



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Советская пл., д. 1/19, г. Ярославль, 150000
Телефон (4852)72-51-66, Факс (4852)72-54-61
e-mail: kspalata@adm.yar.ru

Председателю Ярославской областной
Думы пятого созыва

В.В. Рогоцкому

23.05.2012 № 03-01/327

На № _____ от _____

О направлении заключения
на отчет Правительства Ярославской
области об исполнении областного
бюджета за 2011 год

Уважаемый Виктор Викторович!

Контрольно-счетная палата Ярославской области направляет Вам заключение Контрольно-счетной палаты Ярославской области на отчет Правительства Ярославской области об исполнении областного бюджета за 2011 год, подготовленного в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Ярославской области на 2012 год.

Экземпляр заключения направлен Губернатору Ярославской области письмом от 23.05.2012 № 03-01/326.

Приложение:

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Ярославской области на отчет Правительства Ярославской области об исполнении областного бюджета за 2011 год – на 66 л. в 1 экз.

Председатель

С уважением,

А.П. Набатов



Ярославская областная Дума			
Вх №	<i>1063</i>	на	<i>67</i> листов
Дата	<i>23.05.12</i>	Время	<i>11:00</i>

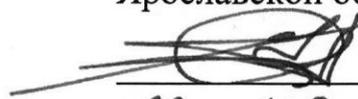
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ



150000, г. Ярославль, Советская площадь, 1/19

Рассмотрено на заседании коллегии
Контрольно-счётной палаты
Ярославской области
22 мая 2012 г.

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счётной палаты
Ярославской области


А.П. Набатов
«23» мая 2012 г.

Заключение Контрольно-счётной палаты Ярославской области на отчет Правительства Ярославской области об исполнении областного бюджета за 2011 год

Заключение Контрольно-счётной палаты Ярославской области на отчет Правительства Ярославской области об исполнении областного бюджета за 2011 год подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), закона Ярославской области от 26.06.2008 № 28-з «О бюджетном процессе» и закона Ярославской области от 07.11.2011 № 40-з «О Контрольно-счётной палате Ярославской области».

Общие положения

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и ст. 18 закона Ярославской области от 26.06.2008 № 28-з «О бюджетном процессе» отчет об исполнении бюджета за 2011 год в виде проекта закона Ярославской области «Об исполнении областного бюджета за 2011 год» представлен Правительством Ярославской области в Контрольно-счётную палату 13.04.2012 года с соблюдением требований бюджетного законодательства.

Проверкой своевременности предоставления годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств выявлены факты ее несвоевременного представления. В нарушение ст. 18 Закона Ярославской области от 26.06.2008 № 28-з «О бюджетном процессе» 5-ю главными распорядителями бюджетных средств Ярославской области (далее – ГРБС) из 34 общего числа ГРБС не было обеспечено своевременное предоставление годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счётную палату Ярославской области для проведения внешней проверки.

Итоги социально-экономического развития Ярославской области

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ бюджет субъекта составляется на основе прогноза социально-экономического развития области в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Уточненный прогноз, утвержденный постановлением Правительства Ярославской области от 01.11.2010 № 807-п, определяет основные параметры прогноза социально-экономического развития Ярославской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов, разработан исходя из ориентиров и приоритетов государственной экономической политики, задач, поставленных Президентом Российской Федерации в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации 12 ноября 2009 года, с учетом итогов социально-экономического развития Ярославской области в 2010 году, тенденций развития мировой экономики и мировых рынков.

Прогноз основных показателей социально-экономического развития Ярославской области (далее – прогноз) разработан в двух основных вариантах: первый вариант является умеренным (консервативным) и исходит из менее благоприятного сценария внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы области; второй вариант является базовым (благоприятным), исходит из более благоприятных внешних и внутренних условий развития экономики и социальной сферы. Расчет прогнозов доходов бюджета на 2011 год произведен из благоприятного варианта прогноза социально-экономического развития.

Одним из основных показателей, характеризующих объем товаров и услуг, произведенных в Ярославской области, является валовой региональный продукт.

В соответствии с постановлением Правительства Ярославской области от 01.11.2010 № 807-п валовой региональный продукт в 2011 году должен составить 293791,4 млн. руб. или 104,5 % к уровню 2010 года. В соответствии с отчетом Губернатора Ярославской области указанный показатель по предварительным данным составил 301300 млн. руб. или 105,1 % к уровню 2010 года. Экономика региона развивалась более быстрыми темпами, чем предусмотрено прогнозом, отклонение показателя валового регионального продукта от прогнозного составляет 2,5 % (301300 млн. руб. / 293791,4 млн. руб.).

По данным Ярославльстата в отчетном периоде итоги социально-экономического развития Ярославской области характеризовались следующими показателями.

Индекс промышленного производства в январе – декабре 2011 года составил 110,5 % к соответствующему периоду 2010 года, в том числе по добыче полезных ископаемых – 123 %, в обрабатывающих производствах – 111 %, в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды – 105 %.

Индекс производства продукции сельского хозяйства всеми категориями хозяйств в январе - декабре 2011 года к соответствующему периоду 2010 г. составил 112,4 %.

Прогнозные показатели по индексу промышленного производства составляли 104 %, производства сельского хозяйства – 104,1 %. При этом разница между прогнозными показателями и фактическими величинами составляет 6,2 % и 8,0 % соответственно, что говорит о существенном их отличии.

В 2011 году оборот розничной торговли увеличился на 9,7 % по сравнению с 2010 годом. Сохранялся высокий темп роста оборота розничной торговли непродовольственными товарами, увеличение составило 23,4 %. В то же время оборот розничной торговли пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в 2011 году снизился по сравнению с аналогичным показателем прошлого года на 2,1 %.

В 2011 году в структуре оборота розничной торговли удельный вес пищевых продуктов, включая напитки, и табачных изделий составил 48,8 %, непродовольственных товаров – 51,2 % (в 2010 – соответственно 53,8 % и 46,2 %).

Оборот общественного питания в 2011 году по сравнению с 2010 годом уменьшился на 11,1 %.

На создание и развитие основного капитала в экономике области в 2011 году использовано 70 млрд. руб. – 91 % к уровню 2010 года. Из всего объема инвестиций в основной капитал 47 % было направлено на возведение зданий (кроме жилых) и сооружений, 41 % – на приобретение машин, оборудования, транспортных средств и их монтаж на месте эксплуатации, 11 % – на строительство жилья.

От иностранных инвесторов поступило 57 млн. долларов США – на 10 % меньше, чем в 2010 году. Наибольший объем иностранных инвестиций (61 %) направлен в организации промышленных видов деятельности.

В соответствии с прогнозными показателями иностранные инвестиции в экономику области должны были составить 339,1 млн. долларов США. Разница между планируемыми показателями и фактическими величинами составляет 282,1 млн. долларов США.

По оперативным данным организациями области (без субъектов малого предпринимательства, банков, страховых и бюджетных организаций) за 2011 год получен положительный сальдированный финансовый результат в сумме 9,3 млрд. руб. За 2010 год этот показатель составил 7,7 млрд. руб. прибыли.

В 2011 году прибыль в сумме 18,1 млрд. руб. получили 65 % организаций области. Наибольшие суммы прибыли получены организациями обрабатывающих производств – 9,6 млрд. руб. (53 % всей суммы прибыли по области), оптовой и розничной торговли, ремонта автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования – 2,8 млрд. руб. (16 %), транспорта и связи – 1,4 млрд. руб. (8 %).

С убытками в сумме 8800 млн. руб. завершили 2011 год 35 % всех организаций области. Из общего числа убыточных организаций 24 % – это организации обрабатывающих производств, их убыток составил 3200 млн. руб., или 36 % всей суммы убытков по области.

Правительство прогнозировало прибыль прибыльных организаций в пределах 12773,2 млн. руб., при этом доля убыточных организаций должна была составить в

2011 году 30,6 %. Разница между прогнозными показателями и фактическими величинами составляет 5,0 процентного пункта.

Объем работ, выполненных организациями по виду деятельности «Строительство», в январе – декабре 2011 года составил 104,1 % к уровню января – декабря 2010 года.

В 2011 году на территории области организациями всех форм собственности, а также индивидуальными застройщиками построены жилые дома общей площадью 412,7 тыс. квадратных метров, что составило 141,6 % к уровню 2010 года. Из введенного по области жилья 198,8 тыс. кв. метров (48,2 %) построены в г. Ярославле.

Населением за счет собственных и заемных средств построен 2581 индивидуальный жилой дом общей площадью 161,3 тыс. кв. метров, что в 2,2 раза превышает уровень 2010 года. В соответствии с прогнозом Правительства Ярославской области населением за свой счет и с помощью кредитов должно быть приобретено или построено 125,16 тыс. кв. метров общей площади, что менее фактических величин на 36,14 тыс. кв. метров, или 28,8 %.

Численность занятых в экономике области в 2011 году составила 638 тысяч человек, что ниже уровня 2010 года на 1 %.

К концу 2011 года в органах государственной службы занятости состояли на учёте 16 тысяч не занятых трудовой деятельностью граждан, из которых официальный статус безработного имели 15 тысяч человек. Уровень регистрируемой безработицы составил 2,2 % экономически активного населения и по сравнению с аналогичным периодом 2010 года уменьшился на 0,6 процентного пункта. Прогноз Правительства по данному показателю 20,8 тыс. человек. Разница между фактическими показателями и прогнозом составляет 30 %.

Коэффициент напряженности на рынке труда области в конце декабря составил 2,18 человека на одну вакансию (в соответствующем периоде 2010 года – 3,44 чел. на одну вакансию).

В соответствии с прогнозом Правительства на 2011 год средняя заработная плата в Ярославской области должна составить 17762,1 руб. При этом денежный доход на одного жителя – 17235 руб., а величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц – 5628,4 руб. Фактически в 2011 году среднемесячная начисленная заработная плата в организациях области составила 17 953 руб. – на 10 % больше, чем в 2010 году. Реальный размер среднемесячной заработной платы (с учетом индекса цен на товары и услуги) был на 0,2 % выше, чем в январе-декабре 2010 года. Денежный доход в расчёте на одного жителя области за этот период составил 15232 руб. в среднем за месяц. Реальный объём денежных доходов населения (доходов, скорректированных на индекс потребительских цен) снизился на 4,7 %.

Разница между фактическим размером средней заработной платы и прогнозируемым составляет 190,9 руб., или 1,1 %.

Индекс потребительских цен, характеризующий уровень инфляции, в 2011 году составил по области 106,0 % против 111,5 % в 2010 году. Прогнозные показатели Правительства на 2011 год – 111 %. Разница между прогнозируемым

Правительством уровнем инфляции и фактическими величинами составляет 5,0 процентного пункта.

Подорожали платные услуги населению на 11 %.

Жилищно-коммунальные услуги подорожали за 2011 год на 13 %. Снизилась тарифы на услуги Интернета – на 14 %.

Фактически прирост цен по непродовольственным товарам составил за год 8 %, на продовольственные товары - 2 %. Цены на нефтепродукты выросли в среднем на 14 %. Снижение цен отмечено на телерадиотовары, персональные компьютеры и телефонные аппараты сотовой связи.

В целом анализ отклонений прогнозных показателей, послуживших базой для формирования бюджета области на 2011 год, от отчетных данных, приведенных по основным макроэкономическим индикаторам социально-экономического развития Ярославской области, показал, что при прогнозировании: ВРП – завышен на 2,5 %; индекс потребительских цен - завышен на 5,0 процентного пункта; индекс промышленного производства – занижен на 6,2 %; индекс производства продукции сельского хозяйства – занижен на 8,0 %; объем иностранных инвестиций – завышен практически в 6 раз; средняя заработная плата по региону – занижена на 1,1 %, число лиц, зарегистрированных в качестве безработных – завышено на 30 %; приобретение или постройка населением жилья за свой счет или с помощью кредитов – занижена на 28,8 %.

Таким образом, показатели прогноза отличаются от итогов социально-экономического развития Ярославской области на 2011 год, по ряду рассмотренных основных макроэкономических индикаторов имеются некоторые отклонения.

Доходы областного бюджета

Первоначальной редакцией закона Ярославской области от 28.12.2010 № 54-з «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» доходы бюджета на 2011 год были утверждены в сумме 34708,1 млн. руб. В ходе корректировок прогнозируемые доходы областного бюджета составили 40802,0 млн. руб., т.е. с увеличением на 6093,9 млн. руб., или на 17,6 %. (Приложение № 1).

В результате внесенных изменений налоговые и неналоговые доходы были увеличены на 711,8 млн. руб., или на 2,4 %, безвозмездные поступления увеличены на 5330,4 млн. руб., или на 130,0 %, а доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – на 51,7 млн. руб., или на 5,8 %.

Суммы поступлений доходов областного бюджета (без доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности), отраженные в Отчете об исполнении консолидированного отчета субъекта РФ по форме 0503317, соответствуют данным представленного законопроекта об исполнении областного бюджета за 2011 год.

Сведения по исполнению доходной части областного бюджета в сравнении с 2010 годом представлены в таблице:

(млн. руб.)

Группы доходов	Факт 2010 год	2011 год				Изменение за 2010-2011 гг.	
		план	факт	откл. от плана	% исп. бюдж.	отклон.	%
Налоговые и неналоговые доходы	26373,1*	30425,5	30233,4	- 192,1	99,4	3860,3	14,6
Безвозмездные поступления	13285,5	9430,5	9262,8**	- 167,7	98,2	- 4022,7	30,3
Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	826,1	946,0	910,3	- 35,7	96,2	84,2	10,2
ИТОГО ДОХОДОВ	40484,7	40802,0	40406,5	-395,5	99,0	- 78,2	0,2

* - с учетом возврата остатков субсидий и субвенций

** - с учетом возврата остатков субсидий и субвенций

За 2011 год доходная часть областного бюджета в целом исполнена на 99,0 %, в бюджет поступило 40406,5 млн. руб.

В сравнении с 2010 годом доходы областного бюджета уменьшились в целом на 78,2 млн. руб., или на 0,2 %, за счет сокращения объема безвозмездных поступлений (на 30,3 %, или на 4022,7 млн. руб.). Поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились на 3860,3 млн. руб., или на 14,6 %, доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности выросли на 10,2 %, или на 84,2 млн. руб.

