
СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

« » _____ 2015 г.

№ ЗСП-

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона
«О федеральном бюджете на 2016 год»**

(утверждено Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
(протокол от 30 октября 2015 г. № 47 К (1058))

Москва

2015 год

Содержание

Раздел I. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год»

1.	Общие положения	5
2.	Анализ параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации в 2016 году, используемого для составления проекта федерального бюджета на 2016 год	7
3.	Анализ основных параметров бюджетной системы, консолидированного бюджета Российской Федерации, федерального бюджета на 2016 год, основные характеристики и структурные особенности проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год»	48
4.	Анализ реализации основных задач, поставленных в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года (в части бюджетной политики), указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года	65
5.	Анализ соответствия законопроекта и документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным актам законодательства Российской Федерации	90
6.	Результаты проверки и анализа прогноза доходов проекта федерального бюджета на 2016 год	102
7.	Результаты проверки и анализа формирования расходов федерального бюджета на 2016 год на реализацию государственных программ Российской Федерации	163
8.	Результаты проверки и анализа формирования расходов федерального бюджета по непрограммным направлениям деятельности	481
9.	Анализ расходов федерального бюджета на 2016 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре	494
10.	Результаты проверки и анализа формирования, рассмотрения и корректировки обоснований бюджетных ассигнований	503
11.	Результаты проверки и анализа составления реестра расходных обязательств	514
12.	Результаты проверки и анализа формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий на оказание услуг (выполнение работ) федеральными государственными бюджетным и автономными учреждениями; на предоставление субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания	525
13.	Результаты проверки и анализа формирования бюджетных ассигнований на осуществление взносов в уставные капиталы акционерных обществ, а также имущественных взносов в государственные корпорации и государственную компанию	537

14.	Результаты проверки и анализа формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств	553
15.	Результаты проверки и анализа соблюдения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	559
16.	Результаты проверки и анализа планирования бюджетных ассигнований на обеспечение функций федеральных государственных органов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и методических документов.	566
17.	Результаты проверки и анализа бюджетных ассигнований на реализацию федеральной адресной инвестиционной программы на 2016 год	570
18.	Межбюджетные отношения	585
18.1.	Результаты проверки и анализа бюджетных ассигнований федерального бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней бюджетной системы Российской Федерации	585
18.2.	Результаты проверки и анализа бюджетных ассигнований федерального бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов.	628
19.	Результаты проверки и анализа формирования источников финансирования дефицита федерального бюджета, Резервного фонда, Фонда национального благосостояния	634
20.	Государственный долг Российской Федерации и расходы на его обслуживание, внешние долговые требования Российской Федерации	668
21.	Выводы и предложения	691

Раздел II. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» (совершенно секретно)

Раздел III. Приложения к Закл \ddot{u} чению Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год»

Приложение № 1. Анализ соответствия законопроекта и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным актам законодательства Российской Федерации, комментарии и предложения Счетной палаты Российской Федерации

Приложение № 2. Параметры доходов федерального бюджета на 2016 год

Приложение № 3. Структура доходов федерального бюджета на 2016 год

Приложение № 4. Перечень видов доходов, расчеты по которым в законопроекте не представлены

Приложение № 5. Динамика расходов федерального бюджета, их структура, доля в ВВП на 2016 год, изменения расходов проекта федерального бюджета на 2016 год по сравнению с утвержденными в предыдущем бюджетном цикле Федеральным законом от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов

Приложение № 6. Структура источников финансирования дефицита федерального бюджета в 2016 году

Раздел I. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год»

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О Счетной палате Российской Федерации» и иными актами законодательства Российской Федерации.

При подготовке Заключения Счетная палата Российской Федерации (далее – Счетная палата) учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года (в части бюджетной политики), стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года и других программных документов.

При подготовке Заключения использованы результаты 189 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 94 субъектах бюджетного планирования, главных распорядителях средств федерального бюджета и иных участниках бюджетного процесса.

Проанализирована работа Министерства экономического развития Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, иных субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей средств федерального бюджета по составлению прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и показателей проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» (далее – законопроект), проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

Заключение утверждено Коллегией Счетной палаты (протокол от 30 октября 2015 г. № 47К (1058)).

1.2. Законопроект внесен Правительством Российской Федерации на рассмотрение Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации (далее –

Государственная Дума) в срок, установленный статьей 5 Федерального закона от 30 сентября 2015 г. № 273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, в основном соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта федерального бюджета

2.1. Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов характеризуются снижением динамики экономического развития, существенным падением внутреннего инвестиционного и потребительского спроса, сохранением повышенного уровня инфляции, увеличением просроченной задолженности по заработной плате, низким уровнем цен на нефть марки «Юралс», высокой волатильностью курса национальной валюты по отношению к доллару США и евро с преобладающей тенденцией к ослаблению на фоне продолжения действия основных внешне- и внутриэкономических факторов, сформировавшихся в 2014 году.

Представленный прогноз разработан в составе **3 основных вариантов**, базирующихся на единой гипотезе развития мировой экономики в 2016 – 2018 годах со среднегодовыми темпами прироста 3,4 – 3,6 %, и включает в себя базовый, целевой и консервативный варианты.

В соответствии с материалами прогноза **базовый вариант** характеризует основные макроэкономические параметры развития экономики «в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов и консервативной бюджетной политики, в том числе в части социальных обязательств государства».

В соответствии с поручением Президента Российской Федерации от 18 апреля 2015 г. № Пр-728 прогнозные материалы содержат **целевой вариант** прогноза, направленный на реализацию целевых установок, определенных в подпункте 27 пункта 1 перечня поручений Президента Российской Федерации от 5 декабря 2014 г. № Пр-282 по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года, предусматривающий «выход российской экономики на траекторию устойчивого роста с темпами, не ниже среднемировых, снижение инфляции до уровня 4 % и рост производительности труда не менее чем на 5 % при одновременном обеспечении макроэкономической сбалансированности».

Кроме того, разработан **консервативный вариант** прогноза, характеризующий развитие российской экономики в условиях более низкой динамики мировых цен на основные товары российского экспорта – энергоносители, прежде всего на нефть и природный газ.

При разработке проекта федерального бюджета на 2016 год Правительством Российской Федерации в качестве основного принят **базовый вариант** прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (далее – прогноз). В связи с этим Счетная палата при анализе вариантов прогноза основное внимание уделила именно базовому варианту прогноза.

2.2. Базовый вариант прогноза предполагает достаточно консервативное повышение мировых цен на нефть на основе консенсус-прогноза мировых агентств; сохранение действия санкций со стороны США и ЕС на протяжении всего прогнозного периода; достаточно высокий уровень чистого оттока капитала из частного сектора, связанный с погашением внешнего долга; умеренное возобновление экономического роста начиная с 2016 года при подавленном состоянии потребительского спроса и продолжении снижения инвестиционного спроса, восстановительный прирост которого может начаться лишь с 2017 года; ослабление курса национальной валюты в 2016 году с последующим незначительным укреплением в 2017 - 2018 годах; последовательное снижение уровня инфляции и характеризуется следующими основными макроэкономическими параметрами.

Прогнозируемый объем ВВП составит в 2016 году 78 673 млрд. рублей при темпе роста 100,7 % и индексе-дефляторе 106,3 %, в 2017 году – 84 910 млрд. рублей при темпе роста 101,9 % и индексе-дефляторе 105,9 % и в 2018 году – 91 930 млрд. рублей при темпе роста 102,4 % и индексе-дефляторе 105,8 %. При этом индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) планируется снизить с 106,4 % в 2016 году до 106,0 % в 2017 году и до 105,1 % в 2018 году.

Прогноз основных макроэкономических показателей, взятых за основу при формировании законопроекта, рассчитан исходя из следующих основных **внешних условий**:

снижения среднегодовых мировых цен на нефть марки «Юралс» до 50 долларов США за баррель в 2016 году при последующем умеренном увеличении до 52 долларов США за баррель в 2017 году и до 55 долларов США за баррель в 2018 году (по оценке, 53 доллара США за баррель в 2015 году), снижения объемов поставок нефти на экспорт в 2016 году до 233,5 млн. тонн с последующим увеличением в 2017 году до 234,5 млн. тонн и в 2018 году до 237,5 млн. тонн (по оценке, 237,3 млн. тонн в 2015 году) в условиях увеличения объемов добычи нефти в 2016 году до 533 млн. тонн с последующим снижением до 530 млн. тонн в 2017 году и до 528 млн. тонн в 2018 году (по оценке, 530,5 млн. тонн в 2015 году);

снижения среднеконтрактных цен на природный газ (включая страны СНГ) до 185 долларов США за тыс. куб. метров в 2016 году с последующим увеличением до 191 доллара США за тыс. куб. метров в 2017 году и до 204 долларов США за тыс. куб. метров в 2018 году (по оценке, 228 долларов США за тыс. куб. метров в 2015 году) при прогнозируемом увеличении объемов экспорта природного газа с 174,7 млрд. куб. метров в 2016 году до 178,4 млрд. куб. метров в 2017 году и до 184 млрд. куб. метров в 2018 году (по оценке, 170,2 млрд. куб. метров в 2015 году);

постепенного умеренного увеличении темпов роста мировой экономики с 103,4 % в 2016 году до 103,5 % в 2017 году и до 103,6 % в 2018 году (в 2015 году ожидается 103 %). При этом прогнозируется, что рост российской экономики в 2016 – 2018 годах будет значительно ниже темпов роста мировой экономики на 2,7, на 1,6, на 1,2 процентного пункта соответственно (в 2015 году ожидается снижение динамики на 3,9 % при росте мировой экономики на 3 %).

Согласно прогнозу внутренние условия характеризуются:

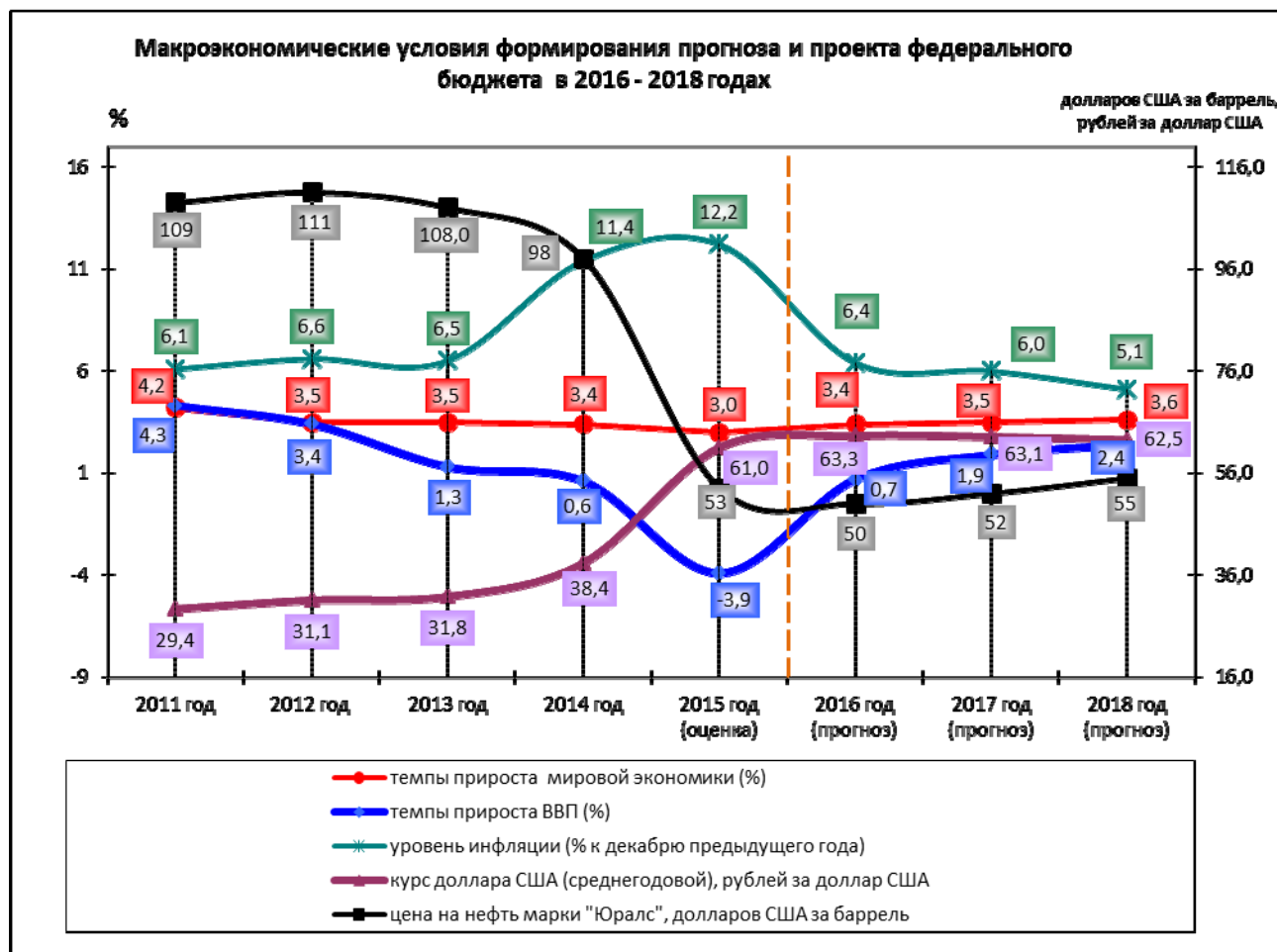
снижением инфляции (декабрь к декабрю предыдущего года): с **6,4 %** в 2016 году до **6 %** в 2017 году и до **5,1 %** 2018 году (по оценке, **12,2 %** в 2015 году);

ослаблением курса рубля относительно доллара США в 2016 году по сравнению с 2015 годом с последующим незначительным его укреплением: по прогнозу, среднегодовой номинальный курс доллара США к рублю составит **63,3** рубля за 1 доллар США в 2016 году, **63,1** рубля за 1 доллар США в 2017 году и **62,5** рубля за 1 доллар США в 2018 году (по оценке, **61** рубль за 1 доллар США в 2015 году);

снижением индекса реального эффективного обменного курса рубля в 2016 году по сравнению с 2015 годом с последующим его ростом (к предыдущему году): в 2016 году – 98,2 %, в 2017 году – 102,4 %, в 2018 году – 102,9 % (по оценке, 83,6 % в 2015 году);

сокращением численности экономически активного населения с 72,4 млн. человек в 2016 году до 71,9 млн. человек в 2018 году (по оценке, 72,6 млн. человек в 2015 году).

Внешние и внутренние макроэкономические условия формирования прогноза **социально-экономического развития на период до 2018 года** представлены на следующем графике.



2.3. Реализация прогноза будет зависеть как от внешних факторов, связанных с возможными изменениями геополитической ситуации, продолжительностью действия взаимных санкций, неопределенностью динамики цен на нефть и другие энергоресурсы на мировой рынок, так и в значительной степени от реализации возможностей по активизации внутренних факторов, направленных на формирование условий для роста внутреннего спроса, прежде всего инвестиционного, развитию процессов импортозамещения в российской экономике, эффективного использования бюджетных ресурсов.

Средняя цена на нефть марки «Юралс» в январе – сентябре 2015 года составила **54,41** доллара США за баррель, что на 4,41 доллара США за баррель, или на 8,8 %, выше значения, использовавшегося в расчетах к Федеральному закону от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями) (далее – Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями) (**50** долларов США за баррель), и на 1,41 доллара США за баррель, или на 2,7 %, выше ожидаемого по прогнозу значения цены на нефть в 2015 году (**53** доллара США за баррель).