По информации к заседанию Комиссии по предоставлению налоговых льгот при Правительстве Ярославской области потери областного бюджета в 2011 году в связи с установлением налоговых льгот законами Ярославской области от 15.10.2003 № 45-з «О ставках налога на прибыль организаций», от 15.10.2003 № 46-з «О налоге на имущество организаций в Ярославской области», от 05.11.2002 № 71-з «О транспортном налоге в Ярославской области» составили 596,5 млн. руб., в том числе:

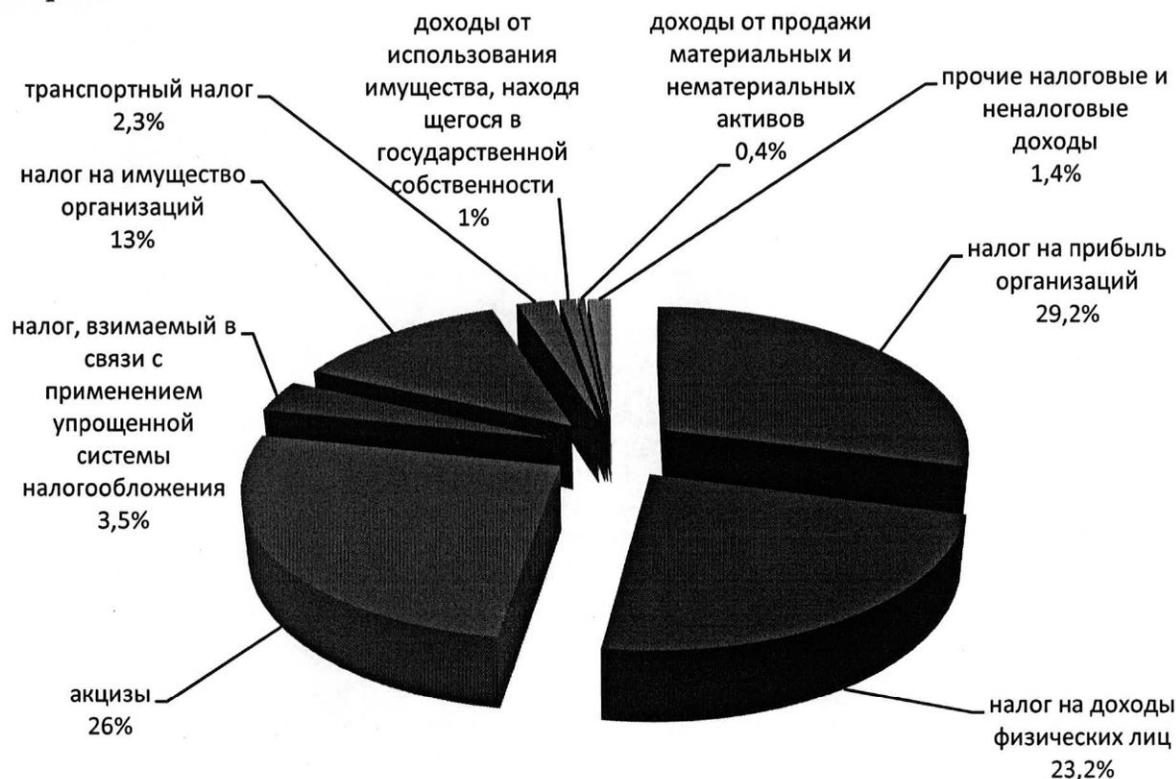
- по налогу на имущество организаций – 503,3 млн. руб.,
- по налогу на прибыль организаций – 12,4 млн. руб.,
- по транспортному налогу – 80,8 млн. руб.

При этом наибольшие суммы льгот - по 2-м категориям налогоплательщиков:

- участники инвестиционной деятельности, реализующие приоритетные инвестиционные проекты Ярославской области – 206,5 млн. руб., или 34,6 %,
- сельскохозяйственные товаропроизводители при условии, что в общей выручке от реализации товаров этих товаропроизводителей доля выручки от

реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 процентов – 184,9 млн. руб., или 31,0 %.

В 2011 году по группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступило 30233,4 млн. руб. или 99,4 % от утвержденного показателя. Структура поступлений в областной бюджет по группе «Налоговые и неналоговые доходы» представлена в диаграмме.



Основные налоги, формирующие 91,4 % доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы» - налог на прибыль организаций (29,2 %), акцизы (26,0 %), налог на доходы физических лиц (23,2 %) и налог на имущество организаций (13,0 %). Бюджетные назначения исполнены:

- по налогу на прибыль на 101,4 %, поступило 8821,9 млн. руб.,
- по акцизам – 93,3%, 7861,7 млн. руб.,
- по налогу на доходы физических лиц – 104,9 %, 7006,9 млн. руб.,
- по налогу на имущество организаций – 94,1 %, 3934,5 млн. руб.

В пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета указано:

- снижение поступления акциза на пиво и на алкогольную продукцию и вино сложилось исходя из фактического объема производства. По статистическим данным производство водки и ликероводочных изделий на территории области за 2011 год снизилось к 2010 году на 52,6 %;

- невыполнение плана поступления налога на имущество организаций связано с замедлением темпов ввода основных средств, учитываемых при планировании указанного доходного источника.

По данным налоговой отчетности формы № 4-НМ «О задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ» по

состоянию на 01.01.2012 года возможная к взысканию задолженность по региональным налогам составляет 882,6 млн. руб., в том числе недоимка – 632,8 млн. руб. По состоянию на 01.01.2011 эти показатели соответствовали значениям 854,9 млн. руб. и 638,0 млн. руб. В течение 2011 года задолженность возросла на 27,7 млн. руб., а недоимка снизилась на 5,2 млн. руб.

Доля неналоговых доходов в вышеназванной группе доходов областного бюджета незначительна и составила 2,6 %.

В составе неналоговых доходов основную долю (39,1 %) занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Ярославской области, которые поступили в сумме 302,1 млн. руб., плановые назначения исполнены на 112,3 %.

В этих доходах 79,2 % составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Сумма поступлений за 2011 год составила 239,2 млн. руб., или 103,8 % прогнозируемых доходов.

В доходах от продажи материальных и нематериальных активов, которые поступили в 2011 году в сумме 133,7 млн. руб. и исполнены на 116,6% плана, 44,4 % составляют доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности (с учетом поступлений доходов от приватизации имущества, включенного в программы приватизации прошлых лет).

Вышеназванные доходы поступили в сумме 59,3 млн. руб. с выполнением плановых назначений на 121,5 %.

В указанной подгруппе доходов плановые назначения по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, исполнены на 160,6 %; поступления составили 41,4 млн. руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на качество подготовки прогнозных планов приватизации государственного имущества для внесения их на рассмотрение Ярославской областной Думы.

Так, в закон Ярославской области от 01.10.2010 № 33-з «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества, находящегося в собственности Ярославской области, на 2011 год» дважды вносились изменения, когда значительно был дополнен перечень государственного имущества, находящегося в собственности Ярославской области, подлежащего приватизации в сравнении с первоначальной редакцией (дополнительно 7 объектов имущества к 4 объектам в первоначальной редакции закона), а также вводились и исключались отдельные разделы программы. Дважды корректировалась сумма ожидаемого поступления доходов от приватизации имущества в областной бюджет: увеличилась со 104,0 млн. руб. до 121,0 млн. руб., а затем уменьшилась до 21,0 млн. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба перечислены в размере 145,7 млн. руб. с выполнением плана на 105,3 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду, плата за использование лесов, платежи при пользовании недрами) поступили в доход областного бюджета в сумме 78,3 млн. руб., или 115,8 % плана.

Безвозмездные поступления в 2011 году составили 24,2 % доходов областного бюджета, или 9769,7 млн. руб. (без учета доходов областного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет). Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета снизилась в сравнении с 2010 годом, в котором она составляла 32,8 %.

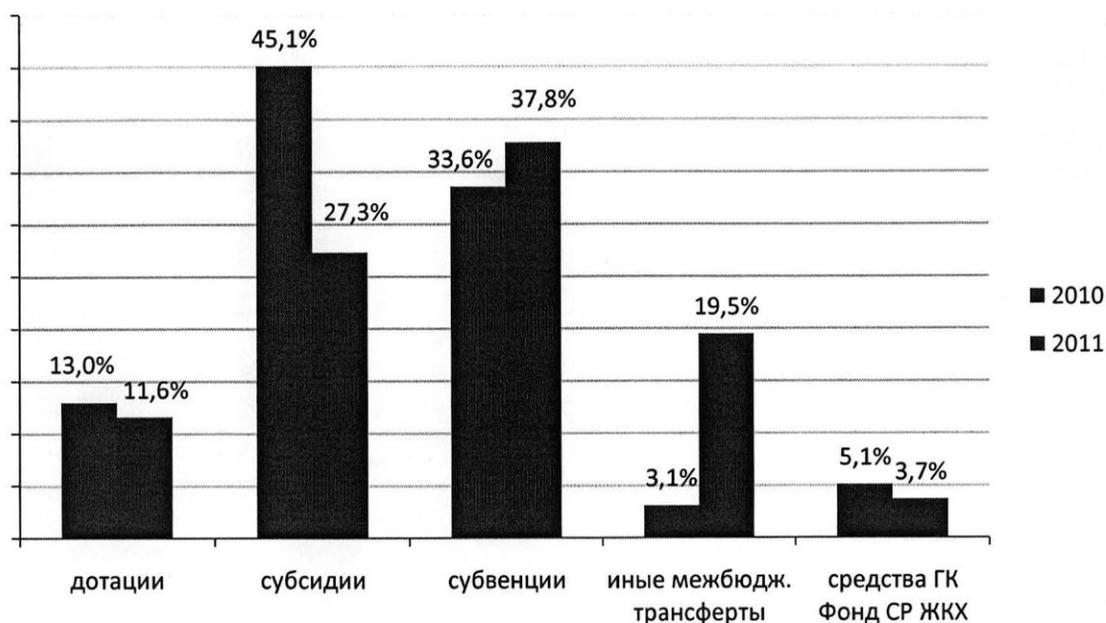
Характеристика по видам безвозмездных поступлений приведена в таблице:

млн. руб.

Виды безвозмездных поступлений	факт 2010 год	2011 год			
		план	факт	исп. плана, %	к 2010 году, %
Дотации	1726,8	928,4	1135,2	122,3	65,7
Субсидии	5997,3	2536,3	2663,6	105,0	44,4
Субвенции	4464,5	3702,5	3695,8	99,8	82,8
Иные межбюджетные трансферты	415,5	1885,4	1900,8	100,8	рост в 4,6 раза
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	5,6	11,2	10,4	93,3	185,7
Безвозмездные поступления от государственной корпорации Фонд содействия реформированию ЖКХ	675,8	366,7	363,9	99,3	53,8
Итого	13285,5	9430,5	9769,7	103,6	73,5

Динамика безвозмездных поступлений за 2010-2011 гг. свидетельствует об уменьшении указанных средств в 2011 году до 73,5 % от исполнения этого доходного источника в 2010 году, когда существенное влияние оказали средства, направляемые на подготовку к 1000-летию г.Ярославля.

Сравнительная структура безвозмездных поступлений в 2010 – 2011 годах представлена на диаграмме.



Указанные данные позволяют отметить значительное снижение доли субсидий в объеме безвозмездных поступлений с 45,1 % в 2010 году до 27,3 % в 2011 году и увеличение доли иных межбюджетных трансфертов соответственно с 3,1 % до 19,5 %.

Увеличение суммы поступлений иных межбюджетных трансфертов в 2011 году связано с отражением средств, передаваемых бюджетам субъектов РФ на реализацию программ модернизации здравоохранения в сумме 1436,0 млн. руб.

В 2011 году в 1,8 раза уменьшилось поступление средств от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и составило 363,9 млн. руб., план был исполнен на 99,3 %. В пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета невыполнение плана объяснено исключением из программ по переселению ряда домов по отдельным муниципальным образованиям.

Расходы областного бюджета

Общая сумма расходов областного бюджета в 2011 году фактически составила 41980,4 млн. руб., в том числе по бюджетной деятельности - 41152,2 млн. руб., что на 3276,8 млн. руб. или на 7,4 %, меньше утвержденных законом о бюджете (44429,0 млн. руб.) (Приложение № 2).

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 1 января 2012 года бюджетные назначения по расходам на 2011 год утверждены в объеме 44581,3 млн. рублей. Расхождение в сумме 152,3 млн. руб. (44581,3 - 44429,0) между плановыми показателями расходов бюджета на 2011 год, утвержденными законом о бюджете (с учетом изменений), и сводной бюджетной росписью по состоянию на 1 января 2012 года сложилось за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета.

Указанная сумма соответствует представленным Департаментом финансов сведениям об изменениях сводной бюджетной росписи без внесения изменений в

закон об областном бюджете на 2011 год по кодировке, которая применяется при использовании субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, фактически полученных при исполнении бюджета субъекта и местного бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете доходов, в соответствии со статьёй 232 Бюджетного кодекса РФ.

Изменения в расходную часть бюджета области в течение 2011 года вносились 5 раз. В окончательной редакции закона о бюджете расходы превышают первоначально планируемые на 8870,7 млн. руб. или на 25 %.

Общая характеристика исполнения расходов по разделам функциональной классификации приведена в таблице:

Раздел расходов	Закон о бюджете (млн. руб.)	Исполнение (млн. руб.)	Доля в общей сумме расходов (%)	% исполнения
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	2 889,3	2 547,6	6,19	88,2
Национальная оборона	33,4	33,8	0,08	101,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 238,0	1 223,1	3,00	98,8
Национальная экономика	6 406,9	5 167,3	12,56	80,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 650,9	2 382,2	5,79	89,9
Охрана окружающей среды	87,3	85,6	0,21	98,0
Образование	7 781,1	7 717,9	18,74	99,2
Культура	1 022,6	1 002,2	2,44	98,0
Здравоохранение	7 152,4	6 291,7	15,28	88,0
Социальная политика	9 612,4	9 339,3	22,68	97,2
Физическая культура и спорт	500,3	450,4	1,09	90,0
Обслуживание государственного долга	861,8	837,7	2,04	97,2
Межбюджетные трансферты общего характера	4 192,6	4 073,4	9,90	97,2
ИТОГО расходов	44 429,0	41 152,2	100,0	92,6

Основная часть средств областного бюджета в сумме 24801,5 млн. руб. или 60,3 % всех расходов направлена на финансирование социальных отраслей (образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физкультуры и спорта).

Полностью исполнены бюджетные назначения только по одному разделу бюджетной классификации - «Национальная оборона». В целом объем неисполненных назначений составил 3276,8 млн. руб. или 7,4 % годового объема расходов бюджета.

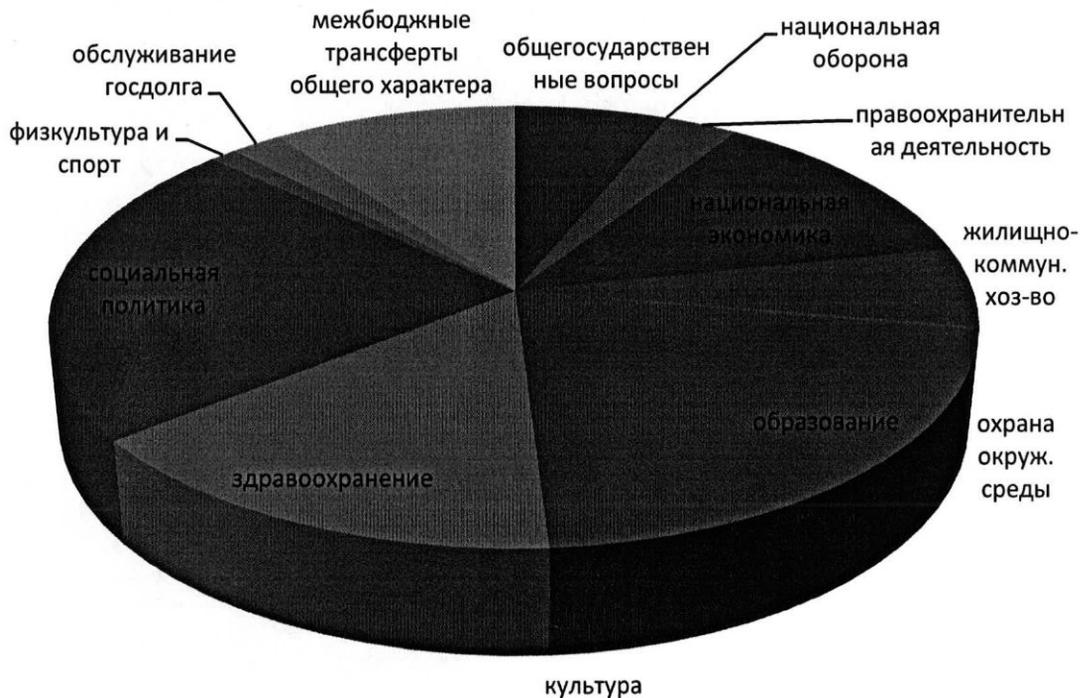
Ниже среднего исполнены бюджетные назначения по разделам:

«Национальная экономика» - 80,7 %, в основном за счёт не освоения в полном объёме средств, направляемых на финансирование дорожного хозяйства (71,2 %);

«Здравоохранение» - 88,0 %, в том числе по подразделу «Стационарная медицинская помощь» исполнение составляет 70,9 %.

Доля трансфертов местным бюджетам в областном бюджете составляет 46,2 %. Большая доля межбюджетных трансфертов означает зависимость финансового положения муниципальных образований от межбюджетных трансфертов.

Структура расходной части областного бюджета в 2011 году



Более половины всех бюджетных ассигнований (24322,0 млн. руб. или 59,1 %) были предусмотрены четырьём главным распорядителям бюджетных средств: Департаменту образования, Департаменту здравоохранения и фармации, Департаменту труда и социальной поддержки населения и Департаменту финансов.

За отчетный финансовый год из 34-х главных распорядителей бюджетных средств только Департамент финансов полностью исполнил бюджетные назначения. Треть главных распорядителей и получателей средств областного бюджета (11 из 34-х) освоили бюджетные средства на уровне ниже уровня исполнения областного бюджета в целом (92,6 %). В целом отклонение от плановых бюджетных назначений составляет 3276,8 млн. руб., из них: наибольшие - 1053,0 млн. руб. (32,1 %) по Департаменту здравоохранения и фармации и 712,2 млн. руб. (21,7 %) по Департаменту дорожного хозяйства и транспорта.

По данным баланса об исполнении бюджета остаток средств на едином счёте бюджета на 01.01.2012 года составил 502,6 млн. руб.

Согласно справочной таблице к отчёту об исполнении областного бюджета за декабрь 2011 года остатки целевых средств на 01.01.2012 года сложились в сумме 1842,7 млн. руб., в том числе:

1047,3 млн. руб. – средства, поступившие от Фонда обязательного медицинского страхования и предназначенные для реализации региональной программы модернизации здравоохранения в части укрепления материально-технической базы учреждений здравоохранения. Общий объём указанных средств составляет 1357,1 млн. руб. (на 01.07.2011 поступило 631,0 млн. руб., на 01.10.2011 – 882,1 млн. руб.);

795,4 млн. руб. - средства федерального бюджета.

Наиболее значительные остатки федеральных средств сложились по следующим направлениям:

175,9 млн. руб. – субсидия на государственную поддержку малого предпринимательства, на 01.12.2011 весь объём федеральных средств поступил на счёт областного бюджета;

107,2 млн. руб. – субсидия на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов РФ. Всего из федерального бюджета на указанные цели в 2011 году поступило 156,8 млн. руб., в том числе на 01.07.2011 – 75 % всего объёма средств, на 01.10.2011 – 100 %.

Практически не расходуются средства, выделяемые из федерального бюджета на выплату инвалидам компенсации страховых премий по договору обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (в 2010 году остаток 1,1 млн. руб. или 88,4 % всего объёма поступивших средств, в 2011 – 1,3 млн. руб. или 91,9 %).

Ряд нормативных правовых актов, регламентирующих предоставление средств из бюджета области, принят в конце финансового года. Так, Порядок определения объёма и предоставления субсидии Фонду поддержки малого и среднего предпринимательства и Порядок предоставления субсидии Региональному фонду содействия капитальному ремонту многоквартирных домов утверждены 28 декабря 2011 года, при этом указанные порядки распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2011 года.

В результате из 60,3 млн. руб., полученных Региональным фондом содействия капитальному ремонту многоквартирных домов 30.12.2011, за 2011 год израсходовано 32,3 млн. руб., неиспользованный остаток субсидии - 28,0 млн. руб. или 46,5 %.

Сохраняется значительная нагрузка на расходную часть бюджета вследствие дотирования текущего потребления коммунальных услуг для всех категорий населения в условиях ограничения роста тарифов федеральным законодательством. Межбюджетные трансферты на указанные цели составляли:

в 2009 году - 589,0 млн. руб.;

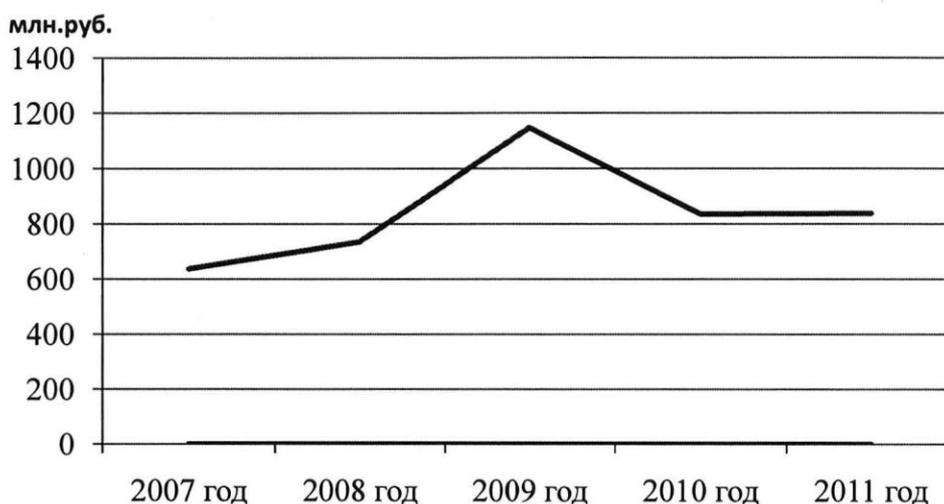
в 2010 году – 667,2 млн. руб.;

в 2011 году – 652,4 млн. руб.

В 2011 году расходы на обслуживание государственного долга (процентные расходы) составили 837,7 млн. руб. или 2,0 % от общего объема расходов областного бюджета. Сумма, направленная в 2011 году на обслуживание долга области, составляет 14,6 % от предельного объема расходов на обслуживание государственного долга, установленного статьёй 111 Бюджетного кодекса РФ. Объем средств областного бюджета, направляемый на обслуживание долга области, остаётся значительным и составил:

- в 2007 году - 636,6 млн. руб.,
- в 2008 году - 734,8 млн. руб.,
- в 2009 году – 1146,6 млн. руб.,
- в 2010 году – 835,5 млн. руб.,
- в 2011 году – 837,7 млн. руб.

Расходы на обслуживание долга области



По данным Департамента финансов в общую сумму расходов на обслуживание долга области в 2011 году включены:

- уплаченные и начисленные проценты – 253,0 млн. руб.;
- купонный доход гособлигаций – 421,2 млн. руб.;
- оплата дисконта при размещении гособлигаций – 163,4 млн. руб.

Согласно Справочной таблице к отчету об исполнении областного бюджета расходы по содержанию органов государственной власти субъекта составили:

- в 2010 году – 1222,0 млн. руб.;
- в 2011 году – 1313,5 млн. руб.

Данное увеличение расходов связано с передачей на региональный уровень полномочий в сферах здравоохранения, культуры, имущественных и земельных отношений и жилищного фонда.

В постановлении Губернатора Ярославской области от 21.07.2010 № 378 «Об Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ярославской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2011-2013 годы) указывалось на необходимость проведения мониторинга кредиторской задолженности главных

распорядителей и получателей бюджетных средств в целях недопущения наращивания кредиторской задолженности по принятым обязательствам, а также принятия мер по сокращению и ликвидации просроченной кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по обязательствам областного бюджета (без задолженности по долговым обязательствам) на 01.01.2012 года составила 214,9 млн. руб. (на 01.01.2011 года - 99,7 млн. руб., на 01.01.2010 года – 76,3 млн. руб.). В основном рост задолженности произошёл за счёт увеличения задолженности по принятым обязательствам с 77,3 млн. руб. до 137,8 млн. руб.

Просроченная (нереальная к взысканию) кредиторская задолженность областного бюджета по состоянию на 01.01.2012 года отсутствует.

Дебиторская задолженность по областному бюджету по состоянию на 01.01.2012 года составила 1746,4 млн. руб. (на 01.01.2011 – 2814,7 млн. руб., на 01.01.2010 – 2720,3 млн. руб.), в том числе 1012,9 млн. руб. задолженность ГУП «ТСО Ярославльстрой».

В общей сумме дебиторской задолженности имеется задолженность муниципальных образований по кредитам, полученным из областного бюджета, на общую сумму 864,7 млн. руб., из них задолженность города Ярославль – 508,2 млн. руб.

Просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность областного бюджета по состоянию на 01.01.2012 года составляет 3,3 млн. руб. и уменьшилась по сравнению с задолженностью на 01.01.2011 года в 16 раз (54,5 млн. руб.).

Согласно информации Департамента финансов, за 2011 год распределено средств резервного фонда на общую сумму 178,2 млн. руб. из 180 млн. руб., предусмотренных законом об областном бюджете.

В течение 2011 года финансовые вложения области в акции и иные формы участия в капитале увеличились на 361,5 млн. руб.

Основные суммы взносов в уставные капиталы произведены следующим организациям:

100,0 млн. руб. ОАО «Региональный оператор ипотечного кредитования»;

97,4 млн. руб. ОАО «Ярославская генерирующая компания»;

77,9 млн. руб. ОАО «Аэропорт «Туношна».

Согласно годовому отчету стоимость нефинансовых активов Ярославской области (без учета казны) за счет бюджетных средств по состоянию на 1 января 2012 года по сравнению с данными на 1 января 2011 года уменьшилась на 532,2 млн. руб., или на 3,0 % и составила 17498,0 млн. руб. (по остаточной стоимости).

В связи с вводом в 2011 году в эксплуатацию объектов, построенных к 1000-летию города Ярославль, в общем объеме нефинансовых активов уменьшилась доля капитальных вложений в основные средства с 62,2 % до 43,3 % и соответственно возросла доля основных средств (по остаточной стоимости) с 34,6 % до 51,2 %. Снизилась изношенность объектов основных средств - начисленная амортизация по состоянию на 1 января 2011 года составляла 47,4 % от их первоначальной стоимости, на 1 января 2012 года – 40,6 %.

В соответствии с данными годового отчёта недвижимого и движимого имущества (по остаточной стоимости) и произведенных активов в казне на 01.01.2012 года числится на общую сумму 15368,8 млн. руб., прирост по сравнению с 2010 годом на 959,2 млн. руб. Основной прирост в 2011 году, как и в 2010 году, сложился по произведенным активам (земельные участки), в 2011 году – на 494,7 млн. руб.

Законом об областном бюджете в 2011 году предусматривалась реализация 16 ведомственных целевых программ с плановым объемом финансирования в соответствии с Законом о бюджете на 2011 год в сумме 22947,4 млн. руб. Общая сумма финансирования программ из средств областного бюджета составила 22479,1 млн. руб. или 97,9 % от плана.

Контрольно-счетной палатой с целью проверки достоверности данных об исполнении областного бюджета проведен сравнительный анализ исполнения ведомственных целевых программ со сведениями, размещенными на сайте Управления стратегического планирования Правительства области (далее – УСП) в рамках реализации постановления Правительства области от 01.06.2011 № 412-п «О развёртывании системы управления программами и проектами в органах исполнительной власти Ярославской области и структурных подразделениях аппарата Правительства области» (далее – постановление Правительства от 01.06.2011 № 412-п).

По 4-м программам объём фактического финансирования, указанный в проекте закона об исполнении бюджета (приложение к проекту закона № 16), расходится с Информацией УСП на общую сумму 4,9 млн. руб. Кроме того, по ведомственной целевой программе «Государственная поддержка подведомственных учреждений агропромышленного комплекса Ярославской области» данные об объёме фактического финансирования не совпадают с данными Департамента АПК и потребительского рынка (проект закона – 98316,4 тыс. руб., данные ГРБС – 98281,6 тыс. руб., расхождение – 34,7 тыс. руб.).

Так из 16 ведомственных целевых программ полностью профинансированы только 2-е программы: Департамента финансов «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Ярославской области на 2009-2011 годы» и Департамента информатизации и связи «Обеспечение органов исполнительной власти Ярославской области лицензионным программным обеспечением».

В соответствии с постановлением Правительства от 01.06.2011 № 412-п годовой отчёт о реализации ВЦП представляется в УСП не позднее 15 февраля года, следующего за отчётным периодом. По двум программам Департамента по делам молодёжи, физкультуры и спорта («Патриотическое воспитание молодёжи Ярославской области» на 2010-2012 годы и «Поддержка физкультурно-спортивной деятельности в Ярославской области» на 2010-2012 годы) отсутствуют данные о достижении запланированных результатов, соответственно результативность и эффективность программ не определена.

В оценке эффективности реализации ведомственных целевых программ участвовало 14 программ. В результате все они были признаны

высокоэффективными. При этом уровень достижения плановых значений целевых индикаторов и показателей результативности ведомственных целевых программ в 2011 году составил 71,9 % - из 224-х целевых индикаторов по 63-м не достигнуты запланированные значения.