В истекшем периоде 2015 года сохраняется повышенная волатильность цен на нефть на мировом рынке. Так, дневное изменение цены на нефть марки «Юралс»¹ в 2013 - 2014 годах составляло в среднем 0,9 %. При этом в истекшем периоде 2015 года указанная величина составляла в среднем уже 1,9 %, а в августе - октябре 2015 года – 2,4 %.

Средняя цена на нефть марки «Юралс» за период **1 – 22 октября 2015 года** составила **47,39** доллара США за баррель, а за период **с начала года – 53,86** доллара США за баррель.

По расчетам Счетной палаты, при сохранении в октябре – декабре 2015 года средней цены на нефть марки «Юралс» на уровне, сложившемся с 1 по 22 октября текущего года (47,39 доллара США за баррель), средняя цена на нефть марки «Юралс» может составить в 2015 году 52,72 доллара США за баррель, что практически соответствует ее ожидаемому значению (53 доллара США за баррель).

Однако, учитывая наблюдаемую в текущем году **повышенную волатильность цен на нефть на мировом рынке**, нельзя исключить ее более значительное снижение в последние месяцы текущего года, что **создает определенные риски в достижении ожидаемой на 2015 год цены на нефть марки «Юралс», указанной в прогнозе.**

Анализ показывает, что реализация прогноза, базирующегося на планируемой цене на нефть марки «Юралс» на период 2016 – 2018 годов на уровне 50 – 55 долларов США за баррель, сопряжена с определенными рисками.

По мнению Счетной палаты, существует возможность как падения, так и некоторого повышения цен на нефть марки «Юралс» относительно планируемых уровней.

Однако риски снижения цен на нефть марки «Юралс», по мнению Счетной палаты, более значимы, чем возможность их повышения. Одним из факторов снижения цен на нефть может стать возможное возвращение Ирана на международный нефтяной рынок в результате отмены по отношению к стране введенных ранее экономических и финансовых санкций со стороны Совета Безопасности ООН, США и Евросоюза.

Необходимо также отметить, начавшийся перевод некоторых нефтеперерабатывающих мощностей в ряде европейских стран (например, в Польше) на нефть, поступающую из Саудовской Аравии, что может привести к сокращению закупок сырой нефти из России и в перспективе ограничить присутствие российских компаний на нефтяных рынках Европы, а также ввиду жесткой ценовой конкуренции способствовать более существенному снижению цен на нефть марки «Юралс».

Снижение цен на нефть марки «Юралс» в 2016 – 2018 годах ниже прогнозируемых уровней (50, 52, 55 долларов США за баррель) может ухудшить состояние платежного

¹ В качестве характеристики волатильности использовалось усредненное за рассматриваемый период значение модуля относительного изменения дневных цен.

баланса, способствовать ослаблению курса доллара США к рублю в 2017 - 2018 годах, а не его укреплению, как это предполагается в прогнозе, усилению инфляционных тенденций.

Риски снижения цен на нефть и на природный газ на мировых рынках в перспективном периоде связаны не только с возможностью дальнейшего расширения использования технологий добычи сланцевых нефти и газа, успешно применяемых в последнее время в США, но и с активным развитием рынка сжиженного природного газа (далее – СПГ), усилением конкуренции на рынках поставщиков природного газа в результате принимаемых Евросоюзом мер по диверсификации поставок газа. Эти факторы в перспективном периоде также могут оказать влияние на снижение мировых цен на нефть и природный газ.

Так, например, в перспективном периоде в мире ожидается ввод в строй целого ряда крупных проектов в сфере СПГ, прежде всего в Австралии, что усилит конкуренцию на азиатском рынке СПГ, который является наиболее перспективным рынком сбыта для российского газа. Это может создать переизбыток газа, что повлечет усиление конкуренции производителей и снижение цен на СПГ на азиатском рынке. В долгосрочной перспективе Россия останется крупнейшим экспортером природного газа в мире, однако для укрепления позиций необходимо активно действовать на новых рынках сбыта и отстаивать свои позиции на традиционных направлениях экспорта.

При этом, по мнению Счетной палаты, при прогнозировании цен на нефть в текущих условиях представляется целесообразным также учитывать тенденцию снижения нефтедобычи в странах, не являющихся членами ОПЕК, ограничения по снижению цен на нефть, определяемые необходимостью обеспечения бюджетной и социальной устойчивости в странах - членах ОПЕК, а также стремление государств - импортеров нефти воспользоваться периодом относительно низких цен на нефть для максимального пополнения стратегических запасов.

В представленных прогнозных материалах учитывается возможность отклонения мировых цен на нефть марки «Юралс» от принятых в базовом сценарии. **Разработан консервативный вариант, тестирующий развитие российской экономики в условиях более низкой динамики цен на нефть и природный газ по сравнению с базовым вариантом.**

Так, консервативный вариант учитывает возможность снижения среднегодовых мировых цен на нефть до **40 долларов США за баррель** в 2016 году и их стабилизации на этом уровне в 2017 – 2018 годах. В соответствии с прогнозом по консервативному варианту данный фактор может привести к более существенному снижению основных

макроэкономических показателей в 2016 году по сравнению с базовым вариантом прогноза. Так, например, в 2016 году ВВП может снизиться на 1 % с постепенным восстановлением позитивной динамики в 2017 – 2018 годах до уровня 1,3 – 2,3 %, инвестиции в основной капитал – на 6,4 % с последующим более умеренным увеличением на 0,6 % – 1,4 %, оборот розничной торговли – на 2,7 % с последующим незначительным ростом на 0,5 % – 1,7 %, реальная заработная плата – на 2,9 % с последующим увеличением на 0,9 % – 2 %, реальные располагаемые доходы населения могут снизиться в 2016 году на 3,7 % и в 2017 году – на 0,2 % при незначительном росте в 2018 году на 0,9 %. При этом по консервативному варианту прогнозируются значительное ослабление курса рубля по отношению к доллару США (до 72,6 рубля за доллар США в 2016 году, до 75,4 рубля за доллар США в 2017 - 2018 годах) и более высокие показатели инфляции в 2016 - 2018 годах (8,3 %, 6,7 %, 5,5 % соответственно) по сравнению с базовым вариантом (6,4 %, 6,0 %, 5,1 % соответственно). По мнению Счетной палаты, существуют риски более существенного, чем в консервативном варианте, снижения цен на нефть на мировом рынке. По консервативному варианту прогноза, в 2016-2018 годах ежемесячные значения цен на нефть марки «Юралс» не меняются и зафиксированы на уровне 40 долларов США за баррель, что представляется недостаточно обоснованным. По мнению Счетной палаты, возможное падение цен на нефть в отдельные месяцы планового периода ниже прогнозируемого уровня (40 долларов США за баррель) может оказать более значительное негативное влияние на социально-экономическое развитие российской экономики, в том числе вызвать рост уровня инфляции, и потребовать реализации комплекса экстренных мер (включая финансово-бюджетные) по стабилизации ситуации. Вариант указанного развития событий в предлагаемых материалах прогноза не рассматривается.

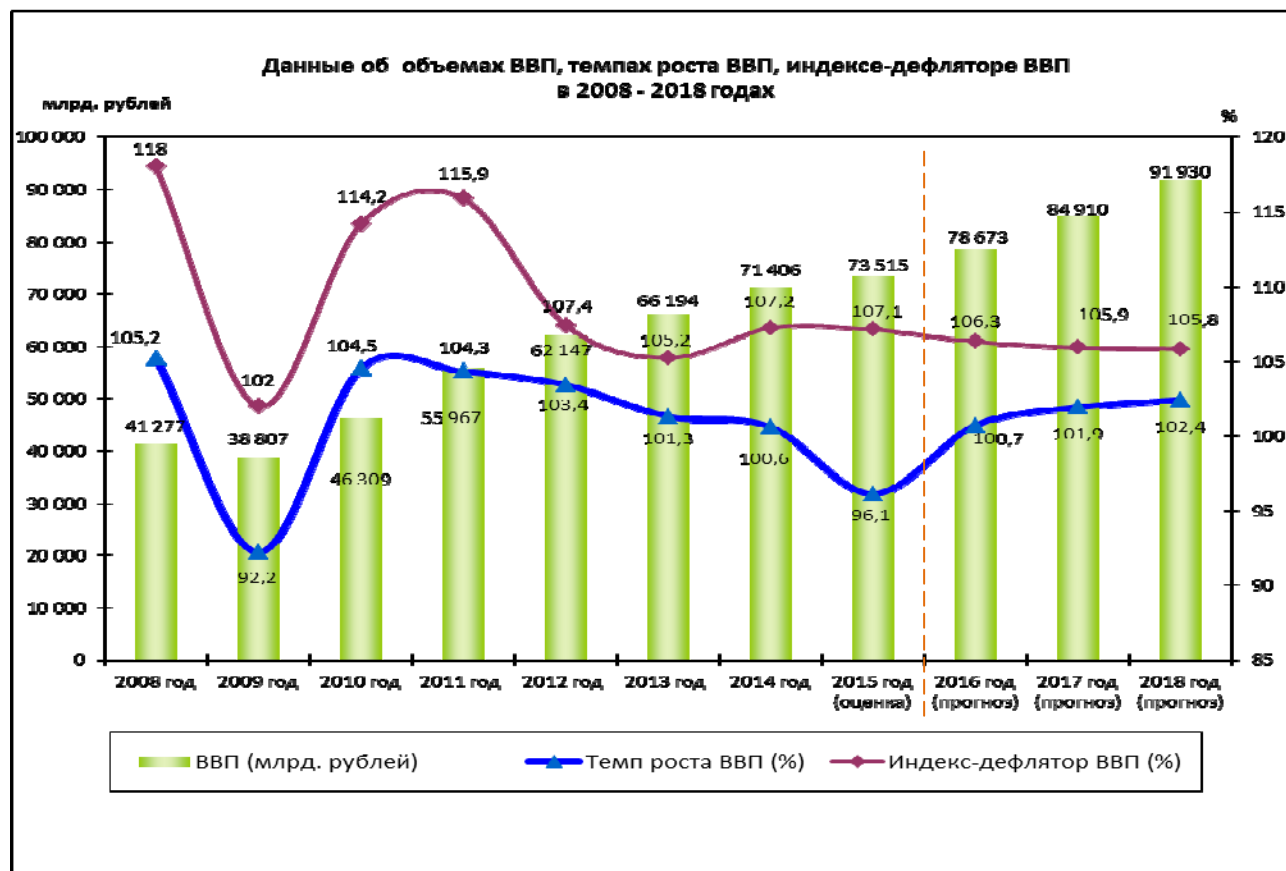
Темпы роста мировой экономики могут быть ниже, чем в представленном прогнозе. Так, например, динамика экономического развития в еврозоне может оказаться более низкой из-за ситуации с Грецией. А проблемы на финансовом рынке Китая и замедляющаяся динамика его экономического развития могут привести к снижению спроса на энергетические ресурсы, что окажет дополнительное влияние на снижение цен на нефть на мировом рынке. Риски отмечены в представленных материалах прогноза, однако их возможное негативное влияние не учитывалось даже в консервативном варианте прогноза, так как все варианты базируются на единой гипотезе развития мировой экономики в 2016 - 2018 годах со среднегодовыми темпами 3,4 - 3,6 %.

Сохраняющаяся в настоящее время нестабильность геополитической обстановки в

условиях продолжающихся взаимных санкций и возможности их расширения, а также существенной зависимости российской экономики от мировой экономической конъюнктуры, по мнению Счетной палаты, требует подготовки **комплекса системных превентивных и корректирующих мер по нивелированию негативного влияния указанных факторов** (включая комплекс мер по более активному развитию импортозамещения в определенных видах экономической деятельности). При этом необходимо предусмотреть защитные меры для российских товаропроизводителей, развивающих производство импортозамещающих товаров в случае возможной полной или частичной отмены финансово-экономических санкций и ограничений.

2.4. В соответствии с базовым вариантом в плановом периоде прогнозируется переход от снижения экономической динамики в 2015 году (на 3,9 %, по оценке) к возобновлению роста российской экономики: на 0,7 % в 2016 году, на 1,9 % в 2017 году и на 2,4 % в 2018 году.

Данные о номинальных объемах ВВП, темпах роста ВВП и индексе-дефляторе ВВП за 2008 – 2018 годы представлены на следующей диаграмме.



По прогнозу, номинальный объем ВВП на 2015 год оценивается в размере **73 515,0 млрд. рублей**, что на **396,0 млрд. рублей**, или на **0,5 %**, больше предусмотренного статьей 1 Федерального закона № 384-ФЗ (с изменениями) (**73 119,0 млрд. рублей**).

Ожидаемая динамика ВВП в 2015 году понижена до 96,1 % по сравнению со значением показателя, учтенным в прогнозных расчетах к Федеральному закону № 384-ФЗ (с изменениям), – 97 %, индекс-дефлятор ВВП увеличен с 106,2 % до 107,1 %.

По мнению Счетной палаты, существуют определенные риски немного большего снижения темпов роста ВВП в 2015 году по сравнению с прогнозируемым уровнем (96,1 %), что связано с прогнозируемым достаточно существенным падением инвестиционного спроса (на 9,9 %) и потребительского спроса (на 8,5 %) при условии снижения ожидаемой цены на нефть марки «Юралс» в 2015 году ниже уровня 53 долларов США за баррель.

По данным Росстата, падение реального **объема ВВП** во II квартале 2015 года ускорилось и составило 4,6 % против снижения на 2,2 % в I квартале текущего года. Таким образом, по итогам первого полугодия 2015 года реальный объем ВВП снизился на 3,5 %. Снижение динамики ВВП наблюдается впервые с 2009 года.

По расчетам Счетной палаты, для достижения оцениваемой в прогнозе динамики ВВП в 2015 году на уровне 96,1 % он должен составить в июле – декабре 2015 года 95,7 %. Однако с учетом наблюдаемой в настоящее время динамики промышленного производства и оборота розничной торговли существуют определенные риски более значительного снижения динамики ВВП, оцениваемого на 2015 год.

Так, индекс промышленного производства в январе – сентябре 2015 года по сравнению с январем – сентябрем 2014 года составил 96,8 %, для достижения оцениваемого в прогнозе годового значения (96,7 %) в октябре – декабре 2015 года его среднемесячное значение должно составить 96,4 %. При этом поквартальная динамика промышленного производства в текущем году выглядит следующим образом: I квартал – 99,6 %, II квартал – 95,1 %, III квартал – 95,8 %, что обуславливает наличие определенных рисков в достижении оцениваемой на 2015 год динамики промышленного производства.

Динамика оборота розничной торговли в январе – сентябре 2015 года по сравнению с январем – сентябрем 2014 года составила 91,5 %, для достижения оцениваемого в прогнозе годового значения (91,5 %) в октябре – декабре 2015 года его среднемесячное значение должно составить 91,1 %. При этом поквартальная динамика оборота розничной торговли в текущем году имеет четко выраженную тенденцию к снижению: I квартал – 93,6 %, II квартал – 90,8 %, III квартал – 90,5 %, что обуславливает наличие существенных рисков в достижении оцениваемой на 2015 год динамики оборота розничной торговли.

Прогнозы динамики российской экономики на 2015 год, проводимые рядом международных организаций, банков, инвестиционных и исследовательских компаний,

осуществляющих мониторинг и прогноз экономического развития мировой экономики и отдельных стран, достаточно близки ожидаемым оценкам снижения ВВП России в представленном прогнозе. Так, в соответствии с прогнозом Мирового банка, опубликованным в «Докладе об экономике России» № 34, сентябрь 2015 г., снижение реального ВВП России в 2015 году может составить 3,8 %, по прогнозу Международного валютного фонда, опубликованному в World economic outlook, в октябре 2015 года – снижение реального ВВП России также прогнозируется на уровне 3,8 %.

В случае резкого обострения внешних и внутренних условий, характеризующих социально-экономическое развитие страны, падение ВВП может быть больше оцениваемого на 2015 год (96,1 %).

Риски более значительного снижения динамики экономического роста в России в текущем году по сравнению с предлагаемой в прогнозе отражены в уточненном прогнозе Morgan Stanley (по состоянию на сентябрь 2015 года) – снижение ВВП России ожидается на уровне 4,2 %.

Существуют также риски недостижения прогнозируемых объемов и темпов роста ВВП в 2016 – 2018 годах. В прогнозе недостаточно обоснованы факторы и проработаны механизмы, обеспечивающие изменение тенденции с падения реальных объемов ВВП, ожидаемых в текущем году на уровне 3,9 %, на повышение темпов прироста ВВП в 2016 году до 0,7 %.

Риски возможного снижения экономической динамики в России в 2016 году по сравнению с 2015 годом представлены в прогнозе Мирового банка, в соответствии с которым снижение реального ВВП России в 2016 году может составить 0,6 %, а по прогнозу Международного валютного фонда, – снижение реального ВВП России прогнозируется также на уровне 0,6 %.

В соответствии с материалами прогноза основным фактором увеличения реального объема ВВП в 2016 году будет «замедление падения и последующее восстановление сократившихся в период 2014 - 2015 годов запасов материальных оборотных средств».

Действительно, принимая во внимание сокращение запасов материальных оборотных средств, отмечаемое в 2014-2015 годах, их восстановление, прогнозируемое в 2016 году, представляется реалистичным. Однако в условиях снижения инвестиционной активности, прогнозируемой низкой динамики потребительского спроса и сохранения внешних финансово-экономических санкций и ограничений представляется неоднозначным предположение о том, что замедление падения запасов материальных оборотных средств окажется достаточным для восстановления экономического роста.

В соответствии с предоставленными Счетной палате данными базовый вариант прогноза предполагает увеличение объема изменения запасов с (-)1 825 млрд. рублей в 2015 году до 276 млрд. рублей в 2016 году. Таким образом, данный показатель обеспечит вклад в прирост ВВП в размере 1,2 процентного пункта. Остальные компоненты ВВП, рассчитанного методом конечного использования, обеспечивают в совокупности снижение ВВП на 0,5 процентного пункта.

Предполагаемый базовым вариантом прогноза рост большинства компонентов ВВП в 2017 - 2018 годах является следствием положительной динамики 2016 года, обусловленной объемом изменения запасов.

Прогнозируемая структура элементов использования ВВП в текущих ценах приведена в следующей таблице.

	2014 г.	2015 г. (оценка)	2016 г.	2017 г.	2018 г.
			прогноз		
ВВП используемый	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Расходы на конечное потребление домашних хозяйств	73,2	73,9	73,4	72,6	71,5
Государственного управления	53,3	54,3	54,5	54,4	54,1
Валовое накопление	20,3	17,4	19,9	20,7	21,6
Валовое накопление основного капитала	20,6	19,9	19,5	19,5	19,5
Изменение запасов	-0,3	-2,5	0,4	1,2	2,1
Чистый экспорт	7,1	8,9	7,7	7,5	7,5
Экспорт товаров и услуг	30,0	32,6	31,0	30,0	29,1
Импорт товаров и услуг	22,9	23,7	23,3	22,5	21,6
Статистическое расхождение	-0,6	-0,2	-1,0	-0,8	-0,6

Прогнозируемый вклад в темпы прироста ВВП приведен в следующей таблице.

	2014 г.	2015 г. оценка	2016 г.	2017 г.	2018 г.
			прогноз		
ВВП используемый	0,7	-3,9	0,7	1,9	2,4
Расходы на конечное потребление домашних хозяйств	0,6	-4,7	0,1	1,2	1,4
Государственного управления	0,7	-4,6	0,2	1,0	1,2
Валовое накопление	0,0	-0,2	-0,1	0,2	0,2
	-1,6	-5,1	0,8	0,9	1,1

	2014 г.	2015 г. оценка	2016 г.	2017 г.	2018 г.
			прогноз		
Валовое накопление основного капитала	-0,4	-2,1	-0,4	0,4	0,5
Изменение запасов	-1,1	-2,9	1,2	0,5	1,8
Чистый экспорт	1,8	5,8	-0,2	-0,3	-0,1
Экспорт товаров и услуг	0,0	-0,1	0,3	0,4	0,6
Импорт товаров и услуг	1,8	5,9	-0,5	-0,7	-0,7

Прогнозируемое увеличение в структуре использования ВВП доли изменения запасов материальных средств с (-)2,5 % в 2015 году до 0,4 % в 2016 году и значительное увеличение вклада в темпы прироста ВВП изменения запасов с (-) 2,9 % в 2015 году до 1,2 % в 2016 году представляются недостаточно обоснованными. В соответствии с материалами прогноза основными предпосылками указанных изменений запасов являются замедление падения спроса населения и промежуточного потребления в экономике, а также ожидания роста экономики. При сохраняющейся неопределенности геополитической ситуации и внешних финансово-экономических условий, затрудняющих выстраивание хозяйствующими субъектами долгосрочной экономической политики, наращивание запасов становится экономически невыгодно в связи с отсутствием перспектив окупаемости расходов.

В соответствии с материалами прогноза еще одним фактором увеличения реального объема ВВП в 2016 году будет «постепенное восстановление потребительского спроса с учетом роста доходов населения в 2016 - 2018 годах. Оживление розничной торговли также будет способствовать восстановлению запасов материальных оборотных средств».

Однако, по прогнозу, в 2016 году реальная заработная плата сократится на 0,2 %, а реальные располагаемые доходы населения – на 0,7 %, что может не позволить увеличить темпы роста потребительского спроса (темпы роста оборота розничной торговли прогнозируются на уровне 100,4 % в 2016 году).

2.5. В соответствии с прогнозом в плановом периоде начиная с 2017 года должна измениться тенденция в динамике инвестиционной деятельности, то есть после снижения объема инвестиций в основной капитал в 2014 году (на 2,7 %), в 2015 году (на 9,9 %, по

оценке) и в 2016 году (на 1,6 %, по прогнозу) темпы роста инвестиций в основной капитал должны увеличиться до 102,1 % в 2017 году и до 102,6 % в 2018 году.

Соотношение инвестиций в основной капитал и оборота розничной торговли к объему ВВП за 2006 – 2018 годы представлено на следующем графике.



Доля инвестиций в основной капитал в объеме ВВП начиная с 2013 года имеет тенденцию к снижению с 20,3 % до 18,9 % в 2014 году и до 18,4 % (по оценке) в 2015 году. Прогнозируется, что в плановом периоде продолжится незначительное снижение доли инвестиций в основной капитал в объеме ВВП - до 18,1 % в 2018 году.

По прогнозу, доля оборота розничной торговли в объеме ВВП также снизится с 37,9 % (по оценке) в 2015 году до 37,8 % в 2018 году. При этом прогнозируется незначительное повышение доли оборота розничной торговли в объеме ВВП в 2016 - 2017 годах – до 38,1 %.

Таким образом, в соответствии с прогнозом внутренний спрос (инвестиционный и потребительский) будет оказывать меньшее влияние на динамику ВВП в 2016 – 2018 годах, чем в предыдущие годы. При этом сохраняющаяся нестабильность геополитической ситуации и накопившиеся проблемы в мировой финансово-экономической системе могут оказать негативное влияние на динамику внешнего спроса, что, в свою очередь, обуславливает наличие рисков недостижения планируемой динамики экономического роста российской экономики.

По оценке, представленной в прогнозе, динамика инвестиций в основной капитал в

2015 году сократится на 9,9 % по сравнению с 2014 годом. К факторам, продолжающим в январе - сентябре 2015 года оказывать негативное влияние на инвестиционный спрос в экономике, относится сохраняющаяся низкая инвестиционная активность организаций в различных секторах экономики в связи с падением динамики экономического роста и снижением кредитной активности, в том числе из-за ухудшения условий заимствований, включая ограничения на осуществление займов на внешних рынках для крупнейших российских банков и компаний. Средневзвешенная ставка по рублевым кредитам нефинансовым организациям (сроком до одного года, включая до востребования) выросла с 10,2 % в январе - августе 2014 года до 16,7 % годовых в январе - августе 2015 года, или в 1,6 раза.

Кроме того, по материалам прогноза, в 2015 году ожидаемое существенное снижение динамики инвестиций в основной капитал связано с сокращением инвестиций предприятий топливно-энергетического комплекса. Так, например, ожидается «сокращение объемов инвестиционных программ в электроэнергетике (на 30,7 %) из-за снижения спроса на электроэнергию, сокращения ввода значительной части генерирующих мощностей, удорожания импортируемого оборудования и возможного переноса срока ввода новых объектов. На фоне корректировки объемов инвестиционной программы ОАО «Транснефть» и переноса сроков сдачи части проектов ожидается сокращение капитальных вложений в нефтепроводный транспорт на уровне 17,3 %. В связи с отсутствием роста спроса на газ в 2015 году ожидается сохранение тенденции сокращения инвестиционных вложений в добычу природного газа и газового конденсата (на 20,3 %)). Продолжается снижение объемов инвестиций в основной капитал в таких видах экономической деятельности, как строительство и операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг, торговля. Указанные факторы в сочетании с наблюдаемым сохранением значительных объемов оттока капитала из страны продолжают оказывать негативное влияние на динамику инвестиций в основной капитал в 2015 году.

По прогнозу, в 2016 году динамика инвестиций останется отрицательной (снижение на 1,6 %) из-за сохранения неблагоприятных условий заимствования капитала, замораживания страховых взносов на формирование накопительных пенсий и общей неуверенности инвесторов.

В соответствии с материалами прогноза рост инвестиций в основной капитал может начаться с 2017 года (на 2,1 %) и продолжится в 2018 году (на 2,6 %).

По прогнозу, изменение наблюдаемой в настоящее время тенденции снижения

динамики инвестиций в основной капитал на противоположную – к положительным темпам роста инвестиций – будет определяться «возможностью наращивания частных инвестиций на фоне сокращения государственных инвестиционных расходов». Кроме того, позитивное влияние на активизацию инвестиционной деятельности должно будет оказать предлагаемое в прогнозе ограничение роста тарифов компаний инфраструктурного сектора экономики. Ожидаемое сокращение издержек указанных компаний может позволить направить часть высвободившихся ресурсов на инвестиционные цели.

Также, по прогнозу, в среднесрочной перспективе предполагается возобновление роста инвестиционной активности в таких секторах, как торговля, финансовая деятельность, операции с недвижимым имуществом. По мнению Счетной палаты, ожидаемая в соответствии с материалами прогноза активизация инвестиционной деятельности в указанных секторах не в полной мере соответствует задаче обновления и модернизации материально-технической базы российской экономики, направленной в том числе на ускоренную реализацию потенциала импортозамещения.

По мнению Счетной палаты, планируемое сокращение государственных инвестиционных расходов в условиях сохраняющейся неопределенности перспектив экономического развития может привести к снижению частных инвестиций, а ожидаемые высвобождающиеся ресурсы компаний в результате ограничения роста тарифов компаний инфраструктурного сектора экономики могут быть направлены не в инвестиции, а на финансовый и валютный рынки, что обуславливает наличие существенных рисков недостижения планируемой динамики инвестиций в основной капитал в 2017 - 2018 годах и может еще более ухудшить и так неблагоприятную ситуацию в инвестиционной сфере с учетом текущего состояния основных производственных фондов.

Проведенный анализ текущего состояния основных производственных фондов в Российской Федерации² в целом показал их неудовлетворительное состояние. **В 2014 году степень износа основных фондов (на конец года) увеличилась и составила 49 %**, что выше уровня 2013 года на 0,8 процентного пункта, то есть практически половина основных производственных фондов не только устарела, но и физически изношена. При этом по таким видам экономической деятельности, как «добыча полезных ископаемых», «рыболовство и рыбоводство», «строительство», «транспорт и связь», «образование», «здравоохранение и предоставление социальных услуг», «государственное управление и обеспечение военной безопасности, социальное страхование», степень износа основных фондов превышает 50 %.

² По данным статистического сборника «Россия в цифрах – 2015 г.», Росстат, 2015.

Этот факт свидетельствует о том, что на физически и морально устаревшем оборудовании практически невозможно выпускать конкурентоспособную продукцию и продвигать ее на международных рынках.

Процесс обновления основных производственных фондов идет крайне медленно. Коэффициент их обновления (в сопоставимых ценах)³ снизился и составил в 2014 году 4,3 % (2013 год – 4,6 %). Коэффициент выбытия основных фондов⁴ уже третий год подряд (2012 – 2014 годы) сохраняется на низком уровне – 0,7 %.

Основной поток инвестиций (более 70 % общего объема) направлялся в такие виды экономической деятельности, как транспорт и связь (2013 год – 24,5 %, 2014 год – 23 %), добыча полезных ископаемых (14,9 %, 16,1 %), операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг (16,3 %, 17,5 %), а также в обрабатывающие производства (14,4 %, 14,9 %). Анализ структуры инвестиций в основной капитал по обрабатывающим производствам свидетельствует о том, что большая их часть идет не в отрасли с высоким уровнем добавленной стоимости⁵, активное развитие которых может стать приоритетным в условиях перехода **к конкурентоспособной импортозамещающей модели экономического роста**, а в производство кокса и нефтепродуктов (2013 год – 3,3 % общего объема инвестиций в основной капитал, 2014 год – 3,5 %), в химическое производство (1,8 %, 1,9 %) и в металлургическое производство (1,6 %, 1,4 %).

Эти факты свидетельствуют о необходимости существенного увеличения инвестиций в основной капитал, направляемых на цели обновления и модернизации материально-технической базы российской экономики.

При этом недостаточная эффективность инвестиций в основной капитал снижает темпы совершенствования структуры экономики, роста производительности труда и не позволяет преодолеть сырьевую направленность экспорта.

Анализ структуры банковских кредитов, предоставленных юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям по видам экономической деятельности в 2009 – 2014 годах, по данным Банка России, свидетельствует о том, что более половины общего объема выданных по видам экономической деятельности кредитов получена «оптовой и розничной торговлей; ремонтом автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и

³ Коэффициент обновления основных фондов (в сопоставимых ценах) – это отношение основных фондов, введенных в действие в течение года, к общей стоимости основных фондов на конец года, в процентах.

⁴ Коэффициент выбытия основных фондов – это отношение ликвидированных основных фондов в течение года к общей стоимости основных фондов на начало года, в процентах.

⁵ В 2014 году в производство машин и оборудования (без производства оружия и боеприпасов) направлялось 0,7 % общего объема инвестиций в основной капитал (в 2013 году – 0,7 %), в производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования – 0,6 % (0,5 %), в производство судов, летательных и космических аппаратов и прочих транспортных средств – 0,7 % (0,7 %).

предметов личного пользования», а также «прочими видами деятельности».