Ведомственная целевая программа Департамента дорожного хозяйства «Сохранность региональных автомобильных дорог Ярославской области» была утверждена в 2008 году со сроком реализации 2009-2011 годы, в 2010 году срок её реализации был изменён на 2010-2011 годы, в 2011 году – на 2011-2013 годы.

В соответствии с проектом закона «Об исполнении областного бюджета за 2011 год» бюджетные ассигнования на реализацию областных и ведомственных целевых программ составили 28732,2 млн. руб.

В Бюджетном послании Президента РФ о бюджетной политике в 2011-2013 годах (от 28.06.2010) указывалось на необходимость разработки субъектами РФ в 2010 году региональных программ повышения эффективности бюджетных расходов и их внедрения с 2011 года. Концепция областной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов Ярославской области» на 2011-2013 годы утверждена постановлением Правительства области от 25.03.2011 № 179-п, программа утверждена постановлением Правительства области от 30.06.2011 № 489-п.

В общих расходах бюджета доля расходов на программную деятельность составила 69,8 %, что соответствует Основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2011-2013 годы, которыми предусматривалось более половины расходов областного бюджета формировать в рамках программно-целевого метода.

Межбюджетные трансферты

Законом Ярославской области от 28.12.2010 № 54-з «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (в редакции от 14.12.2011) общий объем межбюджетных трансфертов (с учетом межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов) по всем разделам классификации бюджетных расходов утвержден в сумме 23190,8 млн. руб., что на 1324,4 млн. руб., или на 6,1 % больше объема межбюджетных трансфертов, утвержденных в законе о бюджете на 2010 год.

В законе об областном бюджете на 2011 год межбюджетные трансферты отражены в разделе 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также в соответствующих функциональных разделах и подразделах классификации расходов бюджета.

Исполнение межбюджетных трансфертов за 2011 год составило 21850,7 млн. руб., или 94,2 % от утвержденных законом о бюджете ассигнований (в последней редакции), и осуществлялось 16 главными распорядителями средств областного бюджета, основными из которых являлись Департамент образования, Департамент труда и социальной поддержки населения и Департамент финансов Ярославской

области, на долю которых пришлось более 60 % от общего объема межбюджетных трансфертов.

Исполнение межбюджетных трансфертов за 2011 год по разделам классификации бюджетных расходов характеризуется следующими данными.

млн. руб.

Наименование раздела	Исполнено	Доля в общем объеме, %
Общегосударственные вопросы	109,2	0,5
Национальная оборона	11,7	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	33,6	0,2
Национальная экономика	863,0	3,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	2311,9	10,6
Образование	5103,0	23,4
Культура и кинематография	4,9	0,0
Здравоохранение	2958,6	13,5
Социальная политика	6241,6	28,6
Физическая культура и спорт	139,7	0,6
Итого	17777,2	81,4
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	4073,5	18,6
Всего	21850,7	100

Исполнение по разделу «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» за 2011 год составило 18,6 % (4073,5 млн. руб.) в общем объеме исполнения межбюджетных трансфертов, на долю остальных разделов приходится 81,4 %. При этом более 50 % межбюджетных трансфертов приходится на 2 раздела: «Образование» и «Социальная политика».

На протяжении последних лет увеличивался объем неиспользованных бюджетных назначений (с 637,3 млн. руб. за 2008 год до 1520,8 млн. руб. за 2010 год). По итогам 2011 года, впервые за последние 3 года, сложилась положительная динамика по сокращению остатка неиспользованных бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом (с 1520,8 млн. руб. в 2010 году до 1340,1 млн. руб. в 2011 году).

Основные итоги исполнения межбюджетных трансфертов за 2011 год представлены в следующей таблице.

млн. руб.

Межбюджетные трансферты	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в редакции от 14.12.2011)	Исполнено	% исполн ения гр.3 / гр.2	Неисполненн ые назначения
1	2	3	4	5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальным образованиям	2243,7	2243,7	100,0	0,0
Субсидии муниципальным образованиям	4474,0	3487,6	78,0	986,4
Субвенции муниципальным образованиям	10634,6	10421,0	98,0	213,6
Иные межбюджетные трансферты муниципальным образованиям	2982,7	2857,5	95,8	125,2
Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов	2855,8	2840,9	99,5	14,9
ИТОГО:	23190,8	21850,7	94,2	1340,1

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) и поселений Ярославской области утвержден законом о бюджете в сумме 2243,7 млн. руб. и по сравнению с 2010 годом увеличен на 115,0 млн. руб. или на 5,4 %. Как и в предыдущие годы не использовался механизм передачи дополнительных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований от налога на доходы физических лиц, заменяющих полностью или частично дотации из регионального фонда финансовой поддержки поселений и муниципальных районов (городских округов). Решение не передавать дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц было принято Правительством области при формировании проекта областного бюджета на 2011-2013 годы в условиях снижения поступления налога на доходы физических лиц в местные бюджеты и в целях гарантированной финансовой поддержки муниципальных образований области.

Исполнение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований области составило 2243,7 млн. руб. (100,0 % от утвержденных бюджетных назначений), основная сумма средств из которых направлена на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 2013,4 млн. руб. или 89,7 %. Количество муниципальных образований области, получающих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета в 2011 году, составило 75 (в 2009 году – 92; в 2010 году - 77). В последние годы наблюдается положительная динамика по сокращению числа муниципальных образований, получающих финансовую помощь из областного бюджета на исполнение муниципальных расходных обязательств, однако их количество по-прежнему остается значительным. По сравнению с 2010 годом исполнение по фонду финансовой поддержки муниципальных районов

(городских округов) и поселений Ярославской области увеличилось на 114,9 млн. руб.

Объем субсидий бюджетам муниципальных образований утвержден в законе об областном бюджете (в редакции от 14.12.2011) в сумме 4474,0 млн. руб., что на 2354,5 млн. руб. или в 2,1 раза больше первоначальных бюджетных назначений.

Исполнение субсидий составило 3487,6 млн. руб. или 78,0 % от утвержденных в бюджете ассигнований.

По 29 субсидиям исполнение составило 100 % от утвержденных в бюджете ассигнований, наиболее крупные из которых:

- субсидия на частичную компенсацию расходов, связанных с выполнением полномочий органами местного самоуправления муниципальных образований по теплоснабжению в сумме 300,4 млн. руб.;

- субсидия на реализацию областной целевой программы "Обеспечение доступности дошкольного образования в Ярославской области" в части проведения ремонтных работ в сумме 66,0 млн. руб.;

- субсидия на реализацию подпрограммы "Стимулирование программ развития жилищного строительства муниципальных образований Ярославской области" в части строительства объектов социальной инфраструктуры в сумме 66,0 млн. руб.;

- субсидия на реализацию подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей" федеральной целевой программы "Жилище" в сумме 61,1 млн. руб.

Финансирование субсидии на реализацию областной целевой программы «Комплексный инвестиционный план модернизации городского поселения Ростов» в части мероприятий по строительству объектов коммунальной инфраструктуры на сумму 196,8 млн. руб. не производилось. Согласно отчетности Департамента жилищно-коммунального хозяйства и инфраструктуры Ярославской области в связи с неисполнением проектной организацией обязательств муниципальный контракт расторгнут, строительно-монтажные работы перенесены на 2012 год.

Кроме этого, остались без исполнения субсидии на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов здравоохранения в сельской местности Ярославской области (4,5 млн. руб.), на реализацию подпрограммы "Стимулирование программ развития жилищного строительства муниципальных образований Ярославской области" (3,0 млн. руб.), на реализацию областной целевой программы "Развитие материально-технической базы учреждений культуры Ярославской области" (6,8 млн. руб.).

Финансирование субсидии на реализацию областной целевой программы «Комплексный инвестиционный план модернизации городского поселения Ростов» в части мероприятий на капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети произведено в сумме 96,2 млн. руб. (48,1 % от утвержденных в бюджете ассигнований). Согласно информации Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ярославской области низкое исполнение субсидии связано с невыполнением работ по капитальному ремонту и ремонту улично-дорожной сети г. Ростов.

Субсидия на реализацию подпрограммы "Автомобильные дороги" федеральной целевой программы "Развитие транспортной системы России (2010-2015 годы)" исполнена только в сумме 286,4 млн. руб. (48,7 % от утвержденных в бюджете ассигнований). Согласно отчетности Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ярославской области остаток неиспользованных бюджетных средств в сумме 301,4 млн. руб. сложился в связи с корректировкой проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию автомобильных дорог г. Ярославля.

Субсидия на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов Российской Федерации исполнена в сумме 49,6 млн. руб. (31,6 % от утвержденных в бюджете ассигнований). Согласно отчетности, представленной главным распорядителем данной субсидии (Департаментом дорожного хозяйства и транспорта Ярославской области), неосвоение средств в полном объеме обусловлено невыполнением работ по капитальному ремонту и ремонту объектов улично-дорожной сети г. Ярославля.

В соответствии с правилами формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам Ярославской области, установленными постановлением Правительства Ярославской области от 09.10.2008 № 523-п, порядки (методики) предоставления и распределения субсидий утверждаются постановлениями Правительства области до начала очередного финансового года. В нарушение этого требования в течение 2011 года были утверждены порядки (методики) по следующим субсидиям:

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета (постановление Правительства Ярославской области от 21.04.2011 № 283-п);

- субсидии на компенсацию стоимости санаторно-курортных путевок лицам, нуждающимся в санаторно-курортном лечении (постановление Правительства Ярославской области от 31.01.2011 № 33-п);

- субсидии на государственную поддержку материально-технической базы образовательных учреждений Ярославской области (постановление Правительства Ярославской области от 16.04.2011 № 255-п);

- субсидии на реализацию областной целевой программы «Обеспечение доступности дошкольного образования в Ярославской области» в части проведения ремонтных работ и мероприятий по строительству дошкольных образовательных учреждений (постановление Правительства Ярославской области от 17.02.2011 № 90-п);

- субсидии на реализацию областной целевой программы «Развитие материально-технической базы физической культуры и спорта Ярославской области» (постановление Правительства Ярославской области от 16.08.2011 № 614-п);

- субсидий на реализацию подпрограмм «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и (или) с высоким уровнем износа», «Стимулирование программ развития жилищного строительства муниципальных образований Ярославской области», «Государственная поддержка

граждан, проживающих на территории Ярославской области, в сфере ипотечного жилищного кредитования», «Государственная поддержка молодых семей Ярославской области в приобретении (строительстве) жилья», «Улучшение условий проживания отдельных категорий граждан, нуждающихся в специальной социальной защите» (постановление Правительства Ярославской области от 26.01.2011 № 9-п).

Кроме этого, в соответствии с постановлением Правительства Ярославской области от 09.10.2008 № 523-п, в случае принятия решения о предоставлении субсидий местным бюджетам в течение текущего финансового года, порядки (методики) предоставления и распределения субсидий утверждаются постановлениями Правительства области не позднее одного месяца с момента принятия закона Ярославской области о внесении изменений в областной бюджет. В нарушение этого требования в течение 2011 года были утверждены порядки (методики) по следующим субсидиям:

- субсидии на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов административных центров субъектов Российской Федерации и административных центров муниципальных районов Московской и Ленинградской областей;

- субсидии на постгарантийное обслуживание высокотехнологичного медицинского оборудования, приобретенного в рамках приоритетного национального проекта "Здоровье";

- субсидии на реализацию программ развития муниципальной службы муниципальных образований Ярославской области;

- субсидии на реализацию региональной программы "Социальная поддержка пожилых граждан в Ярославской области" в сфере молодежной политики;

- субсидии на компенсацию части затрат по организации внутримunicipального сообщения водным транспортом с использованием переправ.

Выполнена задача, поставленная Губернатором области в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2009-2011 годы, по оптимизации пропорции между различными формами финансовой помощи местным бюджетам путем частичного сокращения целевых субсидий и увеличения размера дотаций, в целях повышения самостоятельности и ответственности муниципальных образований при реализации собственных полномочий. Сокращен объем бюджетных ассигнований по фонду софинансирования расходов Ярославской области с 6398,5 млн. руб. в 2010 году до 4474,0 млн. руб. в 2011 году, а объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальным образованиям области увеличен с 2128,7 млн. руб. в 2010 году до 2243,7 млн. руб. в 2011 году. Вместе с этим следует отметить, что по сравнению с предыдущим годом увеличилось количество субсидий местным бюджетам с 59 в 2010 году до 70 в 2011 году.

Объем субвенций бюджетам муниципальных образований законом об областном бюджете утвержден в сумме 10634,6 млн. руб. и образует фонд

компенсаций Ярославской области. Общее количество субвенций увеличилось с 36 (первоначальный закон о бюджете) до 37.

Исполнение субвенций составило 10421,0 млн. руб. или 98,0 % от утвержденных в бюджете ассигнований. По сравнению с 2010 годом исполнение по субвенциям увеличилось на 1595,0 млн. руб. или на 18,1 %.

По 11 субвенциям исполнение составило 100 % от утвержденных в бюджете ассигнований, наиболее крупная из которых - субвенция на организацию образовательного процесса в образовательных учреждениях профинансирована в сумме 3687,7 млн. руб.

За счет дополнительного поступления средств из федерального бюджета в декабре 2011 года сверх утвержденных в бюджете ассигнований профинансированы 2 субвенции:

- субвенция на выплату денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений исполнена в сумме 74,7 млн. руб. (103,7 %);

- субвенция на предоставление мер социальной поддержки гражданам, награжденным знаком "Почетный донор России" ("Почетный донор СССР"), в части ежегодной денежной выплаты исполнена в сумме 76,7 млн. руб. (101,5 %).

В областном бюджете на 2011 год объем иных межбюджетных трансфертов утвержден в сумме 2982,7 млн. руб. и по сравнению с первоначальной редакцией закона о бюджете увеличился на 810,5 млн. руб. или на 37,3 %.

Исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 2857,5 млн. руб. или 95,8 % от утвержденных в бюджете ассигнований.

В результате перераспределения средств с подраздела «Резервные фонды» на подраздел «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» произведено финансирование расходов в сумме 155,7 млн. руб. за счет средств резервного фонда Правительства Ярославской области. Данные средства направлены в 20 муниципальных районов (городских округов) области для оказания материальной помощи гражданам, на погашение кредиторской задолженности и муниципального долга, оборудование дошкольной группы в муниципальном образовательном учреждении, проведение капитального и восстановительного ремонта жилых домов и зданий, возмещение непредвиденных расходов по теплоснабжению, газоснабжению и водоснабжению, предоставление единовременной денежной выплаты ветеранам Великой Отечественной войны в связи с юбилейными датами, а также на другие работы и мероприятия в соответствии с постановлениями Правительства Ярославской области.