Среди обрабатывающих производств наибольшие объемы банковских кредитов предоставлялись металлургическому производству, производству пищевых продуктов и производству транспортных средств и оборудования. **При этом в производство машин и оборудования в 2014 году направлено 1,9 % общего объема выданных кредитов, что лишь на 0,1 процентного пункта больше, чем в 2013 году, и недостаточно для активной модернизации и технологического перевооружения российской экономики в целях активизации перехода к конкурентоспособной импортозамещающей модели экономического роста.**

Указанные в материалах прогноза, а также отмечаемые Счетной палатой факторы, оказывающие влияние на инвестиционную деятельность, предопределяют наличие **существенных рисков** в реализации намеченных прогнозов в инвестиционной сфере.

Сохраняющиеся неблагоприятные тенденции в российской экономике в условиях продолжения действия внешних санкций и ограничений актуализировали проблему развития в Российской Федерации конкурентоспособных импортозамещающих производств для увеличения выпуска продукции, обладающей преимуществами перед зарубежными аналогами по качественным характеристикам и ценовым параметрам.

Проведенный Счетной палатой анализ возможности реализации потенциала импортозамещения в секторе продовольственных товаров показал, что в настоящее время существуют проблемы, связанные с ограниченными возможностями имеющихся производственных мощностей в пищевой промышленности.

По предварительной информации Росстата, **в 2014 году уровень недозагруженных (свободных) среднегодовых производственных мощностей** организаций по выпуску отдельных видов пищевых продуктов составлял:

(в процентах)

	2013 год	2014 год
Крупы	67	66,3
Масло сливочное и пасты масляные	69	64,7
Хлеб и хлебобулочные изделия	59	58,7
Мука из зерновых культур, овощных и других растительных культур	54	52,9
Изделия колбасные	44	42,9
Цельномолочная продукция (в пересчете на молоко)	41	41
Мясо и субпродукты пищевые убойных животных	45	39,5
Макаронные изделия	41	38,3
Сыры и продукты сырные	41	35,8
Мясо и субпродукты пищевые домашней птицы	27	26,1

Таким образом, по некоторым видам продовольственных товаров существуют риски неполной компенсации выпадающих объемов импорта продовольственных товаров, запрещенных к ввозу из ряда стран, за счет имеющихся свободных производственных мощностей. Это касается в определенной степени некоторых видов мясных и молочных продуктов, а также сыров. Кроме того, при производстве некоторых видов продовольственных товаров используется импортное сырье, в том числе из стран, в отношении которых введен запрет на ввоз в Россию сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, что может создать дополнительные трудности при загрузке имеющихся свободных производственных мощностей по выпуску отдельных видов пищевых продуктов.

В целом в процессе импортозамещения могут возникнуть следующие проблемы в среднесрочном периоде:

потребительский спрос, ориентированный в последние годы на высококачественную продукцию, не может быть удовлетворен за счет потребления российских аналогов с пониженными потребительскими характеристиками. Соответственно, со стороны потребительского спроса не стоит ждать поддержки, «голосования рублем» за отечественную продукцию в случае ее качественного ухудшения;

высокая доля импортной составляющей в технологиях, оборудовании и комплектующих модернизированных производств, выпускающих отечественную продукцию, может отрицательно повлиять на своевременность обслуживания/ремонта производственного оборудования, привести к росту цен готовой продукции, а также на снижение потенциала обновления производственных мощностей в целом.

Вместе с тем, по мнению Счетной палаты, **в материалах представленного прогноза вопросы импортозамещения как фактора отраслевого обновления производственных мощностей, повышения инвестиционной активности и, в конечном итоге, роста ВВП и обеспечения макроэкономической стабильности не нашли должного отражения.**

2.6. Анализ прогноза показывает, что начиная с 2017 года предусматривается изменение негативной тенденции снижения по ряду основных показателей, характеризующих уровень жизни населения и переход на траекторию их роста.

После снижения реальных располагаемых доходов населения в 2014 году на 0,7 %, в 2015 году - на 4 % (по оценке) и в 2016 году - на 0,7 % (по прогнозу) предполагается их увеличение на 1,5 % в 2017 году и на 1,9 % в 2018 году, то есть за период 2016 – 2018 годов прирост составит 2,7 %.

После снижения реальной заработной платы в 2015 году на 8,1 % (по оценке) и в 2016 году на 0,2 % (по прогнозу) в 2017 году предполагается ее увеличение на 2,9 % и на 3,1 % в 2018 году, то есть за период 2016 – 2018 годов прирост составит 5,9 %.

В январе – сентябре 2015 года отмечалось ухудшение динамики ряда показателей, характеризующих жизненный уровень населения, по сравнению с соответствующим периодом 2014 года, что было связано с наблюдаемым снижением экономической динамики, сохранением повышенного уровня инфляции и ослаблением курса национальной валюты.

Просроченная задолженность по заработной плате по кругу наблюдаемых видов экономической деятельности (не относящихся к субъектам малого предпринимательства) на 1 октября 2015 года составила **3 466 млн. рублей** и по сравнению с 1 января 2015 года (2 006 млн. рублей) **увеличилась** на 1 460 млн. рублей (**на 72,8 %**). Просроченная задолженность по заработной плате из-за отсутствия у организаций собственных средств на 1 октября 2015 года составила **3 344 млн. рублей**, или 96,5 % общей суммы просроченной задолженности, и по сравнению с началом года (2003 млн. рублей) увеличилась на 1 341 млн. рублей (на 66,9 %).

В общем объеме просроченной задолженности по заработной плате 43 % приходится на обрабатывающие производства, 29 % - на строительство, по 6 % - на добычу полезных ископаемых и на транспорт, 5 % - на сельское хозяйство, охоту и предоставление услуг в этих областях, лесозаготовки, 4 % - на производство и распределение электроэнергии, газа и воды, 3 % - на научные исследования и разработки.

В январе – сентябре 2015 года по сравнению с соответствующим периодом 2014 года **реальные располагаемые денежные доходы населения** снизились на **3,3 %** (в январе – сентябре 2014 года – прирост на **0,2 %**), а реальная начисленная среднемесячная заработная плата упала на 9 % (прирост на 2,4 %). Средний размер назначенных месячных пенсий в январе – августе 2015 года составил 11 934 рубля (36,1 % уровня среднемесячной номинальной начисленной заработной платы одного работника) и по сравнению с январем – августом 2014 года снизился в реальном выражении на 4 % (в январе – августе 2014 года – прирост на 1,7 %).

Ухудшение динамики реальных располагаемых денежных доходов населения по сравнению с январем – сентябрем 2014 года происходило на фоне снижения потребительского кредитования. Объем кредитов и прочих средств, предоставленных физическим лицам со стороны банковского сектора, снизился по состоянию на 1 октября 2015 года, по сравнению с началом года на 5,1 % (в соответствующем периоде 2014 года – прирост на 11,4 %). При этом просроченная задолженность по кредитам и прочим средствам, предоставленным физическим лицам по состоянию на 1 октября 2015 года по сравнению с

началом года увеличилась на 28,8 % (в соответствующем периоде 2014 года – прирост на 43,2 %).

Снижение реальных располагаемых доходов населения, реальной начисленной заработной платы, рост просроченной задолженности по заработной плате оказывают негативное влияние на уровень потребительского спроса, который в последние годы являлся одним из основных факторов поддержания экономического роста.

В прогнозе предусматривается практически стагнация доли оборота розничной торговли в ВВП, то есть предполагается ослабление влияния на общеэкономическую динамику внутреннего потребительского спроса.

В прогнозе при снижении в 2016 году **реальных располагаемых доходов населения** (на 0,7 %) и **реальной заработной платы** (на 0,2 %) увеличивается внутренний потребительский спрос (темп роста оборота розничной торговли прогнозируется в 2016 году на уровне 100,4 %). В 2017 - 2018 годах при относительно **невысоком увеличении реальных располагаемых доходов населения** (2017 год – 101,5 %, 2018 год – 101,9 %) и **реальной заработной платы** (2017 год – 102,9 %, 2018 год – 103,1 %) внутренний потребительский спрос будет расти умеренными темпами (темп роста оборота розничной торговли прогнозируется: на 2017 год – 102,1 %, на 2018 год – 102,3 %). При этом при прогнозируемой динамике реальных располагаемых доходов населения, реальной заработной платы и оборота розничной торговли даже в 2018 году указанные показатели составят от уровня 2014 года лишь 98,6 %, 97,3 % и 95,9 % соответственно из-за ожидаемого их значительного падения по итогам 2015 года.

В январе – сентябре 2015 года по сравнению с январем – сентябрем 2014 года **оборот розничной торговли** снизился на 8,5 % (в соответствующем периоде 2014 года увеличился на 2,5 %), а объем платных услуг населению уменьшился на 1,9 % (в 2014 году увеличение на 1,1 %). В течение текущего года динамика оборота розничной торговли снижалась с 93,6 % в I квартале до 90,8 % во II квартале и до 90,5 % в III квартале.

В прогнозе предусматривается, что в 2016 - 2018 годах по мере стабилизации экономической ситуации и восстановления потребительской уверенности населения начнет ускоряться потребительский спрос, поддерживаемый умеренным восстановлением потребительского кредитования. **При этом существуют определенные риски в восстановлении потребительского кредитования в плановом периоде (особенно в 2016 году)** из-за ограниченных возможностей населения по обеспечению обслуживания и возврата кредитов в условиях прогнозируемого продолжения снижения реальной заработной платы, реальных располагаемых доходов населения и возможного увеличения ставок по потребительским и ипотечным кредитам в случае повышения инфляции сверх прогнозируемого уровня.

По мнению Счетной палаты, существуют риски недостижения запланированного роста в 2017 – 2018 годах по показателям реальных располагаемых доходов и реальной заработной платы, что обусловлено существующей вероятностью сохранения более низких темпов роста российской экономики по сравнению с прогнозируемыми и может оказать негативное влияние на показатели, характеризующие уровень жизни населения.

Предлагаемые в прогнозе меры по дальнейшему повышению уровня материального обеспечения лиц, получающих трудовые и социальные пенсии, позволят в целом в 2016 – 2018 годах **увеличить средний размер страховой пенсии** (среднегодовой) на 1 321 рубль, или **на 10,6 %** в номинальном выражении (с 12 461 рубля, по оценке, в 2015 году до 13 782 рублей в 2018 году), а **прожиточный минимум пенсионеров** – на 2 185 рублей, или **на 26,7 %** в номинальном выражении (с 8 182 рублей, по оценке, в 2015 году до 10 367 рублей в 2018 году). При этом прогнозируется, что **коэффициент замещения** (соотношение среднего размера пенсии и заработной платы) **снизится с 36,3 %** в 2015 году (по оценке) (в 2014 году – 34,3 %) **до 31,6 %** в 2018 году, или на 4,7 процентного пункта.

Необходимо отметить, что все три варианта прогноза разработаны в предположении о проведении однократной индексации страховой пенсии и фиксированной выплаты к ней с 1 февраля на уровень инфляции (4 процента) на всем протяжении периода прогнозирования. Кроме того, во всех трех вариантах прогноза не предполагается ежегодная индексация страховых пенсий работающих пенсионеров. В пояснительной записке к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» в разделе IV «Расходы федерального бюджета на 2016 год» отмечается, что наряду с индексации пенсий на 4 % предусматривается «доиндексация размеров социальных выплат до фактического уровня инфляции 2015 года». Ни один из вариантов прогноза не содержит оценки прогнозируемого уровня материального обеспечения пенсионеров и необходимых ресурсов федерального бюджета в случае внесения Правительством Российской Федерации в соответствии со статьей 21 законопроекта в Государственную Думу проекта федерального закона об увеличении стоимости одного пенсионного коэффициента, размера фиксированной выплаты к страховой пенсии и индексации социальных пенсий. Оценка условий в социальной и экономической сферах, при реализации которых целесообразно внесение такого законопроекта, в прогнозе отсутствует.

Рост прожиточного минимума в среднем на душу населения будет превышать прогнозируемый рост потребительских цен (в среднем за год): в 2016 году – на 0,2 процентного пункта (темп роста прожиточного минимума в среднем на душу населения – 107,6 %, индекс потребительских цен (в среднем за год) – 107,4 %), в 2017 году – на 0,3

процентного пункта (106,1 %, 105,8 %) и в 2018 году – на 5,5 процентного пункта (111 %, 105,5 %).

В условиях прогнозируемой относительно невысокой динамики реальных денежных доходов населения не предусмотрены меры по обеспечению более активного сокращения **численности населения с доходами ниже величины прожиточного минимума**. В результате, по прогнозу, численность населения с доходами ниже величины прожиточного минимума в общей численности населения снизится с 13,2 % в 2015 году (по оценке) до 12,5 % в 2018 году, то есть лишь на 0,7 процентного пункта (в 2014 году численность населения с доходами ниже величины прожиточного минимума в общей численности населения составляла лишь 11,2 %). Таким образом, прогнозируется, что в 2018 году 18,4 млн. человек будут получать доход меньше величины прожиточного минимума (фактически находиться за чертой бедности) по сравнению с 19,3 млн. человек в 2015 году (по оценке) и 16,1 млн. человек в 2014 году.

При этом, по данным Росстата, в январе - июне 2015 года численность населения с доходами ниже величины прожиточного составила 21,7 млн. человек, что на 2,8 млн. человек больше, чем в январе - июне 2014 года (18,9 млн. человек)⁶. Столь значительного количества населения с доходами ниже величины прожиточного минимума не наблюдалось с 2006 года (21,6 млн. человек).

2.7. Уровень инфляции в сентябре 2015 года по сравнению с декабрем 2014 года составил **10,4 %** что в 1,65 раза выше, чем в сентябре 2014 года (6,3 %). При этом необходимо отметить, что наблюдаемая в январе-июне текущего года тенденция замедления роста потребительских цен с июля сменилась на противоположную.

Существуют определенные риски превышения в 2015 году ожидаемой оценки уровня инфляции, представленной в прогнозе (12,2 %).

По состоянию на **26 октября 2015 года** по сравнению с началом года уровень инфляции составил **11,2 %**, или 99,1 % ожидаемого, по прогнозу, значения указанного показателя.

По расчетам Счетной палаты, при сохранении до конца октября текущего года среднесуточного прироста потребительских цен, сложившегося в период с 1 по 26 октября (0,028 %), уровень инфляции может составить в октябре 2015 года 0,9 %, а за период с начала года – 11,3 %. Для достижения ожидаемого, по прогнозу, значения инфляции на 2015 год (12,2 %) за период с ноября по декабрь 2015 года оно должно составить не более

⁶ Информация о численность населения с доходами ниже величины прожиточного приведена Росстатом без учета данных по Республике Крым и г. Севастополю.

0,8 %, а среднемесячные темпы прироста потребительских цен должны быть не более 0,4 %, что представляется труднодостижимым.

Риски превышения оцениваемого уровня инфляции на 2015 год (12,2 %) обусловлены накопленными в истекшем периоде текущего года более высокими темпами роста цен на продовольственные товары, ожидаемым сезонным повышением цен на плодоовощную продукцию в последние месяцы текущего года и возможным дальнейшим ослаблением курса рубля к доллару США в условиях наблюдаемой волатильности цен на нефть на мировом рынке с преобладанием тенденции к их снижению.

Динамика цен на продовольственные товары в оставшемся периоде 2015 года будет в существенной степени зависеть от урожая текущего года. На 1 октября 2015 года **зерна** в первоначально оприходованном весе, по информации Росстата, намолочено **95,1 млн. тонн**, что **на 1,7 % меньше**, чем к 1 октября 2014 года. Средний сбор зерна с гектара в целом по России ниже уровня предыдущего года.

В целом по продовольственным и непродовольственным товарам, а также по услугам сохраняются более высокие темпы роста цен по сравнению с январем - сентябрем 2014 года.

Рост цен на продовольственные товары составил в сентябре 2015 года относительно декабря 2014 года **10,2 %** (в сентябре 2014 года по сравнению с декабрем 2013 года – 8,4 %). При этом темпы прироста цен на продовольственные товары, постоянно замедлявшиеся в течение января – августа текущего года (а в августе по сравнению с июлем наблюдалось даже их снижение на 0,7 %), в сентябре вновь начали ускоряться и составили 0,4 % по сравнению с августом текущего года.

При этом отмечаемое в сентябре текущего года некоторое ускорение прироста цен на продовольственные товары произошло, несмотря на продолжающееся снижение цен на плодоовощную продукцию в сентябре по сравнению с августом 2015 года на 2,3 % (в августе по сравнению с июлем текущего года – на 9,8 %).

Непродовольственные товары подорожали в сентябре по сравнению с началом текущего года на **11,2 %** (в сентябре 2014 года по сравнению с декабрем 2013 года – на 4,3 %). Наибольший рост цен отмечался на моющие и чистящие средства – на 18,6 % (в сентябре 2014 года – на 6,7 %), медикаменты – на 17,4 % (на 9,2 %), ткани – на 16,6 % (на 4,4 %).

Рост цен и тарифов на услуги в сентябре 2015 года относительно декабря 2014 года составил **9,4 %**, что на 3,2 процентного пункта выше, чем в сентябре 2014 года (6,2 %). Среди наблюдаемых видов услуг наиболее высокий рост цен и тарифов в сентябре 2015 года по сравнению с декабрем 2014 года зафиксирован на услуги страхования – на 21,9 % (в сентябре 2014 года относительно декабря 2013 года – на 12,1 %). Индекс цен и тарифов на

жилищно-коммунальные услуги в сентябре 2015 года относительно декабря 2014 года увеличился на 9,7 % (в сентябре 2014 года – на 5,6 %).

На среднесрочный период инфляция прогнозируется на уровне (декабрь по сравнению с декабрем предыдущего года) 6,4 % в 2016 году, 6 % в 2017 году и 5,1 % в 2018 году.

В 2016 – 2018 годах планируется последовательное снижение роста потребительских цен относительно уровня декабря предыдущего года по основным сегментам, наблюдаемым при исчислении уровня инфляции. Прирост цен на продовольственные товары планируется снизить с 13,6 % в 2015 году до **6,8 %** в 2016 году, до **6,2 %** в 2017 году и до 4,8 % в 2018 году. При этом **недостаточно обосновано прогнозируемое замедление прироста цен на продовольственные товары в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 6,8 процентного пункта, или в 2 раза**. Прирост цен на непродовольственные товары планируется снизить с 12,3 % в 2015 году до 5,7 % в 2016 году, до 5,2 % в 2017 году и до 4,5 % в 2018 году. При этом также **недостаточно обосновано прогнозируемое замедление прироста цен на непродовольственные товары в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 6,6 процентного пункта, или в 2,2 раза, учитывая прогнозируемое ослабление рубля в 2016 году (63,3 рубля за доллар США) по сравнению с 2015 годом (61 рубль за доллар США)**. Прирост цен (тарифов) на платные услуги населению должен, по прогнозу, снизиться с 10,1 % в 2015 году до 6,7 % в 2016 году с последующим незначительным увеличением в 2017 году до 6,8 % и снижением в 2018 году до 6,2 %.

Динамика прироста потребительских цен по основным товарным группам представлена на следующем графике.



В достижении **целевых уровней инфляции в 2016 – 2018 годах существуют определенные риски**. На уровень инфляции может оказывать большее негативное влияние возможное ослабление курса рубля к доллару США в отдельные отрезки планового периода, чем его прогнозируемое укрепление в 2017 - 2018 годах. Сохраняются риски более существенного, чем прогнозируется, повышения цен на продовольствие на внутреннем рынке из-за ограничительных мер на ввоз на территорию Российской Федерации отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в случае, если не удастся в достаточной степени заменить их альтернативными видами продовольствия из других стран или собственным производством в рамках импортозамещения. Дополнительное негативное влияние на инфляцию может быть обусловлено превышением роста тарифов на услуги организаций ЖКХ по сравнению с прогнозируемым уровнем.

Кроме того, в российской экономике продолжают действовать факторы фундаментального характера, препятствующие более активному снижению инфляции и достижению ее целевого уровня, в том числе:

невысокий уровень конкуренции на внутреннем рынке инвестиционных и потребительских товаров (услуг), относительно мягкая антимонопольная политика и отсутствие жестких мер, блокирующих возможность картельного ценового сговора, недостаточное регулирование деятельности торгово-посреднических структур по вопросам ценообразования;

сложившаяся проинфляционная структура обязательных платежей в бюджет, где на долю косвенных платежей (НДС, пошлины, акцизы) приходится не менее половины поступлений;

физическая и моральная изношенность основных производственных фондов, ограничивающая возможности предприятий по сокращению производственных затрат и снижению себестоимости продукции;

относительно высокий уровень ставки банковского процента.

Эти факторы могут оказать влияние в среднесрочной перспективе на повышение уровня инфляции в России по сравнению с представленным в прогнозе.

Существенное влияние на уровень инфляции оказывает **рост цен (тарифов) на продукцию (услуги) инфраструктурных монополий.**

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, принятым в расчетах к Федеральному закону № 384-ФЗ, параметры роста регулируемых тарифов организаций на товары (услуги) инфраструктурных компаний на 2015 – 2017 годы для населения **предлагалось индексировать на уровень фактической инфляции за предшествующий год.**

Согласно представленному прогнозу регулируемые цены (тарифы) на товары (услуги) организаций инфраструктурных отраслей для населения в 2016 году предлагается **установить существенно ниже ожидаемого уровня инфляции 2015 года (12,2 %).**

По прогнозу, индексация тарифов для населения составит в 2016 году: по газу – 2 %, по электроэнергии – 7,5 %, по коммунальным услугам – 4 % и по пассажирским перевозкам – 4 %, что ниже ожидаемого значения уровня инфляции на 2015 год (12,2 %): по газу – на 10,2 процентного пункта, по электроэнергии – на 4,7 процентного пункта, по стоимости коммунальных услуг и пассажирским перевозкам – на 8,2 процентного пункта.

По прогнозу, регулируемые цены (тарифы) на товары (услуги) организаций инфраструктурных отраслей для населения в 2017 - 2018 годах также предлагается установить ниже ожидаемого уровня инфляции за предшествующие годы, за исключением тарифов на электроэнергию. При этом в материалах прогноза отмечается, что «опережающий рост тарифов на электроэнергию для населения в 2017 - 2018 годах направлен на сокращение величины перекрестного субсидирования в электроэнергетике».

Индексация тарифов для населения, по прогнозу, в 2017 году при прогнозируемом значении уровня инфляции на 2016 год (6,4 %) по газу составит - 3 %, по электроэнергии – 8 %, по коммунальным услугам – 5,1 % и по пассажирским перевозкам – 4,5 %.

Планируемая индексация тарифов для населения на 2018 год при прогнозируемом значении уровня инфляции на 2017 год (6,0 %) по газу составит 3 %, по электроэнергии – 7,2 %, по коммунальным услугам – 4,7 % и по пассажирским перевозкам – 4,5 %.

Таким образом, по прогнозу, предполагается, что и в 2017 - 2018 годах продолжится сдерживание тарифов в инфраструктурном секторе экономики, что должно будет обеспечить «сохранение конкурентных преимуществ для отечественных потребителей и позитивно влиять на экономическую динамику».

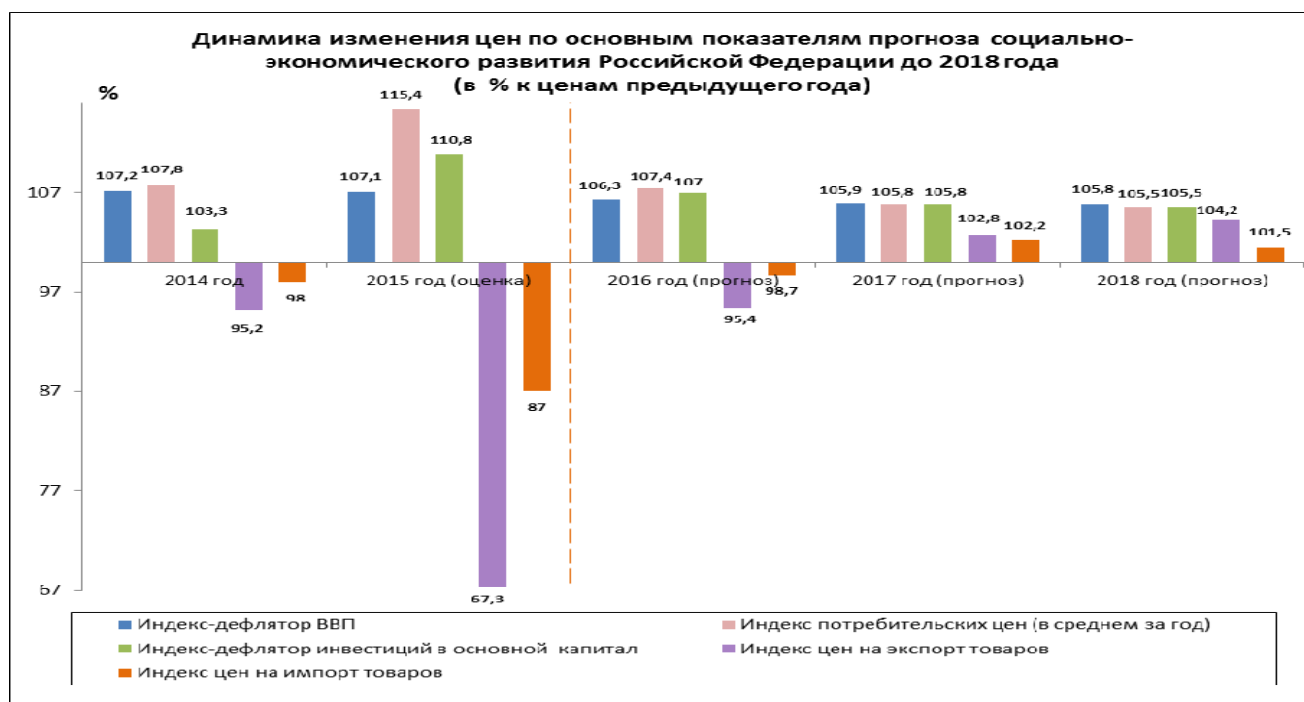
Планируемое ограничение роста тарифов организаций инфраструктурного сектора экономики на 2016 – 2018 годы (ниже, чем планируемый уровень инфляции в предшествующие годы) является позитивным фактором, способствующим снижению инфляции. Однако это может повлечь за собой сокращение инвестиционных планов компаний инфраструктурного сектора экономики, что может оказать дополнительное негативное влияние на динамику инвестиций в основной капитал в 2016 – 2018 годах.

В подтверждение этого вывода в материалах прогноза отмечается, что «в наиболее проблемных регионах потребуются сокращение инвестиционных программ электросетевых компаний на величину до 30 - 50 % в денежном выражении».

Превышение прогнозного уровня роста цен (тарифов) субъектов инфраструктурных монополий может оказать негативное влияние на инфляцию в перспективном периоде. В связи с этим следует на основе постоянно осуществляемого мониторинга цен и тарифов в секторах инфраструктурных монополий выработать меры воздействия на организации инфраструктурных отраслей экономики в случае нарушения ими утвержденных границ повышения тарифов.

2.8. В соответствии с прогнозом индекс-дефлятор ВВП составит в 2016 году 106,3 %, в 2017 году – 105,9 %, в 2018 году – 105,8 % (по оценке, в 2015 году – 107,1 %).

Динамика изменения цен по показателям, оказывающим значительное влияние на индекс-дефлятор ВВП, представлена на следующем графике.



Риски превышения прогнозных значений индекса-дефлятора ВВП обусловлены возможной динамикой роста цен сверх прогнозируемых значений на потребительские и инвестиционные товары, а также динамикой роста цен на основные товары российского экспорта и на импортные поставки высокотехнологичной продукции (по товарной группе «машины, оборудование и транспортные средства» на 2016 год прогнозируется снижение цен на 0,9 %, а на 2017–2018 годы – рост цен в среднем за год на уровне 2 – 1,1 %).

2.9. Значительное снижение в январе – сентябре текущего года относительно января - сентября 2014 года мировых цен на нефть марки «Юралс» привело к падению стоимостных объемов экспорта товаров. По оценке Банком России платежного баланса в январе – сентябре 2015 года, объем экспорта составил 259,2 млрд. долларов США и по сравнению с соответствующим периодом 2014 года (381,1 млрд. долларов США) уменьшился **на 121,9 млрд. долларов США, или на 32 %** (в январе - сентябре 2014 года – снижение на 0,6 %).

Объем **импорта** товаров в январе - сентябре 2015 года по стоимости составил 143,7 млрд. долларов США и **уменьшился на 89,9 млрд. долларов США, или на 38,5 %** (в январе - сентябре 2014 года – снижение на 5,9 %). Значительное сокращение объемов импорта товаров связано как с существенным ослаблением курса национальной валюты в январе – сентябре 2015 года относительно соответствующего периода 2014 года, так и отчасти с действующими с августа прошлого года по настоящее время ограничительными мерами со стороны Российской Федерации на ввоз отдельных товаров из ряда стран.

Положительное **сальдо торгового баланса** в январе - сентябре 2015 года составило 115,5 млрд. долларов США и уменьшилось по сравнению с январем – сентябрем 2014 года на 32 млрд. долларов США, или **на 21,7 %**.

Согласно прогнозу **экспорт товаров** в 2018 году по сравнению с 2015 годом **увеличится по стоимости на 6,2 %** и составит в 2016 году 330,8 млрд. долларов США, в 2017 году – 344 млрд. долларов США, в 2018 году – 364,7 млрд. долларов США. При этом при прогнозируемом увеличении физического объема экспорта товаров в 2016 году на 1 %, в 2017 году на 1,2 % и в 2018 году – на 1,8 % ожидается снижение цен экспортных поставок в 2016 году – на 4,6 % с последующим повышением в 2017 году на 2,8 % и в 2018 году – на 4,2 %.

Импорт товаров в 2018 году по сравнению с 2015 годом **вырастет по стоимости на 13 %** и составит в 2016 году 200,4 млрд. долларов США, в 2017 году – 212,2 млрд. долларов США, в 2018 году – 222,8 млрд. долларов США. При этом, по прогнозу, после снижения в 2015 году стоимости импорта на 36 % и физического объема поставок на 26,4 % рост объемов импорта происходит преимущественно за счет наращивания физических объемов поставок в 2016 – 2018 годах на 10,5 % по сравнению с 2015 годом (прирост физического объема импорта товаров составит в 2016 году 3 %, в 2017 году – 3,7 % и в 2018 году – 3,5 %), увеличение цен импортных поставок за рассматриваемый период составит 2,3 % (в 2016 году индекс цен импорта сократится на 1,3 %, в 2017 году прирост индекса цен составит 2,2 %, в 2018 году – 1,5 %).

В соответствии с прогнозом в товарной структуре импорта (по данным таможенной статистики) предполагаются следующие изменения. Прогнозируется снижение доли продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья (кроме текстильного) в общем объеме импорта с 15,2 % в 2016 году до 15 % в 2017 году и до 14,8 % в 2018 году, что обусловлено предполагаемой реализацией потенциала импортозамещения в секторе продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья.