Дотации (гранты) на поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований области профинансированы в полном объеме (20,0 млн. руб.). Гранты выделены муниципальным районам (городским округам), занявшим первые 7 мест в ранжировании по итогам 2010 года по показателю комплексной эффективности деятельности органов местного самоуправления. Следует отметить, что 4 из 7 муниципальных районов (городских округов) поощряются второй год подряд

(г. Ярославль, г. Рыбинск, Мышкинский и Гаврилов-Ямский муниципальные районы).

Межбюджетные трансферты на реализацию Региональной программы модернизации системы здравоохранения Ярославской области в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений на строительство и капитальный ремонт учреждений здравоохранения исполнены только на 42,5 % (192,4 млн. руб.).

Объем межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов в законе о бюджете на 2011 год утвержден в сумме 2855,8 млн. руб., в том числе платежи на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) в сумме 2544,9 млн. руб.

Исполнение межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов составило 2840,9 млн. руб. или 99,5 % от утвержденных в бюджете ассигнований. Основной объем средств направлен на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) и составил 2544,5 млн. руб. (99,99 % от утвержденных в бюджете ассигнований).

По сравнению с предыдущим годом сократился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований с 1520,8 млн. руб. в 2010 году до 1340,1 млн. руб. в 2011 году. Контрольно-счетная палата предлагает главным распорядителям бюджетных средств продолжить работу по сокращению объема неиспользованных бюджетных ассигнований в текущем финансовом году.

В целом исполнение межбюджетных трансфертов за 2011 год по сравнению с 2010 годом увеличилось на 1283,4 млн. рублей в абсолютном выражении, или на 6,2 %. При этом увеличилось количество субсидий с 59 в 2010 году до 70 в 2011 году, а субвенций с 33 до 37. По-прежнему наибольший удельный вес исполнения межбюджетных трансфертов приходится на фонд компенсаций, и если в 2010 году он составлял 42,9 %, то в 2011 году – 47,7 %.

Программы развития

В 2011 году в соответствии с законом об областном бюджете осуществлялось финансирование 43 программ развития, в том числе 33 областных целевых программ (далее – ОЦП) и 10 региональных программ, в 2010 – 36 целевых программ. Следует отметить, что в приложение 27 к закону об областном бюджете «Перечень областных целевых программ на 2011 год» включена 41 программа развития.

Общая плановая сумма финансирования программ развития составила 6508,8 млн. руб. и по сравнению с первоначальной редакцией закона о бюджете увеличилась на 2846,3 млн. руб. или на 77,7 %. Фактическое исполнение составило 6253,1 млн. руб. или 96,1 % от плана. Доля расходов на программы развития в общих расходах областного бюджета в 2011 году составила 14,9 % против 12,0 % в предыдущем году. Рост расходов на программы развития по сравнению с предыдущим годом составил в абсолютном выражении 1235,4 млн. руб. или 24,6 %.

Данные об исполнении областных целевых и региональных программ представлены в таблице «Исполнение программ развития за 2011 год» (Приложение № 3).

В основном финансирование программ осуществлено в диапазоне от 90 до 100 % от плановых назначений.

Финансирование ниже 50 % от плановых назначений произведено по следующим программам развития:

- ОЦП развития субъектов малого и среднего предпринимательства Ярославской области – 34,0 %;
- ОЦП «Комплексный инвестиционный план модернизации городского поселения Ростов» - 24,2 %;
- региональная программа «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Ярославской области» - 7,6 % (согласно информации Департамента финансов федеральные средства поступили – 26.12.2011).

Контрольно-счетной палатой с целью проверки достоверности данных об исполнении областного бюджета проведен сравнительный анализ исполнения программ развития со сведениями, размещёнными на сайте УСП и управления по организационному развитию исполнительной власти Ярославской области (далее – УОР) в рамках реализации постановления Правительства от 01.06.2011 № 412-п.

В соответствии с пунктом 6 раздела 2 постановления Правительства Ярославской области от 01.06.2011 № 412-п мониторинг реализации портфеля развития осуществляет УСП путем мониторинга реализации каждой входящей в него программы развития. Результатом данной процедуры является отчет о реализации портфеля развития, содержащий информацию о реализации каждой программы развития, входящей в портфель, в том числе информация о плановом и фактическом финансировании, освоении бюджетных средств, данные о результативности и эффективности исполнения программ.

Кроме того, пункт 7 раздела 3 и пункт 5 раздела 4 вышеназванного постановления предусматривают размещение отчета о ходе реализации программ развития их ответственными исполнителями в базе знаний «ДИАрама». На основе данных отчетов УОР готовит сводный отчет не позднее 01 марта и размещает его в базе знаний «ДИАрама». По состоянию на 11 мая 2012 года в сводном отчете за 2011 год в базе знаний «ДИАрама» содержатся данные только о 24 программах.

В сводном отчете о ходе реализации портфеля развития за 2011 год, охватывающим 43 программы развития и сформированным УСП, приводятся данные о фактическом финансировании программ (освоении бюджетных средств) в сумме 6031,3 млн. руб., а департамент финансов приводит данные об исполнении бюджетов программ в сумме 6253,1 млн. руб., разница составляет 221,8 млн. руб.

Данная разница прослеживается при исполнении 17 программ развития, наибольшие отклонения сложились по следующим программам:

- ОЦП «Обеспечение доступности дошкольного образования в Ярославской области»;

- ОЦП «Развитие материально-технической базы физической культуры и спорта Ярославской области»;
- ОЦП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Ярославской области»;
- Областная целевая программа развития субъектов малого и среднего предпринимательства Ярославской области;
- ОЦП «Обеспечение приоритетных направлений развития экономики Ярославской области квалифицированными кадрами рабочих и специалистов»;
- региональная программа «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Ярославской области»;
- региональная адресная программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ярославской области;
- региональная программа модернизации системы здравоохранения Ярославской области.

По данным УСП исполнение большей части программ признано высокоэффективным и высокорезультативным.

Вместе с тем, по данным УСП, с низким уровнем результативности исполнены 4 целевые программы:

- ОЦП «Чистая вода Ярославской области»;
- ОЦП «Развитие материально-технической базы физической культуры и спорта Ярославской области»;
- ОЦП «Комплексный инвестиционный план модернизации городского поселения Гаврилов-Ям»;
- ОЦП «Комплексный инвестиционный план модернизации городского поселения Ростов».

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, долгосрочные целевые программы, предлагаемые к финансированию с очередного финансового года, подлежат утверждению высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ не позднее одного месяца до дня внесения проекта закона об областном бюджете в законодательный (представительный орган). В нарушение данного требования утверждены и включены в закон о бюджете следующие долгосрочные областные целевые программы:

- «Обеспечение доступности дошкольного образования в Ярославской области» на 2011-2014 годы (постановление Правительства ЯО от 17.02.2011 № 90-п);
- «Развитие материально-технической базы физической культуры и спорта Ярославской области» на 2011-2014 годы (постановление Правительства ЯО от 16.08.2011 № 614-п);
- «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ярославской области» на 2011-2014 годы (постановление Правительства ЯО от 04.10.2010 № 738-п).

В течение 2011 года бюджетные ассигнования на реализацию отдельных областных программ были включены в расходы областного бюджета ранее, чем они были утверждены Правительством Ярославской области: областная целевая

программа модернизации и инновационного развития промышленности Ярославской области на 2011-2013 годы и «Повышение эффективности бюджетных расходов Ярославской области» на 2011-2013 годы.

Контрольно-счетная палата предлагает Правительству Ярославской области и разработчикам областных целевых программ усилить контроль за своевременностью принятия и изменения областных целевых программ в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ.

Адресная инвестиционная программа

Адресная инвестиционная программа Ярославской области (далее – АИП) является элементом единой системы информационно-аналитического обеспечения органов исполнительной власти Ярославской области и размещается на официальном сайте Правительства Ярославской области в сети Интернет.

На странице Департамента строительства Ярославской области официального сайта Правительства Ярославской области содержится информация о перечне строек и объектов, планируемых к финансированию из областного бюджета в рамках АИП по состоянию на 25.07.2011. В сентябре и декабре 2011 года в АИП были внесены изменения, однако на сайте Правительства данная информация не была актуализирована.

В 2010 году при проведении экспертизы законопроекта «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Ярославской области в целях совершения бюджетного процесса», предусматривающего исключение АИП из состава приложений к закону о бюджете, Контрольно-счетная палата в своем заключении высказывала опасения, что в случае принятия данного проекта закона исчезнет актуальная информация о перечне строек и объектов. Мнение Контрольно-счетной палаты подтверждается.

Согласно информации, размещенной на сайте Ярославской областной Думы, АИП на 2011 год утверждена в общей сумме 2278,3 млн. руб. и профинансирована в сумме 1823,7 млн. руб. или на 80,0 % от плана.

Строительство объектов областной собственности профинансировано на 87,6 % в сумме 960,9 млн. руб.

Полностью профинансировано: строительство бокса для стоянки легковых автомобилей для ГУ ЯО "Транспортная служба Правительства ЯО" в сумме 14,1 млн. руб., реконструкция автодороги Кормилицыно-Курба на участке перехода через р. Пажа в Ярославском муниципальном районе (17,3 млн. руб.), завершение строительства учебного корпуса ГОУ НПО ЯО ПУ № 34, г. Мышкин (15,0 млн. руб.), строительство концертно-зрелищного центра с инженерными коммуникациями г. Ярославль (207,0 млн. руб.), строительство областного перинатального центра, г. Ярославль (490,2 млн. руб.), строительство кислородной станции для ГУЗ ЯО ОКБ, г. Ярославль (18,0 млн. руб.).

Областная целевая программа "Комплексный инвестиционный план модернизации городского поселения Гаврилов-Ям" в части мероприятий по

созданию инфраструктуры, обеспечивающей организацию новых производств профинансирована в сумме 120,0 млн. руб. (60,0 % от плана).

Не финансировалось строительство автодороги Селифонтово-Прохоровское в Ярославском муниципальном районе на сумму 18,4 млн. руб. и строительство крытого футбольного манежа, г. Ярославль (проектные работы) - 11,0 млн. руб.

Софинансирование объектов муниципальной собственности составило 73,1 % в сумме 862,8 млн. руб.

В полном объеме профинансирована только региональная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда Ярославской области на сумму 6,9 млн. руб.

Более чем на 90 % исполнено финансирование программ: "Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Ярославской области" (93,3 %), "Берегоукрепление" (96,8 %), региональная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (99,4 %), региональная программа "Стимулирование развития жилищного строительства на территории Ярославской области" (98,4 %), "Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства Ярославской области" (91,2 %).

Не осуществлялось софинансирование объектов муниципальной собственности по областным целевым программам "Развитие материально-технической базы учреждений культуры Ярославской области" (реконструкция здания МУ "Районный Дворец культуры", г. Тутаев) на сумму 6,8 млн. руб. и "Комплексный инвестиционный план модернизации городского поселения Ростов" на 2010-2015 годы в части мероприятий на строительство объектов коммунальной инфраструктуры на сумму 196,8 млн. руб.

Перечень строек и объектов, финансируемых за счет средств федерального бюджета и госкорпорации

Объем средств на стройки и объекты, финансируемые за счет средств федерального бюджета и госкорпорации, утвержден законом о бюджете на 2011 год в сумме 1429,2 млн. руб., исполнен в сумме 1004,7 млн.руб. или на 70,3 %.

По объектам, финансируемым через главных распорядителей областного бюджета, за счет средств, не передаваемых в местные бюджеты, финансирование исполнено полностью в сумме 225,1 млн. руб. на строительство концертно-зрелищного центра с инженерными коммуникациями, г. Ярославль.

Исполнение раздела «Объекты, финансируемые за счет средств, передаваемых в местные бюджеты по межбюджетным отношениям» составило 64,7 % в сумме 779,6 млн. руб., в том числе:

- реконструкция объектов Московского проспекта и улично-дорожной сети г. Ярославля профинансирована на 48,7 % или 286,4 млн. руб.;

- строительство крытого катка с искусственным льдом, г. Переславль-Залесский исполнено на 46,9 % в сумме 17,3 млн. руб.;

- программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда Ярославской области профинансирована на 96,5 % (130,3 млн. руб.); программа по переселению с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – на 99,3 % (143,4 млн. руб.);

- средства на завершение строительства корпуса стационарных отделений МУЗ «Некрасовская ЦРБ» освоены на 38,5 % или 33,4 млн. руб.;

- мероприятия по строительству распределительных газовых сетей в сельской местности в рамках федеральной целевой программы « Социальное развитие села до 2012 года» профинансированы на 91,5 % в сумме 13,5 млн. руб.

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований, предусматривающие мероприятия по берегоукреплению правого берега р.Волга в г. Рыбинск и реконструкцию берегоукрепления набережной р. Волга в г.Углич, составили 109,3 млн. руб. или 71,6 % от запланированных средств.

Полностью исполнено финансирование объектов по подпрограмме "Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации" федеральной целевой программы "Жилище" на 2011-2015 годы в сумме 46,0 млн. руб.;

Дефицит областного бюджета и источники его финансирования. Государственный долг

В соответствии с законом Ярославской области от 28.12.2010 № 54-з областной бюджет на 2011 год был утвержден с дефицитом в сумме 1744,4 млн. руб. В процессе исполнения бюджета законами Ярославской области о внесении изменений в бюджет объем дефицита был увеличен в 2,7 раза. Уточненный общий объем планового дефицита областного бюджета на 2011 год (в последней редакции) составил 4653,5 млн. руб., в том числе: дефицит областного бюджета – 4653,5 млн. руб.; дефицит за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 80,5 млн. руб.

Согласно представленному проекту закона Ярославской области «Об исполнении областного бюджета за 2011 год», бюджет в 2011 году исполнен в общем объеме с дефицитом 1573,8 млн. руб. (33,8 % от плана), в том числе: по областному бюджету с дефицитом 1655,9 млн. руб., по предпринимательской деятельности с профицитом 82,1 млн. руб.

Уровень дефицита бюджета к общему годовому объёму доходов областного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений составляет 5,06 %, что не превышает предельный уровень, установленный Бюджетным кодексом РФ в размере 15 %, и ниже соответствующего показателя за 2010 год (7,8 %).

В качестве источников внутреннего финансирования в отчете об исполнении бюджета отражены:

- средства по операциям с государственными ценными бумагами в размере (минус) 164,5 млн. руб. (получено от размещения – 2322,1 млн. руб. или 66,3 % от плана размещения); погашено – 2486,6 млн. руб. (93,8 % к бюджетным

назначениям);

- кредиты кредитных организаций, полученные в валюте РФ от кредитных организаций, в размере 910,0 млн. руб. (получено - 4900,0 млн. руб. или 70,2 % от годового плана заимствований, погашено – 3990,0 млн. рублей или 81,4 %);

- бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в размере (минус) 855,1 млн. руб. (заимствования в виде бюджетных кредитов не осуществлялись, средства на погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы составили 855,1 млн. руб. или 96,8 % от годового плана погашения);

- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъекта, отсутствуют при плановом значении 100,0 млн. руб.;

- бюджетные кредиты из бюджета субъекта в сумме 65,2 млн. руб. (предоставлено – 494,9 млн. руб. при плане 695,0 млн. руб. или 71,2 %; возврат – 560,2 млн. руб. при плане 698,6 млн. руб. или 80,2 %), в том числе:

- средства от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджета на сумму 3,1 млн. руб.; предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам не осуществлялось;

- средства от возврата бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы из областного бюджета на сумму 557,1 млн. руб.; предоставлено данных бюджетных кредитов на сумму 494,9 млн. руб.;

- изменение остатков средств областного бюджета на счетах бюджета с учетом предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности в сумме 1618,1 млн. руб. при планируемом положительном сальдо 1919,7 млн. руб.:

- уменьшение на счетах по учету средств областного бюджета 49807,0 млн. руб. (91,2%),

- увеличение на счетах по учету средств областного бюджета (минус) 48188,9 млн. руб. (91,5%).

Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества, находящегося в собственности Ярославской области (далее – прогнозный план приватизации), на 2011 год, утвержденный Законом Ярославской области от 01.10.2010 № 33-з «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества, находящегося в собственности Ярославской области, на 2011 год», в первоначальной редакции в составе перечня открытых акционерных обществ, акции которых находятся в собственности области и подлежат приватизации, содержал ОАО Гостиничный комплекс «Медвежий Угол». Последней редакцией закона указанный объект исключен из плана приватизации. По информации Департамента имущественных и земельных отношений продажа акций ОАО «ГК «Медвежий угол» сочтена нецелесообразной.

При этом средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъекта, предусмотренные в законе о бюджете в качестве источника финансирования дефицита, оставались неизменными с начала года в плановом значении 100,0 млн. руб. Фактически по итогам 2011 года поступлений по данному источнику не было.

В соответствии с информацией Департамента имущественных и земельных отношений о выполнении прогнозного плана приватизации, утвержденного постановлением Правительства Ярославской области от 20.01.2012 № 4-п, планировалось продолжение приватизации пакетов акций, находящихся в собственности Ярославской области, ОАО «Ярославский прибороремонтный завод» (100 % пакета акций) и ОАО «Тепличный комплекс Туношна» (68,98 % уставного капитала общества), включенные в программы приватизации прошлых лет (прогнозный план приватизации 2008 года и 2007 года соответственно). Мероприятия по приватизации данных объектов не проводились.

Кроме того, отчет о приватизации не содержит сведений о приватизации либо отказа от приватизации или невозможности таковой следующих объектов:

- ОАО «Проектный институт Яржилкоммунпроект» (100 % пакета акций) был включен в прогнозный план приватизации 2008 года;

- ОАО «Аэропорт Туношна» (25 % + 1 акция) был включен в прогнозный план приватизации 2009 года;

- ОАО «Ярославское агентство российско-китайского сотрудничества».

По разъяснениям Департамента имущественных и земельных отношений мероприятия по приватизации указанных обществ не проводились во исполнение решений совещания у Губернатора области от 22.07.2011 г. по вопросу повестки дня «О целесообразности сохранения государственных унитарных предприятий Ярославской области и пакетов акций хозяйственных обществ, принадлежащих Ярославской области, в 2011-2013 гг.».

Согласно решений совещания:

- акции ОАО «Тепличный комплекс «Туношна» решено сохранить в собственности области до конца 2013 г.;

- акции ОАО «Проектный институт «Яржилкоммунпроект» решено сохранить в собственности области в связи с планами дальнейшего использования ОАО в качестве базы для создания стратегического института развития – корпорации развития Ярославской области, включающей в себя как структурное подразделение проектный институт;

- акции ОАО «Аэропорт Туношна» сохранить в собственности области в связи с важной ролью аэропорта в реализации стратегии социально-экономического развития Ярославской области и участием общества в исполнении ряда областных целевых программ.

Акции ОАО «Ярославское агентство российско-китайского сотрудничества» в планы (программы) приватизации не включались.

Во исполнение прогнозного плана приватизации на 2010 и 2011 годы приняты решения о преобразовании в открытые акционерные общества:

- Ярославского государственного унитарного предприятия Ярославской области по проектированию автомобильных дорог и объектов промышленного и гражданского строительства «Ярославльавтодорпроект» (распоряжение Департамента имущественных и земельных отношений от 09.11.2011 № 854-р),

- государственного унитарного предприятия Ярославской области «Гостиничный комплекс «Медвежий Угол» (от 28.12.2011 № 1073-р),

- государственного унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства Ярославской области «Яркоммунсервис» (от 27.12.2011 № 1065-р). Данные об уставном капитале в отчете о приватизации не соответствуют данным в распоряжении в связи с. первоначально ошибочно была включена дважды: в состав основных средств и отдельной строкой).

Фактическая регистрация открытых акционерных обществ произведена в 2012 году (регистрация юридического лица в связи с его реорганизацией занимает порядка 2-3 месяцев) – соответственно 13.01.2012, 29.03.2012 и 06.04.2012.

В соответствии с информацией Департамента финансов о бюджетных кредитах, предоставленных муниципальным образованиям, установлено, что общая сумма задолженности на 01.01.2012 года сократилась на 62,2 млн. руб. (6,7 %) и составила 864,7 млн. руб., из которой кредиты на финансирование целевых расходов местных бюджетов составляют 853,1 млн. руб., централизованные кредиты - 11,6 млн. руб. В составе указанной задолженности согласно годовому отчету об исполнении бюджета просроченная (нереальная к взысканию) задолженность отсутствует.

В 2011 году из областного бюджета муниципальным образованиям области было выдано бюджетных кредитов на общую сумму 494,9 млн. руб., что не превышает лимит предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям, установленный законом об областном бюджете. Погашено муниципальными образованиями бюджетных кредитов 557,1 млн. руб., часть задолженности по централизованным кредитам переоформлена.

Согласно информации Департамента финансов о бюджетных кредитах, предоставленных из бюджета области юридическим лицам, установлено, что общая сумма задолженности на 01.01.2012 выросла на 32,6 млн. руб. (3,3 %) и составила 1022,7 млн. руб. Основная доля приходится на ГУП ТСО Ярославльстрой (1012,9 млн. руб.), задолженность которого увеличилась в течение года на 48,9 млн. руб. При этом сумма просроченной задолженности сократилась по сравнению с 01.01.2011 и составила 1,3 млн. руб. (по кредитам ОАО Рыбинсккорм на заготовку зерна с погашением в 1998 году). Кроме того, списана задолженность по ОАО Торговый дом Яринвест и ЗАО Снежная королева на 11,0 млн. руб. и 2,2 млн. руб. соответственно.

Общая сумма задолженности по бюджетным кредитам из областного бюджета, указанная в приложениях к проекту закона, подтверждена данными баланса исполнения бюджета и отражена в сведениях о дебиторской задолженности.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ярославской области на 2011-2013 годы поставлены задачи обеспечения дальнейшего проведения ответственной долговой политики, направленной на поэтапное снижение уровня государственного долга области, поддержание и повышение кредитного рейтинга области. Для достижения поставленных целей планируется осуществить управление государственным долгом области в целях оптимизации структуры государственного долга, минимизации стоимости обслуживания и обеспечения равномерной долговой нагрузки по годам.

Исходя из поставленных задач, в составе закона о бюджете (в первой редакции) была утверждена программа государственных внутренних заимствований Ярославской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов, предусматривающая предельный объем заимствований в 2011 году в размере 10077,9 млн. руб. и верхний предел государственного долга по состоянию на 01.01.2012 в сумме 13273,6 млн. руб.

В течение года в результате внесения изменений предельный объем заимствований увеличен по сравнению с первоначальным на 985,8 млн. руб. и достиг 11063,7 млн. руб., верхний предел государственного долга вырос на 1472,6 млн. руб. до 14746,2 млн. руб.

В соответствии с отчетом о состоянии государственного долга Ярославской области общий объем долга на 1 января 2012 года не превышает установленного статьей 21 закона о бюджете верхнего предела государственного внутреннего долга Ярославской области (14746,2 млн. руб.) и составляет 11714,6 млн. руб., или 37,6% от объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. Уровень государственного долга к объему доходов без учета безвозмездных поступлений Ярославской области по состоянию на 1 января 2012 года ниже аналогичного показателя на 1 января 2011 года (44,1 %). Следует обратить внимание на последовательное фактическое снижение уровня государственного долга к объему доходов без учета безвозмездных поступлений Ярославской области в течение последних 3 лет.

В течение 2011 года государственный долг Ярославской области снизился на 277,7 млн. руб. или на 2,3 %. Данные о сумме государственного долга в бухгалтерской отчетности соответствуют данным проекта закона.

Согласно отчету о состоянии долга фактически привлечено заимствований в размере 7222,1 млн. руб., что на 3841,6 млн. руб. ниже установленных законом о бюджете. Погашено заимствований 7495,1 млн. руб., что также ниже установленных законом о бюджете на 938,4 млн. руб. На сумму долга повлияла также сумма курсовой разницы по бюджетным кредитам (минус) 4,8 млн. руб.

В 2011 году в соответствии с Программой государственных внутренних заимствований планировалось доразмещение государственных облигаций Ярославской области 2010 года и размещение государственных облигаций Ярославской области 2011 года в общем объеме 3500,0 млн. руб. для погашения долговых обязательств и финансирования дефицита бюджета.

Согласно отчету об итогах эмиссии государственных облигаций объем доразмещения государственных облигаций Ярославской области 2010 года по номинальной стоимости составил 500,0 млн. руб.; государственные облигации Ярославской области 2011 года были размещены не в полном объеме на сумму 1822,1 млн. руб. по номинальной стоимости из планируемых 3000,0 млн. руб. Доразмещение облигаций Ярославской области 2011 года планируется в 2012 году.

Государственные облигации Ярославской области обращаются на Фондовой бирже Московской межбанковской валютной биржи. Контрагентом является ОАО АКБ «Росбанк». Государственные облигации Ярославской области

включены Центральным банком Российской Федерации в Ломбардный список облигаций.

В 2011 году погашены задолженности по двум выпускам ценных бумаг 2006 и 2008 годов, обязательства по которым заканчиваются в 2011 году, в сумме основного долга 2650,0 млн. руб. (700 млн. руб. и 1950 млн. руб. соответственно).

Остаток долга по ценным бумагам на 01.01.2012 составляет по основному долгу 4822,1 млн. руб. по двум выпускам государственных облигаций со сроком погашения задолженности в 2013 и 2014 годах. На всю указанную сумму обязательств, находящихся в обращении внутренних облигаций области, распространяется действие проведенных рейтинговых оценок.

В ноябре 2011 года международное рейтинговое агентство «Fitch Ratings» повысило долгосрочные рейтинги Ярославской области Российской Федерации в иностранной и национальной валюте с уровня «BB-» до «BB», а также долгосрочный рейтинг по национальной шкале – с уровня «A+(rus)» до «AA-(rus)». Прогноз по рейтингам – «Стабильный». Краткосрочный рейтинг региона в иностранной валюте подтвержден на уровне «B».

Повышение рейтингов отражает хорошие показатели исполнения бюджета Ярославской области (на основе ожидаемых показателей 2011 года) и учитывает умеренный долг региона по международным стандартам. Рейтинги также принимают во внимание краткосрочную структуру долга.

Доля государственного долга, выраженного в государственных ценных бумагах, в общем объеме долга на 1 января 2012 по сравнению с 1 января 2011 года снизилась с 42,9 % до 41,2 %. За 2011 год объем обязательств в виде ценных бумаг уменьшился на 327,9 млн. руб. и составил на конец отчетного года 4822,1 млн. руб.

В 2011 году государственные заимствования в виде бюджетных кредитов не привлекались. При этом задолженность по бюджетным кредитам уменьшилась в течение года (с учетом курсовой разницы) на 859,9 млн. руб. или на 30,1 %. По кредитам, обязательства по которым выражены в иностранной валюте, начислена курсовая разница в сумме (минус) 4,8 млн. руб.

Следует отметить, что в 2011 году полностью погашены бюджетные кредиты, обязательства по которым выражены в иностранной валюте, возникшие по переоформленным обязательствам в соответствии с соглашениями N 01-01-06/07-775 от 31.12.2003 и N 01-01-06/04-170 от 05.12.2006 в сумме 255,1 млн. руб.

Кроме того, произведено погашение бюджетных кредитов, обязательства по которым выражены в рублях, по договору N 01-01-06/06-289 от 24.09.2009 в сумме 600,0 млн. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетным кредитам перед Минфином РФ на 01.01.2012 составляет 1992,5 млн. руб. по 6 договорам с различными сроками погашения.

Доля бюджетных кредитов в общем объеме долга снизилась с 23,8 % до 17,0 %.

По состоянию на 01.01.2011 государственные заимствования в виде кредитов кредитных организаций Северного Банка Сбербанка России (ОАО) и Ярославского филиала ОАО "АКБ "Связь-Банк" составляли 3990,0 млн. руб. со сроком погашения

до 13.10.2012. Указанные кредиты полностью погашены, причем по Ярославскому филиалу ОАО "АКБ "Связь-Банк" досрочно.

Объем привлеченных кредитов составляет 4900,0 млн. руб., по кредитным организациям Северного Банка Сбербанка России (ОАО) и филиала ОАО Банк ВТБ в г.Ярославле в суммах 2800,0 млн. руб. и 2100,0 млн. руб. соответственно со сроком погашения до 20.12.2012.

Доля кредитов кредитных организаций в общем объеме долга выросла на 8,5 процентного пункта и составила 41,8 %. Кредиторская задолженность перед кредитными организациями в соответствии с бухгалтерской отчетностью на 01.01.2012 составляет 4900 млн. руб. За 2011 год объем обязательств по кредитам увеличился на 910,0 млн. руб.

Долговые обязательства по государственным гарантиям отсутствуют.

В Программе Правительства РФ по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года, утверждённой распоряжением Правительства от 30.06.2010 № 1101-р, указано на необходимость мониторинга управления государственным долгом на региональном уровне с учётом показателей задолженности государственных унитарных предприятий. Согласно оперативным отчётам об исполнении областного бюджета задолженность государственных унитарных предприятий увеличивается и составляет:

на 01.01.2011 – 994,9 млн. руб.;

на 01.01.2012 – 1076,8 млн. руб.