Удельный вес машин, оборудования и транспортных средств в структуре импорта, по прогнозу, увеличивается с 45 % в 2016 году до 45,6 % в 2017 году и до 46,1 % в 2018 году.

Структура импорта по основным товарным группам, по данным таможенной статистики за 2012 – 2014 годы, оценка за 2015 год и прогноз структуры на 2016 – 2018 годы представлены в следующей таблице.

(в %)

Код ТН ВЭД	Наименование товарной группы	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
	ИМПОРТ (по данным таможенной статистики)	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
01-24	Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье (кроме текстильного)	12,8	13,7	13,9	15,3	15,2	15,0	14,8
25-27	Минеральные продукты	2,3	2,2	2,5	3,1	2,9	2,9	2,9
28-40	Продукция химической промышленности, каучук	15,3	15,9	16,2	18,8	18,5	18,3	18,2
41-43	Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
44-49	Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	2,0	2,1	2,1	2,0	1,9	1,9	1,8
50-67	Текстиль, текстильные изделия и обувь	5,7	5,7	5,7	5,4	5,4	5,3	5,3
71-83	Металлы, драгоценные камни и изделия из них	7,2	7,2	7,1	6,0	5,9	5,8	5,7
84-90	Машины, оборудование и транспортные средства	49,9	48,5	47,5	44,3	45,0	45,6	46,1
68-70, 91-97	Другие товары	4,3	4,3	4,6	4,7	4,8	4,7	4,6

Превышение темпов прироста физических объемов импорта товаров над динамикой физических объемов экспорта товаров составит в 2016 году 2 процентных пункта, в 2017 году – 2,5 процентного пункта, в 2018 году – 1,7 процентного пункта (в 2015 году, по оценке, при увеличении физических объемов экспорта товаров на 2,5 % ожидается снижение физических объемов импорта товаров на 26,4 %).

В структуре внешней торговли России остаются чрезмерно высокая доля в экспорте топливно-энергетических товаров и металлов, а также очень незначительный удельный вес машин, оборудования и транспортных средств. По итогам 2014 года в структуре экспорта доля минеральных продуктов составила 70,3 % (в том числе топливно-энергетических товаров – 66,3 %), металлов и изделий из них – 8,1 %. Таким образом, эти две группы товаров составили в общем объеме экспорта в 2014 году 78,4 % (в 2013 году – 79,2 %), а в 2015 году – 74,3 % (по оценке). Доля машин, оборудования и транспортных средств в структуре экспорта составила в 2014 году 5,3 %, а в 2015 году – 6,1 % (по оценке).

Прогнозируемое снижение в структуре экспорта доли минеральных продуктов с 64,7 % в 2015 году (по оценке) до 62,3 % в 2018 году, а также увеличение удельного веса металлов и изделий из них с 9,6 % в 2015 году (по оценке) до 10 % в 2018 году свидетельствуют о высокой доле этих групп товаров в общем объеме экспорта (72,3 % в 2018 году), то есть фактически **сохраняется сырьевая направленность экспорта.**

Реализуемая в настоящее время Правительством Российской Федерации важная задача перехода от преимущественно энергосырьевой к конкурентоспособной

импортозамещающей модели экономического роста требует существенного повышения уровня конкурентоспособности отечественных товаропроизводителей, диверсификации производства и экспорта в направлении, предусматривающем **повышение доли продукции с более высоким уровнем добавленной стоимости.**

2.10. Одним из рисков для макроэкономической стабильности является **высокая степень неопределенности тенденций изменения курса национальной валюты** в планируемом периоде.

В предлагаемом прогнозе в 2015 году курс доллара США по отношению к рублю оценивается на уровне **61** рубля за 1 доллар США, в 2016 году прогнозируется ослабление рубля к доллару США до уровня **63,3** рубля за доллар США, на последующие годы планового периода прогноз предполагает укрепление до **63,1** рубля за доллар США в 2017 году и до **62,5** рубля за доллар США в 2018 году.

Официальный курс доллара США по отношению к рублю в среднем за январь – сентябрь 2015 года составил **59,02** рубля за доллар США, что на 2,48 рубля, или на 4 %, ниже значения курса доллара США к рублю, учтенного в расчетах к Федеральному закону № 384-ФЗ (с изменениями) (**61,5** рубля за доллар США).

После относительно продолжительного периода ослабления рубля (с июля 2014 года по февраль 2015 года) в марте - мае текущего года наблюдалось его укрепление, а в июне – сентябре рубль вновь начал ослабевать, что свидетельствует о сохранении повышенной волатильности курсовой динамики рубля по отношению к доллару США.

Значения номинального курса доллара США к рублю по месяцам 2015 года представлены в следующей таблице.

Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь
61,70	64,63	60,23	52,87	50,58	54,50	57,07	65,15	66,77

По расчетам Счетной палаты, при условии сохранения курса доллара США к рублю в октябре – декабре текущего года на уровне, сложившемся в среднем за период с 1 по 24 октября 2015 года (63 рубля за 1 доллар США), среднегодовой номинальный курс доллара США к рублю может составить в 2015 году **60,2** рубля за 1 доллар США, что на 0,8 рубля за 1 доллар США ниже ожидаемой оценки, по прогнозу (61 рубль за доллар США).

2.11. В проекте основных направлений единой государственной денежно-кредитной политики на 2016 год и на период 2017 и 2018 годов, одобренных Советом директоров Банка России 14 октября 2015 года (далее – основные направления денежно-кредитной политики), отмечается, что «при проведении денежно-кредитной политики Банк России следует

стратегии таргетирования инфляции, которая характеризуется следующими принципами: основной целью денежно-кредитной политики является ценовая стабильность, целевой уровень инфляции четко обозначен и объявлен, в условиях режима плавающего курса основное воздействие денежно-кредитной политики на экономику осуществляется через процентные ставки, решения по денежно-кредитной политике принимаются на основе анализа широкого круга макроэкономических показателей и их прогноза».

Целевое значение инфляции установлено Банком России на уровне 4 %, достигнуть которое планируется в 2017 году и в дальнейшем поддерживать вблизи указанного уровня. В качестве основного инструмента для достижения данной цели будет использоваться воздействие на процентные ставки с помощью изменения ключевой ставки Банка России.

Несмотря на отмечаемый в 2015 году повышенный уровень инфляции, Банк России в течение года неоднократно снижал ключевую ставку (с 17 % в начале текущего года до 11 % по состоянию на конец октября), которая однако в 2 раза превышает уровень начала 2014 года (5,5 %). В проекте основных направлений денежно-кредитной политики Банк России прогнозирует сохранение «умеренно жесткой денежно-кредитной политики». При этом по сравнению с основными направлениями единой государственной денежно-кредитной политики на 2015 год и на период 2016 и 2017 годов, принятыми в 2014 году, в рассматриваемом проекте оценки прироста денежной массы снижены (в базовом сценарном варианте): в 2015 году - до 5 - 8 % против 8 - 10 %, в 2016 году - до 4 - 7 % против 7 - 9 %. Оценка прироста кредита нефинансовым организациям и населению также понижена: для 2015 года - с 8 - 10 % до 4 - 7 %, а для 2016 года - с 7 - 9 % до 4 - 7 %.

Указанные факторы, в сочетании с действием негативных внешних факторов, могут ограничивать возможности существенного улучшения экономической динамики.

В сложившихся условиях большое значение приобретает обеспечение согласованного проведения Правительством Российской Федерации и Банком России бюджетной, тарифной и денежно-кредитной политики с тем, чтобы цель Банка России в рамках режима таргетирования инфляции и применяемые им инструменты не препятствовали экономическому росту.

В основных направлениях денежно-кредитной политики Банк России представил три сценария развития российской экономики в период 2016 – 2018 годов: **базовый сценарий**, предполагающий сохранение среднегодовой цены на нефть на уровне 50 долларов США за баррель в течение всего трехлетнего планового периода; **оптимистичный сценарий**, предполагающий рост среднегодового уровня цены на нефть до 60 долларов США за

баррель в 2016 году с последующим увеличением до 75 долларов США за баррель в 2018 году; **рисковый сценарий**, предполагающий сохранение среднегодового уровня цены на нефть ниже 40 долларов США за баррель в 2016 - 2018 годах.

При этом необходимо отметить, что рисковый сценарий представлен в проекте основных направлений денежно-кредитной политики Банка России с меньшей степенью детализации, чем базовый и оптимистичный варианты, а количественные характеристики данного варианта практически отсутствуют.

Сопоставление базовых вариантов прогнозов Правительства Российской Федерации и Банка России свидетельствует об имеющихся различиях этих вариантов как по показателям, характеризующим исходные условия формирования прогнозов, так и по ряду прогнозируемых основных макроэкономических показателей.

Так, например, достаточно существенно различаются представленные оценки перспектив экономического роста и уровня инфляции. Правительство Российской Федерации прогнозирует умеренный рост ВВП в 2016 году на 0,7 % с повышением до 1,9 - 2,4 % в 2017 и 2018 годах, а Банк России прогнозирует снижение ВВП на 0,5 - 1 % в 2016 году с последующей возможностью его увеличения на 0 - 1 % в 2017 году и на 2 - 3 % в 2018 году. В то же время по динамике ВВП к базовому варианту прогноза Банка России близок консервативный сценарий прогноза Правительства Российской Федерации, согласно которому ожидается снижение ВВП на 1 % в 2016 году и рост на 1,3 % и 2,3 % в 2017 и 2018 годах соответственно.

Согласно базовому варианту прогноза Правительства Российской Федерации уровень инфляции составит 6,4 % в 2016 году, 6 % - в 2017 году и 5,1 % - в 2018 году. Банк России прогнозирует инфляцию на 2016 год □ 5,5 - 6,5 %, на 2017 и 2018 годы – 4 %, что на 2-1,1 процентного пункта ниже показателей прогноза Правительства Российской Федерации. Отличительной особенностью макроэкономического прогнозирования Банка России является формирование прогноза инфляции с учетом задачи таргетирования этого показателя. Фактически в проекте основных направлений денежно-кредитной политики показатель инфляции является не прогнозным, а целевым.

Сопоставление некоторых показателей прогнозов Правительства Российской Федерации и Банка России представлено в следующей таблице.

	2015 год (оценка)		2016 год (прогноз)		2017 год (прогноз)		2018 год (прогноз)	
	Правительство РФ	Банк России	Правительство РФ	Банк России	Правительство РФ	Банк России	Правительство РФ	Банк России
Цена на нефть марки «Юралес»,	53	52	50	50	52	50	55	50

	2015 год (оценка)		2016 год (прогноз)		2017 год (прогноз)		2018 год (прогноз)	
	Правительство РФ	Банк России	Правительство РФ	Банк России	Правительство РФ	Банк России	Правительство РФ	Банк России
долларов США за баррель								
ВВП, темп прироста, %	-3,9	-(3,9-4,4)	0,7	-(0,5-1,0)	1,9	0,0-1,0	2,4	2,0-3,0
Инфляция (декабрь к декабрю, %)	12,2	12-13	6,4	5,5-6,5	6,0	4,0	5,1	4,0
Торговый баланс, млрд. долларов США	146,2	156	130,4	138	131,8	131	141,9	126

В целом Банк России оценивает перспективы развития экономики более сдержанно, чем Правительство Российской Федерации. В сложившейся в настоящее время ситуации такой подход представляется достаточно обоснованным для планирования экономической политики, в том числе бюджетной.

Представляется целесообразным отметить, что законодательство Российской Федерации предусматривает участие Банка России в разработке прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период. Однако порядок согласования прогнозов Банка России и Правительства Российской Федерации, их взаимодействие по разработке основных направлений денежно-кредитной политики не регламентированы действующим законодательством, что требует принятия соответствующих решений.

2.12. Счетная палата неоднократно обращала внимание на важность и актуальность реализации задачи по созданию полноценной системы управления макроэкономическими и отраслевыми рисками на основе формирования комплекса опережающих индикаторов в целях заблаговременного предотвращения или нивелирования воздействия негативных изменений в мировой финансово-экономической системе на социально-экономическое развитие Российской Федерации.

Система управления рисками должна включать в себя формирование перечня рисков, их оценку, в том числе оценку вероятности наступления рисков, их влияния на макроэкономические параметры, возможности управления рисками, а также содержать комплекс мер по минимизации прежде всего наиболее существенных рисков и преодолению их последствий. При этом по меньшей мере задачи идентификации и оценки рисков должны решаться в рамках прогнозирования социально-экономического развития.

Прогноз на 2016 - 2018 годы содержит раздел, посвященный рискам базового варианта прогноза. Часть перечисленных в данном разделе явлений связана с

определенными, наблюдаемыми и прогнозируемыми параметрами экономики. Так, демографические прогнозы о численности и возрастной структуре населения на среднесрочный период имеют достаточно высокую точность, что не позволяет отнести сокращение численности населения в трудоспособном возрасте к неожиданным или неопределенным событиям.

В отношении остальных рисков базового варианта прогноза представлено только качественное описание. Однако количественных характеристик вероятности реализации рисков событий, а также оценок влияния последствий реализации рисков на основные параметры социально-экономического развития в прогнозе не представлено. Так, в качестве одного из рисков обозначено возможное повышение процентных ставок Федеральной резервной системой США, но влияние возможного повышения ставки на устойчивость финансовой системы Российской Федерации не отражено. Замедление экономического роста в Китае и снятие санкций по Ирану также упомянуты в качестве возможных факторов, определяющих неблагоприятную динамику сырьевых рынков. Количественные оценки указанных рисков в материалах прогноза на 2016-2018 годы также не представлены.

Единственным риском, последствия реализации которого в прогнозе имеют количественную оценку, является «риск снижения цены на нефть». Консервативный вариант прогноза фактически является результатом прогноза последствий неблагоприятного события – снижения цен на нефть до среднегодового уровня 40 долларов США за баррель.

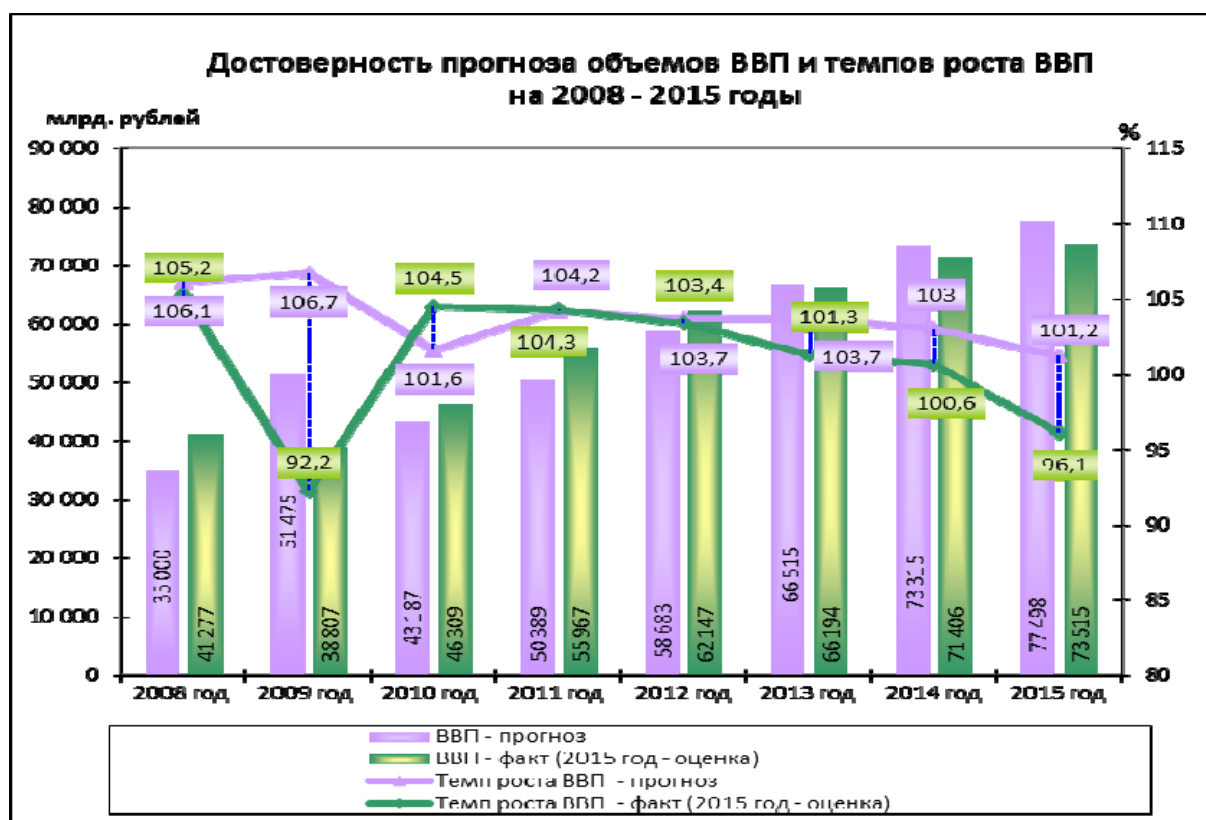
В прогнозе также не учитываются риски краткосрочных неблагоприятных изменений конъюнктуры товарных и валютных рынков. Прогнозируемая динамика цены на нефть марки «Юралс» и курса доллара США во всех вариантах прогноза чрезвычайно сглажена. Фактическая динамика указанных рынков в последнее время, напротив, характеризуется повышенной волатильностью в течение года. Типичные дневные колебания цен на нефть и курса доллара превышают прогнозируемые месячные изменения. Например, имевшее место в конце 2014 года резкое ослабление курса рубля с определенным временным лагом сопровождалось значительным ростом цен, тогда как его укрепление в первом полугодии 2015 года не приводило к симметричному замедлению инфляции. Снижения цен, за исключением плодоовощной продукции, в 2015 году практически не наблюдалось. В прогнозе на 2016 - 2018 годы предполагается сохранение действия указанного механизма.

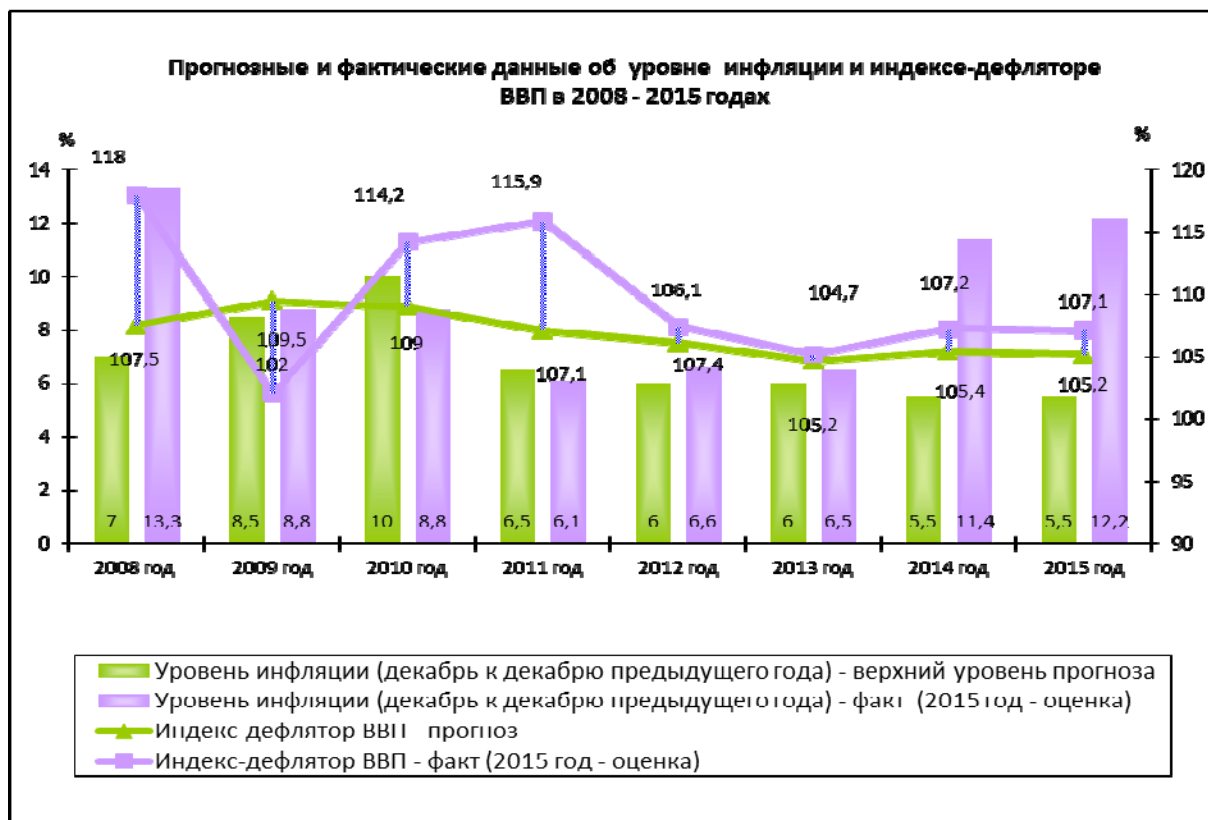
В случае краткосрочного значительного изменения курса доллара США в прогнозном периоде, как это наблюдалось в августе - октябре 2015 года, даже при условии совпадения его фактического среднегодового значения с прогнозируемым, темпы роста цен окажутся

выше представленных в прогнозе. Принимая во внимание высокую неопределенность геополитической и экономической ситуации и, как следствие, высокую волатильность на валютном рынке, имеют место значительные риски превышения плановых уровней инфляции в 2016 - 2018 годах.

2.13. Сравнительный анализ динамики основных макроэкономических показателей, сложившейся за последние годы, показывает их существенное отклонение от прогнозируемых значений. При этом несмотря на то, что прогноз, как правило, корректируется к концу года, одновременно с поправками в бюджет, отклонения сохраняются, что может свидетельствовать о недостаточной степени реалистичности и надежности разрабатываемых прогнозов.

Данные о качестве прогноза основных макроэкономических показателей, разработанных на стадии утверждения федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год, за 2008 – 2015 годы представлены на следующих диаграммах.





По большинству рассмотренных показателей отчетные данные практически ежегодно существенно отличаются от прогнозируемых значений, что может свидетельствовать о недостаточной точности прогноза. В частности, прогноз величины изменения запасов материальных оборотных средств характеризовался значительными отклонениями от фактических значений, достигающими величины 2,7 % объема ВВП в текущих ценах.

Изменение запасов материальных оборотных средств (в % произведенного ВВП в текущих ценах) представлено в следующей таблице.

	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Фактическое значение	1,0	3,6	2,9	1,0	-0,3
Прогноз	0,6	4,4	3,7	3,7	-0,4
Отклонение	0,4	-0,8	-0,8	-2,7	0,1

Необходимо отметить, что динамика указанного показателя в соответствии с прогнозом на 2016 - 2018 годы является основным фактором роста ВВП в 2016 году.

2.14. В условиях реализации **программно-целевого принципа** планирования и исполнения бюджета повышаются требования **к качеству прогноза социально-экономического развития** на очередной финансовый год и на плановый период. Этот прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта федерального бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе, что является критерием эффективности проводимой социально-экономической политики государства и качества государственной системы прогнозирования.

По мнению Счетной палаты, подготовка прогнозов социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период должна осуществляться в тесной взаимоувязке со стратегией социально-экономического развития Российской Федерации, прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на долгосрочный период и бюджетным прогнозом Российской Федерации на долгосрочный период. **Для этого необходимо документы стратегического планирования привести в соответствие с нормами** Федерального закона от 28 июня 2013 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 172-ФЗ).

Переход к формированию бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с применением программно-целевого метода (бюджета в программном формате) предъявляет дополнительные требования к увязке планируемых бюджетных ассигнований с достижением конкретных целевых показателей (индикаторов), направленных на эффективную реализацию долгосрочных целей социально-экономического развития Российской Федерации.

Следует особо отметить, что в отличие от прогноза социально-экономического Развития Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в представленных прогнозных материалах содержится также **целевой вариант прогноза**, предполагающий выход российской экономики на траекторию устойчивого роста с темпами не ниже среднемировых, снижение инфляции до уровня 4 % и рост производительности

труда не менее чем на 5 % при одновременном обеспечении макроэкономической сбалансированности. Это позволит, например, добиться прироста ВВП в 2016 - 2018 годах на 10,3 %, что в более чем 2 раза превышает темпы прироста ВВП по базовому варианту. При этом ускорение темпов экономического развития по целевому варианту, как предполагается, произойдет при динамике мировых цен на нефть, аналогичной базовому варианту.

В прогнозе констатируется, что целевой вариант отражает переход к новой модели экономического роста, содержание которой однако не раскрывается, также отсутствует пояснение, какими мерами удастся в кратчайшие для подобной масштабной задачи сроки осуществить соответствующий переход. Например, прогнозируется прирост ВВП в 2016 году на 2,3 % (в 2015 году снижение ВВП оценивается в 3,9 %) при снижении среднегодовых цен на нефть с 53 долларов США за баррель в 2015 году (по оценке) до 50 долларов США за баррель в 2016 году.

Рассмотрение прогноза в части целевого варианта показывает, что содержательно этот вариант не подкреплён убедительной аргументацией.

При этом даже по целевому варианту, предполагающему ускоренную замену модели экономического роста, активное проведение институциональной политики и структурных преобразований, объем инвестиций в основной капитал даже в 2018 году не превысит 20 % ВВП (по оценке, в 2015 году – 18,4 %), тогда как в соответствии с Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года одной из поставленных задач является «доведение к 2018 г. годового уровня инвестиций до 25 процентов от ВВП».

Проведенный Счетной палатой сопоставительный анализ прогноза развития экономики страны на период до 2018 года и **Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года** (далее – Концепция) (утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 г. № 1662-р) подтвердил наличие имеющихся проблем при прогнозировании, так как **предлагаемый прогноз не обеспечивает достижения целевых экономических индикаторов, предусмотренных в Концепции.**

Прогнозируемая динамика основных показателей в трех вариантах прогноза на среднесрочную перспективу значительно ниже динамики соответствующих показателей, определенных Концепцией, в том числе по валовому внутреннему продукту, производительности труда, реальным располагаемым доходам населения. В своих заключениях на законопроекты о федеральном бюджете Счетная палата неоднократно обращала внимание на необходимость корректировки Концепции.

В 2011 – 2012 годах Правительством Российской Федерации и научным сообществом осуществлялась работа по корректировке и уточнению Концепции, которая до настоящего времени окончательно не завершена. В соответствии с поручением Председателя Правительства Российской Федерации Д.А.Медведева (резолюция от 11 июля 2015 г. № ДМ-ПЗ6-4617) создается рабочая группа с участием членов Экспертного совета при Правительстве Российской Федерации «в целях подготовки предложений по структуре, перечню направлений, ресурсному обеспечению и плану подготовки стратегии социально-экономического развития Российской Федерации до 2030 года».

Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года (далее – ОНДП) определяют цели и приоритеты политики Правительства Российской Федерации в области социального и экономического развития на период до 2018 года и первоначально были утверждены Председателем Правительства Российской Федерации 31 января 2013 года. Счетная палата неоднократно отмечала существенные риски невыполнения в установленные сроки ряда целевых макроэкономических показателей, установленных в ОНДП.

Учитывая изменившие внешние и внутренние условия социально-экономического развития страны, 14 мая 2015 года Председателем Правительства Российской Федерации была утверждена новая редакция Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года (далее – ОНДП (новая редакция)).

В ОНДП (новая редакция) по сравнению с прежней версией ОНДП представлено значительно меньше количественных значений целевых показателей, достижение которых необходимо обеспечить к 2018 году. При этом **в ОНДП (новая редакция) прогнозный период расширен до 2020 года, а целевые показатели не в полной мере соответствуют параметрам, содержащимся в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.**

В ОНДП (новая редакция) поставлена задача «повышения доли общего объема инвестиций в ВВП (нормы накопления основного капитала) до 22 – 24 % к 2020 году (в 2015 году ожидается 17,8 %)», что не соответствует параметрам Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» (далее – указ № 596), в котором предполагается увеличение инвестиций не менее чем до 25 % ВВП к 2015 году и до 27 % – к 2018 году. В части сопоставимости данных и показателей необходимо отметить, что в соответствии с приказом Росстата от 30 января 2014 г. № 56 при анализе данных об инвестициях в основной капитал и о валовом внутреннем продукте в расчетах необходимо использовать показатель «**валовое накопление основного капитала**».

Фактически валовое накопление основного капитала в 2014 году составило **20,6 %**, что ниже целевого уровня, установленного на 2015 год в указе № 596, на 4,4 процентного пункта и на 2018 год – на 6,4 процентного пункта. По прогнозу, в 2015 году валовое накопление основного капитала ожидается на уровне 19,9 %, в 2016 - 2018 годах - на уровне 19,5 % ежегодно. Планируемая в соответствии с прогнозом динамика указанного показателя свидетельствует о недостижении в плановом периоде целевых его ориентиров как по Указу № 596, так и по ОНДП (новая редакция).

Производительность труда в соответствии с ОНДП (новая редакция) и во исполнение указа № 596 должна увеличиться к 2018 году в 1,5 раза относительно уровня 2011 года. В прогнозе, по оценке Минэкономразвития России, динамика производительности труда по консервативному варианту (2016 год – 99,7 %, 2017 год – 101,5 % и 2018 год – 102,6 %) позволяет увеличить производительность труда **в 2017 году на 3,6 % к уровню 2011 года**, по базовому варианту (2016 год – 100,9 %, 2017 год – 102,1 % и 2018 год – 102,7 %) – **на 5,4 %**, а по целевому варианту (2016 год – 102,5 %, 2017 год – 103,5 % и 2018 год – 104,7 %) – **на 8,5 %**, что ни по одному из предлагаемых вариантов не соответствует значению, установленному в ОНДП (новая редакция) и в Указе № 596.

Кроме того, задача по увеличению доли несырьевого экспорта в общем объеме экспорта до 45 % к 2020 году, поставленная в ОНДП (новая редакция), в результате влияния внешних факторов на экономику страны (прежде всего резкого снижения цены на нефть) в целом может быть решена при любых сценарных условиях уже в 2016 году. В частности, по консервативному и целевому вариантам прогноза в 2016 году доля несырьевого экспорта в общем объеме экспорта превысит установленный уровень и составит соответственно 49,1 % и 45,4 %.

Таким образом, проведенный анализ показал, что существуют определенная несбалансированность целевых установок документов стратегического планирования, а также значительные риски недостижения ряда целевых значений макроэкономических индикаторов (производительность труда, отношение объема инвестиций в основной капитал к объему ВВП), установленных как в Указе № 596, так и в ОНДП (новая редакция), что требует принятия Правительством Российской Федерации дополнительных мер по обеспечению выполнения заявленных в ОНДП (новая редакция) целевых показателей в установленные сроки, а также по их согласованности с учетом реально складывающейся социально-экономической ситуации.