В 2011 году расходы областного бюджета по подразделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 837,7 млн. руб., или на 0,3 % выше фактического значения 2010 года (835,5 млн. рублей).

Доля расходов на обслуживание государственного долга в общем объеме расходов бюджета за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, составила 2,19 %, т.е. не превысила предельных значений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ. Относительно предыдущего 2010 года данное соотношение не изменилось, однако несколько превышает показатель, предусмотренный законом о бюджете (2,01 %), что свидетельствует о превышении фактической доли указанных расходов над планируемой.

Кроме того, доля расходов на обслуживание государственного долга к объему государственного долга Ярославской области на 01.01.2012 составляет 7,15 %, что выше аналогичного показателя на 01.01.2011 (6,97 %), что свидетельствует о недостижении в 2011 году задачи минимизации расходов на обслуживание государственного долга, поставленной Губернатором в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ярославской области на 2011-2013 годы.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств

В ходе проверки были проанализированы годовые отчеты 34 (тридцати четырех) ГРБС за 2011 год.

Проверкой своевременности представления годовой бюджетной отчетности выявлены факты несвоевременного представления отчетности ГРБС за 2011 год. В нарушение статьи 18 Закона Ярославской области от 26.06.2008 № 28-з «О бюджетном процессе» 5 (пятью) ГРБС из 34 ГРБС не было обеспечено своевременное представление годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счетную палату Ярославской области для проведения внешней проверки. Кроме того, четыре ГРБС из 34 ГРБС представили отдельные формы бюджетной отчетности позже установленного срока (01.03.2012) (Приложение № 4).

Проведена проверка полноты представленной годовой бюджетной отчетности, состав которой определен статьей 264¹ Бюджетного кодекса РФ, пунктом 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту – Инструкция № 191н). Пунктом 8 Инструкции № 191н предусмотрено, что формы отчетности, в которых показатели не имеют числового значения, не составляются, однако учреждения должны отражать информацию о таких непредставляемых формах в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

Из 34 ГРБС не в полном объеме представили годовую отчетность или в нарушение п. 8 Инструкции № 191н не отразили информацию о непредставлении отдельных форм отчетности в пояснительной записке 16 (шестнадцать) ГРБС (Приложение № 5).

Согласно сведениям по дебиторской задолженности (ф.0503169) у 6 (шести) ГРБС имелась нереальная к взысканию (просроченная) дебиторская задолженность по бюджетной деятельности в общей сумме 3 282,7 тыс. руб., по приносящей доход деятельности в общей сумме 1 224,9 тыс. руб. (Приложение № 6).

Согласно показателям Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ имело место превышение принятых бюджетных обязательств над утвержденными в 2011 году лимитами бюджетных обязательств у 7 (семи) ГРБС на общую сумму 58387,4 тыс. руб., что привело к увеличению кредиторской задолженности за 2011 год. Кроме того, в нарушение п. 71 Инструкции № 191н при составлении отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) имело место неотражение сумм принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов у 5 (пяти) ГРБС на общую сумму 1214,9 тыс. руб. (Приложение № 7).

В нарушение статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, у 5 (пяти) ГРБС неправомерно создана дебиторская задолженность по счету 1.303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 567,2 тыс. руб., образовавшаяся в результате перечисления в 2011 году в налоговые органы денежных средств сверх произведенных начислений налога (Приложение № 8).

В нарушение п. 162 Инструкции № 191н сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503163) у 4 (четырёх) ГРБС заполнены с нарушениями. Кроме того, в нарушение п. 164 Инструкции № 191н в

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) у 3 (трех) ГРБС недостоверно отражены сведения о целевых программах (Приложение № 9).

При проверке сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) выявлено, что Главным управлением Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ярославской области в 2011 году не обеспечен возврат дебиторской задолженности по переплате ЕСН, образовавшейся до 01.01.2010, в сумме 40,5 тыс. руб.

В нарушение ст. 40 Налогового кодекса Российской Федерации, статей 1 и 3 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту - Приказ Минфина от 01.12.2010 № 157н), справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2012 в составе Баланса (ф.0503130) Управления Судебного департамента в Ярославской области недостоверна в части неотражения стоимости полученных в пользование от Департамента по управлению государственным имуществом Ярославской области нежилых помещений по строке 011 – недвижимое имущество, в сумме 1866,4 тыс. руб. Кроме того, в нарушение п. 32 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н Управлением Судебного департамента в Ярославской области не была произведена оценка и принятие к учету помещений, переданных в пользование по 34 (тридцати четырем) договорам. Учитывая, что стоимость данных объектов собственником не указана, имущество необходимо было принять к учету в условной оценке: один рубль за помещение.

Представленная годовая отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации главных администраторов бюджетных средств Ярославской области за 2011 год в основном достоверна, за исключением отдельных незначительных указанных выше фактов, не влияющих на показатели исполнения бюджета.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Ярославской области



Т.Д. Куницына

Исполнение доходов областного бюджета за 2011 год

млн. руб.

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
Налоговые и неналоговые доходы	30 425,5	30 233,4	99,4%
Налоги на прибыль, доходы	15 379,0	15 828,9	102,9%
Налог на прибыль организаций	8 702,1	8 821,9	101,4%
<i>Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации</i>	8 702,1	8 821,9	101,4%
Налог на доходы физических лиц	6 676,9	7 006,9	104,9%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 426,5	7 861,7	93,3%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8 426,5	7 861,7	93,3%
Налоги на совокупный доход	1 035,3	1 057,3	102,1%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 035,3	1 057,3	102,1%
Налоги на имущество	4 866,3	4 638,6	95,3%
Налог на имущество организаций	4 181,3	3 934,5	94,1%
Транспортный налог	685,0	702,0	102,5%
Налог на игорный бизнес		2,1	
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3,3	4,3	131,4%
Сбор за пользование объектами животного мира	3,3	4,3	131,4%
Государственная пошлина	38,6	61,2	158,4%
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	38,6	61,2	158,4%
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ		7,9	
Налог на имущество предприятий		0,4	
Налог на пользователей автомобильных дорог		7,4	
Прочие налоги и сборы (по отмененным налогам и сборам субъектов Российской Федерации)		0,1	

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	269,0	302,1	112,3%
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации	3,0	2,0	66,8%
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации	1,3	9,8	754,5%
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	254,7	279,8	109,8%
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков</i>	230,5	239,2	103,8%
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков автономных учреждений субъектов Российской Федерации)</i>	11,0	22,3	202,4%
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений субъектов Российской Федерации)</i>	13,3	18,3	138,0%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	10,0	10,6	106,0%

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
<i>Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации</i>	10,0	10,2	101,9%
<i>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных)</i>		0,4	
Платежи при пользовании природными ресурсами	67,6	78,3	115,8%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	56,1	63,2	112,7%
Платежи при пользовании недрами	0,1	0,2	145,8%
Плата за использование лесов	11,4	14,9	130,6%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	57,0	91,7	161,0%
Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации и компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации	57,0	91,7	161,0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	114,6	133,7	116,6%
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	48,8	59,3	121,5%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений)	65,8	74,4	113,1%

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
<i>Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов</i>	25,8	41,4	160,6%
<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков автономных учреждений субъектов Российской Федерации)</i>	40,0	33,0	82,4%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	138,3	145,7	105,3%
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	138,3	145,7	105,3%
Прочие неналоговые доходы	30,0	22,0	73,4%
Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации	30,0	22,0	73,4%
Безвозмездные поступления	9 430,5	9 262,8	98,2%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	9 063,8	9 405,9	103,8%
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	928,4	1 135,2	122,3%
<i>Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	800,5	800,5	100,0%
<i>Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов</i>	127,9	334,8	261,8%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	2 536,3	2 663,6	105,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	8,4	8,4	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оздоровление детей	39,5	39,5	100,0%

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства	159,0	163,2	102,7%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку элитного семеноводства	5,5	5,5	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку производства льна и конопли	11,5	11,5	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций	13,0	13,0	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, и бесхозяйных гидротехнических сооружений	11,1	11,1	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи	78,8	78,8	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме личных подсобных хозяйств и сельскохозяйственных потребительских кооперативов), организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм, крестьянским (фермерским) хозяйствам и организациям потребительской кооперации части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2007-2010 годах на срок до 1 года	72,2	72,2	100,0%

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	43,4	43,4	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство	72,3	77,6	107,3%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку племенного животноводства	21,1	21,1	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов организациям, осуществляющим промышленное рыбоводство, независимо от их организационно-правовых форм по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях в 2007-2011 годах на приобретение племенного материала рыб, техники и оборудования для промышленного рыбоводства на срок до пяти лет, на строительство, реконструкцию и модернизацию комплексов (ферм) по осуществлению промышленного рыбоводства на срок до восьми лет	6,4	6,4	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения	29,2	29,2	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию федеральных целевых программ	117,6	158,9	135,1%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание высокотехнологичной медицинской помощи гражданам Российской Федерации	18,9	18,9	100,0%

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение сельскохозйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм и крестьянским (фермерским) хозяйствам, сельскохозйственным потребительским кооперативам части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозйственных кредитных потребительских кооперативах в 2004 - 2011 годах на срок от 2 до 10 лет	458,0	458,0	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, сельскохозйственным потребительским кооперативам, крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозйственных кредитных потребительских кооперативах в 2005 - 2010 годах на срок до 8 лет	5,6	5,6	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поощрение лучших учителей	1,4	1,4	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на совершенствование организации питания учащихся в общеобразовательных учреждениях	7,0	7,0	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований)	167,3	167,3	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на компенсацию части затрат на приобретение средств химизации	10,4	10,4	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан Российской Федерации	39,5	39,5	100,0%

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление организационных мероприятий по обеспечению граждан лекарственными средствами, предназначенными для		15,2	
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по финансовому обеспечению оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей	195,9	195,9	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации	168,1	168,1	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации	0,6	0,6	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на организацию дистанционного обучения инвалидов	15,8	15,8	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на закупку оборудования для учреждений здравоохранения субъектов Российской Федерации	2,0	2,0	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на компенсацию части потерь в доходах организациям железнодорожного транспорта в связи с принятием субъектами Российской Федерации решений об установлении льгот по тарифам на проезд обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений, учащихся очной формы обучения образовательных учреждений начального профессионального, среднего	7,5	7,7	103,3%

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов Российской Федерации	156,8	156,8	100,0%
Субсидии бюджетам на приобретение специализированной лесопожарной техники и оборудования	69,9	69,9	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на закупки диагностических средств и противовирусных препаратов для профилактики,	12,7	12,7	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на закупки оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга	5,7	5,7	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва	7,8	7,8	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию региональных программ повышения эффективности бюджетных расходов		61,1	
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных	313,6	313,6	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию комплексных программ поддержки развития дошкольных образовательных учреждений в субъектах Российской Федерации	7,5	7,5	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на модернизацию региональных систем общего образования	135,7	135,7	100,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической	39,3	39,3	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 702,5	3 695,8	99,8%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг	875,1	875,1	100,0%

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий по подготовке проведения статистических переписей	14,8	2,3	15,7%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния	54,1	54,1	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение мер социальной поддержки для лиц, награжденных знаком	75,6	76,7	101,5%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на организацию, регулирование и охрану водных биологических ресурсов	0,2	0,2	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на охрану и использование объектов животного мира, отнесенных к объектам охоты	0,3	0,3	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на перевозку несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-	0,1	0,1	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на государственные единовременные пособия и ежемесячные денежные компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений	0,2	0,2	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	1,4	1,4	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	11,7	11,7	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений	230,7	230,7	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений	15,1	15,1	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных	7,4	7,4	100,0%

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения, включая расходы по	992,7	992,7	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на охрану и использование объектов животного мира (за исключением отнесенных к объектам охоты, а также водных биологических ресурсов)	0,1	0,1	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий Российской Федерации по контролю, надзору, выдаче лицензий и разрешений в области охраны и использования объектов животного мира,	4,3	4,3	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	14,3	14,3	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в области охраны здоровья граждан	1,9	1,9	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий Российской Федерации по контролю качества образования, лицензированию и государственной	10,1	10,1	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов	195,7	200,4	102,4%

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2008 года № 714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945	675,4	675,4	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»	31,3	31,3	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по государственной охране объектов культурного наследия федерального значения	3,3	3,3	100,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на приобретение жилья гражданами, уволенными с военной службы (службы), и приравненными к ним лицами	486,6	486,6	100,0%
Иные межбюджетные трансферты	1 885,4	1 900,8	100,8%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников	5,6	5,1	91,2%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на содержание членов Совета Федерации и их помощников	1,2	1,3	101,3%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение равного с Министерством внутренних дел Российской Федерации повышения денежного	112,5	112,5	100,0%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня	226,5	226,5	100,0%

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами	100,5	116,4	115,8%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных	3,1	3,1	100,0%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на реализацию программ модернизации здравоохранения в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений	1 357,1	1 357,1	100,0%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию программ модернизации здравоохранения в части внедрения современных информационных систем в здравоохранение в целях	78,9	78,9	100,0%
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	11,2	10,4	93,3%
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации	11,2	10,4	93,3%
Безвозмездные поступления от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	366,7	363,9	99,3%
Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов	103,5	103,5	100,0%
Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	128,9	126,2	97,9%

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства	134,2	134,2	100,0%
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ		204,2	
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		0,0	
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов		61,5	
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов		139,8	
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет небюджетными организациями		1,8	
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов		1,1	
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ		-711,2	

Наименование доходов	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнение 2011 год	% исполнения
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации		-711,2	
ИТОГО ДОХОДОВ	39 856,0	39 496,3	99,1%
Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	946,0	910,3	96,2%
ВСЕГО ДОХОДОВ	40 802,0	40 406,6	99,0%

Исполнение расходной части областного бюджета за 2011 год

млн. руб.

Наименование	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнено за 2011 год	% исполнения
Общегосударственные вопросы	2 889,3	2 547,6	88,2%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2,1	2,1	99,9%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	131,6	126,8	96,4%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	319,8	295,0	92,3%
Судебная система	86,2	86,1	99,9%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	118,3	117,2	99,1%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	19,8	18,7	94,7%
Резервные фонды	180,0	2,2	1,2%
Другие общегосударственные вопросы	2 031,5	1 899,4	93,5%
Национальная оборона	33,4	33,8	101,1%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	11,7	11,7	100,0%
Мобилизационная подготовка экономики	21,8	22,1	101,8%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 238,0	1 223,1	98,8%
Органы внутренних дел	841,7	834,4	99,1%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	98,3	93,0	94,6%
Обеспечение пожарной безопасности	298,0	295,7	99,2%
Национальная экономика	6 406,9	5 167,3	80,7%
Общэкономические вопросы	470,3	461,7	98,2%
Топливо-энергетический комплекс	155,7	115,1	73,9%
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	3,1	3,0	97,7%
Сельское хозяйство и рыболовство	1 582,9	1 581,1	99,9%
Водное хозяйство	229,9	184,9	80,4%

Наименование	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнено за 2011 год	% исполнения
Лесное хозяйство	333,7	331,6	99,4%
Транспорт	372,6	364,8	97,9%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	2 424,5	1 725,6	71,2%
Другие вопросы в области национальной экономики	834,3	399,5	47,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 650,9	2 382,2	89,9%
Жилищное хозяйство	620,6	608,1	98,0%
Коммунальное хозяйство	1 659,7	1 405,4	84,7%
Благоустройство	313,6	313,3	99,9%
Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства	9,5	9,4	99,8%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	47,5	46,0	96,9%
Охрана окружающей среды	87,3	85,6	98,0%
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	12,3	11,9	96,2%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	75,0	73,7	98,3%
Образование	7 781,1	7 717,9	99,2%
Дошкольное образование	268,6	235,3	87,6%
Общее образование	5 234,1	5 197,7	99,3%
Начальное профессиональное образование	823,2	813,1	98,8%
Среднее профессиональное образование	408,9	401,6	98,2%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	96,4	95,7	99,3%
Молодежная политика и оздоровление детей	320,3	317,8	99,2%
Прикладные научные исследования в области образования	29,6	29,6	100,0%
Другие вопросы в области образования	599,9	627,2	104,5%
Культура, кинематография	1 022,6	1 002,2	98,0%
Культура	988,2	968,4	98,0%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	34,5	33,7	98,0%
Здравоохранение	7 152,4	6 291,7	88,0%
Стационарная медицинская помощь	2 704,3	1 916,1	70,9%
Амбулаторная помощь	1 082,0	1 061,6	98,1%
Медицинская помощь в дневных стационарах всех	34,1	33,7	98,7%
Скорая медицинская помощь	20,2	20,3	100,5%
Санаторно-оздоровительная помощь	39,8	39,2	98,3%
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	111,5	110,5	99,1%
Другие вопросы в области здравоохранения	3 160,4	3 110,3	98,4%

Наименование	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 № 47-з)	Исполнено за 2011 год	% исполнен ия
Социальная политика	9 612,4	9 339,3	97,2%
Пенсионное обеспечение	42,1	41,8	99,5%
Социальное обслуживание населения	1 643,9	1 623,8	98,8%
Социальное обеспечение населения	7 031,6	6 786,3	96,5%
Охрана семьи и детства	691,0	685,5	99,2%
Другие вопросы в области социальной политики	203,8	201,9	99,1%
Физическая культура и спорт	500,3	450,4	90,0%
Физическая культура	0,2	0,1	60,6%
Массовый спорт	162,1	113,9	70,3%
Спорт высших достижений	317,5	316,0	99,5%
Другие вопросы в области физической культуры и	20,5	20,4	99,7%
Обслуживание государственного и муниципального долга	861,8	837,7	97,2%
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	861,8	837,7	97,2%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4 192,6	4 073,4	97,2%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 243,7	2 243,7	100,0%
Иные дотации	1 281,4	1 275,0	99,5%
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	667,5	554,7	83,1%
ИТОГО РАСХОДОВ	44 429,0	41 152,2	92,6%
Расходы за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	1 026,5	828,2	80,7%
ВСЕГО РАСХОДОВ	45 455,5	41 980,4	92,4%

Исполнение программ развития за 2011 год

млн.руб.

Наименование программы	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 №47-з)	Исполнено за 2011 год	% исполнения
Областная целевая программа «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Ярославской области»	1 530,6	1 512,2	98,8%
Областная целевая программа «Повышение безопасности дорожного движения в Ярославской области»	7,0	5,0	72,3%
Областная целевая программа развития сети автомобильных дорог Ярославской области	82,1	56,4	68,7%
Областная целевая программа развития субъектов малого и среднего предпринимательства Ярославской области	238,9	81,3	34,0%
Областная целевая программа развития туризма и отдыха в Ярославской области	20,7	18,9	90,9%
Областная целевая программа «Повышение эффективности и результативности деятельности органов исполнительной власти»	132,5	131,8	99,5%
Областная целевая программа «Обеспечение доступности дошкольного образования в Ярославской области»	167,1	141,8	84,8%
Областная целевая программа «Семья и дети Ярославии»	211,8	210,0	99,2%
Областная целевая программа «Развитие материально-технической базы учреждений здравоохранения Ярославской области»	543,1	532,0	98,0%
Областная целевая программа «Развитие информатизации Ярославской области»	146,8	144,7	98,6%
Областная целевая программа "Повышение эффективности бюджетных расходов Ярославской области"	40,0	33,1	82,7%
Областная целевая программа «Повышение безопасности жизнедеятельности населения Ярославской области»	13,9	13,6	97,7%
Областная целевая программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту»	10,6	10,5	99,0%
Областная целевая программа «Поддержка потребительского рынка на селе»	4,1	4,0	97,6%

Наименование программы	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 №47-з)	Исполнено за 2011 год	% исполнения
Областная целевая программа «Профилактика правонарушений в Ярославской области»	8,8	8,3	94,4%
Областная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Ярославской области»	122,2	82,6	67,6%
Областная целевая программа «Реформирование региональных финансов Ярославской области»	20,0	20,0	100,0%
Областная целевая программа «Чистая вода Ярославской области»	132,0	110,7	83,8%
Областная целевая программа по улучшению жилищных условий многодетных семей	71,2	69,5	97,6%
Региональная адресная программа дополнительных мероприятий по снижению напряженности на рынке труда Ярославской области	205,2	194,9	95,0%
Областная целевая программа «Обеспечение муниципальных районов Ярославской области документами территориального планирования»	5,5	3,6	65,2%
Областная целевая программа «О государственной поддержке отдельных категорий граждан, проживающих в Ярославской области, по проведению ремонта жилых помещений и (или) работ, направленных на повышение уровня обеспеченности их коммунальными услугами»	100,0	99,9	99,9%
Областная целевая программа «Развитие материально-технической базы физической культуры и спорта Ярославской области»	156,4	108,3	69,3%
Региональная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда Ярославской области	141,9	137,2	96,7%
Региональная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда Ярославской области с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства	178,1	177,0	99,4%
Областная целевая программа «Берегоукрепление»	201,1	156,2	77,7%
Региональная программа "Стимулирование развития жилищного строительства на территории Ярославской области"	419,3	410,6	97,9%
Областная целевая программа "Комплексный инвестиционный план модернизации городского поселения Гаврилов-Ям"	200,0	120,0	60,0%

Наименование программы	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 №47-з)	Исполнено за 2011 год	% исполнения
Областная целевая программа «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства Ярославской области»	298,4	272,7	91,4%
Областная целевая программа «Обеспечение приоритетных направлений развития экономики Ярославской области квалифицированными кадрами рабочих и специалистов»	94,4	94,1	99,7%
Областная целевая программа «Противодействие коррупции в Ярославской области»	2,9	2,6	90,4%
Областная целевая программа «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ярославской области»	10,1	10,0	99,4%
Областная целевая программа «Развитие материально-технической базы учреждений культуры Ярославской области»	438,8	432,1	98,5%
Областная целевая программа модернизации и инновационного развития промышленности Ярославской области на 2011 - 2013 годы	5,5	3,1	55,6%
Региональная программа "Развитие конкуренции в Ярославской области"	0,7	0,7	99,6%
Областная целевая программа "Комплексный инвестиционный план модернизации городского поселения Ростов"	396,8	96,2	24,2%
Региональная программа "Социальная поддержка пожилых граждан в Ярославской области"	35,4	33,5	94,7%
Областная целевая программа "Развитие материально - технической базы общеобразовательных учреждений Ярославской области"	26,0	17,6	67,5%
Региональная программа "Развитие материально-технической базы учреждений лесного хозяйства Ярославской области"	73,6	73,6	100,0%
Областная целевая программа "Безопасный регион"	2,0	2,0	100,0%
Региональная программа "Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Ярославской области"	13,0	1,0	7,6%
Региональная адресная программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ярославской области		132,8	

Наименование программы	Закон ЯО от 28.12.2010 № 54-з (в ред. от 14.12.2011 №47-з)	Исполнено за 2011 год	% исполнения
Региональная программа модернизации системы здравоохранения Ярославской области на 2011-2012 годы		486,9	
ИТОГО:	6 508,8	6 253,1	96,1%

Перечень ГРБС, не обеспечивших своевременное представление годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счетную палату Ярославской области за 2011 год

№ п/п	Наименование ГРБС	Установленная дата представления бюджетной отчетности	Дата представления бюджетной отчетности
1	Департамент образования Ярославской области	до 01.03.2012	03.04.2012
2	Департамент экономического развития Ярославской области	до 01.03.2012	16.03.2012
3	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ярославской области	до 01.03.2012	02.03.2012
4	Департамент культуры Ярославской области	до 01.03.2012	02.03.2012
5	Департамент лесного хозяйства Ярославской области	до 01.03.2012	02.03.2012

Перечень ГРБС, представивших отдельные формы бюджетной отчетности позже установленного срока (01.03.2012)

1. Департамент агропромышленного комплекса и потребительского рынка Ярославской области
2. Департамент образования Ярославской области
3. Департамент по охране и использованию животного мира Ярославской области
4. Департамент лесного хозяйства Ярославской области

**Перечень ГРБС, представивших годовую отчетность не в полном объеме
или не отразивших информацию о непредставлении отдельных форм
отчетности в пояснительной записке**

1. Департамент агропромышленного комплекса и потребительского рынка Ярославской области
2. Департамент государственного регулирования хозяйственной деятельности Ярославской области
3. Департамент строительства Ярославской области
4. Департамент образования Ярославской области
5. Департамент промышленной политики Ярославской области
6. Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ярославской области
7. Департамент финансов Ярославской области
8. Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ярославской области
9. Департамент по делам молодежи, физической культуре и спорту Ярославской области
10. Избирательная комиссия Ярославской области
11. Правительство Ярославской области
12. Государственная жилищная инспекция Ярославской области
13. Управление государственной инспекции безопасности дорожного движения по Ярославской области
14. Департамент лесного хозяйства Ярославской области
15. Департамент информатизации и связи Ярославской области
16. Департамент охраны окружающей среды и природопользования Ярославской области

**Перечень ГРБС у которых имелась нереальная к взысканию (просроченная)
дебиторская задолженность**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование ГРБС	По бюджетной деятельности	По приносящей доход деятельности
1	Департамент финансов Ярославской области	1 330,8	-
2	Департамент образования Ярославской области	1 946,6	833,5
3	Департамент здравоохранения и фармации Ярославской области	3,6	5,4
4	Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ярославской области	-	124,5
5	Департамент топлива, энергетики и регулирования тарифов Ярославской области	1,7	-
6	Департаменте лесного хозяйства Ярославской области	-	261,4
	ИТОГО:	3 282,7	1 224,9

Перечень ГРБС, допустивших превышение принятых бюджетных обязательств над утвержденными в 2011 году лимитами бюджетных обязательств

тыс. руб.

№ п/п	Наименование ГРБС	Сумма превышения
1	Департамент агропромышленного комплекса и потребительского рынка Ярославской	882,9
2	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ярославской области	672,6
3	Департамент здравоохранения и фармации Ярославской области	56 422,7
4	Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ярославской области	243,1
5	Управление Судебного департамента в Ярославской области	23,4
6	Департамент государственной службы занятости населения Ярославской области	22,5
7	Департамент охраны окружающей среды и природопользования Ярославской области	120,2
	ИТОГО:	58 387,4

Перечень ГРБС, не отразивших суммы принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов

тыс. руб.

№ п/п	Наименование ГРБС	Неотраженная сумма
1	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ярославской области	7,5
2	Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ярославской области	4,3
3	Ярославская областная Дума	21,7
4	Департамент культуры Ярославской области	1 055,4
5	Департаменте по делам молодежи, физической культуре и спорту Ярославской области	126,0
	ИТОГО:	1 214,9

Перечень ГРБС, неправомерно создавших дебиторскую задолженность по счету 1.303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», образовавшуюся в результате перечисления в 2011 году в налоговые органы денежных средств сверх произведенных начислений

тыс. руб.

№ п/п	Наименование ГРБС	Сумма неправомерной дебиторской задолженности
1	Департамент образования Ярославской области	520,2
2	Контрольно-счетная палата Ярославской области	13,5
3	Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ярославской области	3,9
4	Департамент труда и социальной поддержки населения Ярославской области	1,3
5	Правительство Ярославской области	28,3
	ИТОГО:	567,2

Перечень ГРБС, заполнивших с нарушениями Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503163)

№ п/п	Наименование ГРБС	Описание нарушения
1	Департамент образования Ярославской области	Не заполнены причины отклонений бюджетной росписи от Закона Ярославской области от 28.12.2010 № 54-з «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (далее по тексту - Закон о бюджете на 2011 год)
2	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ярославской области	Графа 2 «Утверждено (законом) решением о бюджете» не соответствует данным Закона о бюджете на 2011 год
3	Правительство Ярославской области	Искажены данные в части отражения утвержденных Законом о бюджете на 2011 год денежных средств по подразделу 0111 «Резервный фонд» в сумме 176 031,4 тыс. руб.
4	Департамент топлива, энергетики и регулирования тарифов Ярославской области	В графе 2 «Утверждено (законом) решением о бюджете», вместо сведений об утвержденных бюджетных назначениях в действующей редакции Закона о бюджете на 2011, указаны сведения об утвержденных бюджетных назначениях в первой редакции Закона о бюджете на 2011 год

Перечень ГРБС, недостоверно отразивших сведения о целевых программах в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166)

№ п/п	Наименование ГРБС	Описание нарушения
1	Департамент агропромышленного комплекса и потребительского рынка Ярославской области	По ВЦП «Государственная поддержка подведомственных учреждений АПК Ярославской области» сумма расходов в графе 5 «Исполнено» не соответствует данным проекта закона Ярославской области «Об исполнении областного бюджета за 2011 год» на 34,7 тыс. руб. в сторону уменьшения
2	Департамент образования Ярославской области	Суммы по областным целевым программам «Семья и дети», «Семья и дети Ярославии», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту», «Профилактика нарушений в Ярославской области» не соответствуют суммам в Законе о бюджете на 2011 год. Не отражены: ОЦП «Повышение эффективности расходования бюджетных расходов» и ведомственная целевая программа департамента образования Ярославской области

№ п/п	Наименование ГРБС	Описание нарушения
3	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ярославской области	Графа 4 не соответствует данным Закона о бюджете на 2011 год. Указана целевая программа, которая таковой не является