3. Анализ основных параметров бюджетной системы Российской Федерации, консолидированного бюджета Российской Федерации, федерального бюджета на 2016 год, основные характеристики и структурные особенности проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год»

3.1. Динамика основных параметров бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год характеризуется постепенным снижением доли доходов по отношению к ВВП (с 37,5 % в 2014 году до 35,1 % в 2016 году), а также сокращением общего объема расходов до 38,9 % ВВП и дефицита до 3,8 % ВВП в 2016 году.

Основные параметры бюджетной системы Российской Федерации в 2014 – 2015 годах и на 2016 год представлены в следующей таблице.

Наименование	2014 год (отчет)		2015 год (№ 384-ФЗ с изм.)		2015 год (оценка - **)		2016 год (прогноз)	
	млрд. рублей	доля в ВВП, %	млрд. рублей	доля в ВВП, %	млрд. рублей	доля в ВВП, %	млрд. рублей	доля в ВВП, %
Доходы бюджетной системы*	26 766,1	37,5	25 711,6	35,2	26 331,5	35,8	27 579,9	35,1
Доходы:								
федерального бюджета	14 496,9	20,3	12 539,7	17,1	13 251,3	18	13 738,5	17,5
консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации	8 905,7	12,4	9 133,7	12,5	9 239,5	12,6	9 675,0	12,3
бюджетов государственных внебюджетных фондов	7 979,4	11,2	9 286,1	12,7	9 260,1	12,6	9 805,0	12,5
бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	1 417,5	2	1 414,2	1,9	1 414,2	1,9	1 473,6	1,9
Расходы бюджетной системы*	27 611,7	38,7	29 807,2	40,8	29 706,7	40,4	30 587,5	38,9
Расходы:								
федерального бюджета	14 831,6	20,8	15 215,0	20,8	15 417,3	21	16 098,7	20,5
консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации	9 353,3	13,1	9 804,8	13,4	9 669,5	13,2	10 087,0	12,8
бюджетов государственных внебюджетных фондов	8 004,9	11,2	10 035,3	13,7	10 039,3	13,5	10 040,4	12,8
бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	1 455,2	2	1 414,2	1,9	1 414,2	1,9	1 473,6	1,9
Дефицит (профицит) бюджетной системы	-845,6	-1,2	-4 095,6	-5,6	-3 375,2	-4,6	-3 007,6	-3,8
в том числе:								
федерального бюджета	-334,7	-0,5	-2 675,3	-3,7	-2 166,0	-2,9	-2 360,2	-3
консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации	-447,6	-0,6	-671,1	-0,9	-430,0	-0,6	-412,0	-0,5
бюджетов государственных внебюджетных фондов	-25,5	-0,04	-749,2	-1	-779,2	-0,9	-235,4	-0,3
бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-37,8	-0,06	0,0	0	0,0	0	0,0	0

*) Без учета межбюджетных трансфертов.

**) Здесь и далее в этом разделе – Федеральный закон № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» с учетом законопроекта «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» № 898585-6, принятого в первом чтении Государственной Думой 23 октября 2015 года, в части 2015 года.

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом в 2016 году доходы бюджетной системы по отношению к ВВП снижены на 1,3 процентного пункта, расходы по отношению к ВВП увеличатся на 1,4 процентного пункта.

Дефицит бюджетной системы в 2016 году составит 3,8 % ВВП (при ожидаемом

дефиците бюджетов бюджетной системы в 2015 году 4,6 %). Наличие дефицита бюджетной системы в основном обусловлено **дефицитом федерального бюджета**, который в 2016 году составит 2 360,2 млрд. рублей (3 % ВВП).

3.2. Основные характеристики и структурные особенности проекта федерального бюджета на 2016 год

3.2.1. Характерными особенностями законопроекта являются:

- составление федерального бюджета сроком на один год;
 - отказ от «бюджетного правила» в части определения общего объема расходов федерального бюджета для очередного финансового года;
 - формирование федерального бюджета на 2016 год в условиях снижения большинства макроэкономических показателей по сравнению с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации к Федеральному закону № 384-ФЗ;
 - снижение доли доходов и расходов федерального бюджета по отношению к объему валового внутреннего продукта к 2016 году до 17,5 % и 20,5 % соответственно;
 - сохранение высокого уровня дефицита федерального бюджета (3 % ВВП), покрываемого за счет средств Резервного фонда и государственных заимствований;
 - формирование доходов с учетом увеличения ставки вывозной пошлины на нефть, изменения ставки налога на добычу полезных ископаемых для добычи газа и газового конденсата;
 - сокращение бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ в части 2016 года, недоиндексация, неиндексация отдельных направлений расходов;
 - внесение изменений в значительное количество законодательных актов в связи с уточнением исполнения отдельных расходных обязательств Российской Федерации;
 - отражение бюджетных ассигнований в разрезе не только государственных программ Российской Федерации (далее – госпрограмма), их подпрограмм, но и основных мероприятий.
- В отличие от предыдущих лет в составе материалов к законопроекту представлены проекты паспортов госпрограмм с приложениями, содержащими значения показателей (индикаторов) госпрограмм (подпрограмм); распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных в составе средств резервного фонда, и иным образом зарезервированных средств; распределение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам; распределение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий государственным корпорациям (компаниям).

Однако в пояснительной записке и материалах к законопроекту, как и в предыдущие годы, отсутствует увязка планируемых бюджетных ассигнований на 2016 год с достижением показателей (индикаторов) госпрограмм.

Кроме того, одновременно с законопроектом представлены Основные направления бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов и Основные направления налоговой политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, которые в части 2016 года не соответствуют законопроекту, а предусмотренный Бюджетный прогноз на период до 2030 года не содержит прогноз основных характеристик бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в связи с чем указанные документы требуют уточнения в дальнейшем.

3.2.2. Основные характеристики и показатели федерального бюджета на 2014 - 2015 годы и проекта федерального бюджета на 2016 год представлены в следующей таблице.

Наименование	2014 год (отчет)		2015 год (№ 384-ФЗ с изм.)		2015 год (оценка)		2016 год (прогноз)	
	млрд. рублей	доля в ВВП, %	млрд. рублей	доля в ВВП, %	млрд. рублей	доля в ВВП, %	млрд. рублей	доля в ВВП, %
ВВП	71 406		73 119		73 515		78 673	
Доходы, всего	14 496,9	20,3	12 539,7	17,1	13 251,3	18	13 738,5	17,5
Нефтегазовые доходы	7 433,8	10,4	5 686,7	7,8	5 879,9	8	6 044,9	7,7
Доходы (без учета нефтегазовых доходов)	7 063,1	9,9	6 853,0	9,4	7 371,4	10	7 693,6	9,8
Расходы, всего	14 831,6	20,8	15 215,0	20,8	15 417,3	21	16 098,7	20,5
Процентные расходы	415,6	0,6	585,3	0,8	593	0,8	645,8	0,8
Непроцентные расходы	14 416,0	20,2	14 629,7	20	14 832,0	20,2	15 452,9	19,7
Ненефтегазовый дефицит	-7 768,5	-10,9	-9 528,3	-13	-8 045,8	-10,9	-8 405,1	-10,7
Дефицит /профицит	-334,7	-0,5	-2 675,3	-3,7	-2 166,0	-2,9	-2 360,2	-3
Источники финансирования дефицита, всего	334,7	0,5	2 675,3	3,7	2 166,0	2,9	2 360,2	3
Изменения остатков средств Резервного фонда	-217,1	-0,3	3 074,1	4,2	2 622,9	3,6	2 136,9	2,7
Изменения остатков средств ФНБ	12,4	0,02	19,7	0,03	9,4	0,01	11,9	0,02
Источники финансирования дефицита без учета изменения остатков средств Резервного фонда и ФНБ	724,5	1	-418,5	-0,6	-466,3	-0,6	211,4	0,3
из них:								
государственные заимствования	539,4	1,3	-61,6	-0,1	-159,5	-0,2	393,2	0,5
привлечение:								
на внутреннем финансовом рынке	1 348,9	1,9	1 000,8	1,4	900,8	1,2	1 002,0	1,3
на внешнем финансовом рынке	2,6	0,004	17,6	0,02	9	0,01	200,7	0,3
погашение								
на внутреннем финансовом рынке	323,7	0,5	820,8	1,1	820,8	1,1	702	0,9
на внешнем финансовом рынке	74,8	0,1	259,2	0,4	248,5	0,3	107,5	0,1
поступление средств от приватизации	29,7	0,04	15,0	0,02	5	0,01	33,2	0,04

Наименование	2014 год (отчет)		2015 год (№ 384-ФЗ с изм.)		2015 год (оценка)		2016 год (прогноз)	
	млрд. рублей	доля в ВВП, %	млрд. рублей	доля в ВВП, %	млрд. рублей	доля в ВВП, %	млрд. рублей	доля в ВВП, %
источники финансирования федерального бюджета без учета заимствований, поступлений от привати- зации и изменения остатков	-443,3	-0,6	-371,9	-0,5	-311,8	-0,4	-215	-0,3
из них исполнение гарантий			43,1	0,1	43,1	0,1	46	0,1

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом в 2016 году доходы по отношению к ВВП снижены на 1,5 процентного пункта, расходы - увеличены на 0,9 процентного пункта, дефицит – увеличен на 2,4 процентного пункта.

По сравнению с 2015 годом (ожидаемая оценка) доходы увеличиваются на 487,2 млн. рублей (на 3,7 %), расходы – на 681,4 млн. рублей (на 4,4 %), дефицит – на 194,2 млн. рублей (9 %).

Ненефтегазовый дефицит в 2016 году сохранится на уровне выше 10 % ВВП и составит 10,7 %, что говорит о высокой зависимости федерального бюджета от нефтегазовых доходов. При этом по сравнению с оценкой 2015 года ненефтегазовый дефицит **сократится на 0,2 процентных пункта.**

3.2.3. В соответствии с законопроектом **доходы федерального бюджета** составят в 2016 году **13 738,5 млрд. рублей** (или 17,5 % ВВП), что на 487,1 млрд. рублей, или на 3,7 %, больше, чем оценка поступлений доходов в федеральный бюджет в 2015 году и на 1 198,7 млрд. рублей, или на 9,5 %, больше объема, утвержденного Федеральным законом от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ (с изменениями).

Формирование доходов федерального бюджета на 2016 год осуществляется в условиях изменений, вносимых в налоговое и иное законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, которые приведут к увеличению доходов федерального бюджета в 2016 году на 465,7 млрд. рублей, или на 0,6 % к ВВП.

Указанные изменения в основном связаны с сохранением ставки вывозной пошлины на нефть на уровне 2015 года (42 %) по сравнению с ранее предполагавшимся снижением до 36 % в рамках «налогового маневра» (увеличение на 199,4 млрд. рублей); изменением ставки налога на добычу полезных ископаемых для добычи газа и газового конденсата для налогоплательщиков, являющихся собственниками Единой системы газоснабжения (увеличение на 114,7 млрд. рублей); увеличением на 65 % ставок утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств и шасси (увеличение на 39,3 млрд. рублей);

введением утилизационного сбора в отношении самоходных машин и прицепов к ним (увеличение на 31,5 млрд. рублей); продлением до 1 февраля 2017 года нормы о зачислении в федеральный бюджет доходов от управления средствами Резервного фонда и Фонда национального благосостояния (увеличение на 54,8 млрд. рублей); повышением с 75 % до 90 % доли прибыли Банка России, подлежащей зачислению в федеральный бюджет (56,0 млрд. рублей).

В законопроекте в прогнозе доходов учтены межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение и софинансирование оказания высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, в объеме 96,7 млрд. рублей, которые в прогнозе на 2015 год не учитывались.

В расчетах ряда доходов учтены еще не принятые изменения налогового законодательства, а также изменения законодательства, приводящие к изменению доходов, которые не были приняты за месяц до дня внесения в Государственную Думу проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год», принятом Государственной Думой 23 октября 2015 года и одобренным Советом Федерации Федерального Собрания Российской Федерации 28 октября 2015 года, нормы статей 53 и 174¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации приостановлены до 1 января 2016 года. Следует отметить, что начиная с 2009 года указанные нормы ежегодно приостанавливались в ходе разработки проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной год и на плановый период. Только при подготовке проекта федерального закона о федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов указанные нормы не были приостановлены.

В составе материалов к законопроекту **не представлены расчеты по доходам, объем которых в 2016 году составляет 717,9 млрд. рублей (5,2 % общего объема доходов)**, в том числе доходы от перечисления части прибыли Банка России (336,0 млрд. рублей), безвозмездные поступления (196,2 млрд. рублей) и государственная пошлина по делам, рассматриваемым в арбитражных судах (13,8 млрд. рублей). **Доля доходов, по которым не представлены расчеты, свидетельствует о недостаточной прозрачности формирования доходной базы федерального бюджета.**

Информация по видам доходов, расчеты по которым не представлены, приведена в приложении № 4 «Перечень видов доходов, расчеты по которым в законопроекте не представлены» к заключению.

По оценке 2015 года в федеральный бюджет (без учета доходов, полученных за рубежом и невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет) поступило **39 видов доходов, не учтенных в прогнозе к законопроекту на 2016 год, на общую сумму 61,6 млрд. рублей (из них безвозмездные поступления в сумме 55,0 млрд. рублей).**

Структура доходов федерального бюджета в 2014 - 2016 годах представлена в следующей таблице.

(млрд. рублей)

Показатели	2014 год		2015 год			2016 год	
	Отчет	% к ВВП	№ 384-ФЗ (с изм.)	Оценка	% к ВВП	Прогноз	% к ВВП
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	14 496,9	20,4	12 539,7	13 251,3	18	13 738,5	17,5
в том числе:							
Нефтегазовые доходы	7 433,8	10,5	5 686,7	5 879,9	8	6 044,9	7,7
Доля нефтегазовых доходов в общем объеме доходов, %	51,3		45,3	44,4	-	44,0	
НДПИ на углеводородное сырье	2 836,8	4	3 088,2	3 218,2	4,4	3 630,3	4,6
Вывозные таможенные пошлины на нефть сырую, газ природный, товары, выработанные из нефти	4 597,0	6,5	2 598,5	2 661,7	3,6	2 414,6	3,1
Ненефтегазовые доходы	7 063,1	10	6 853,0	7 371,4	10,0	7 693,6	9,8
Доля ненефтегазовых доходов в общем объеме доходов, %	48,7		54,7	55,6		56,0	
НДС	3 931,7	5,5	3 714,7	4 071,6	5,5	4 409,9	5,6
Налог на прибыль организаций	411,3	0,6	421,7	482,8	0,7	426,3	0,5
Акцизы	592,4	0,8	558,3	540,9	0,7	582,0	0,7
НДПИ (без нефтегазовых доходов)	21,2	0	29,8	28,1	0	31,2	0
Таможенные пошлины (без нефтегазовых доходов)	40,4	0,1	44,9	46,4	0,1	38,1	0
<i>Прочие ненефтегазовые доходы</i>	2 066,2	2,9	2 083,6	2 201,6	3	2 206,1	2,8

В 2016 году в структуре нефтегазовых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от уплаты налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (60,1 %) и вывозных таможенных пошлин на нефть (19,8 %). При этом вследствие реализации «налогового маневра» поступление налога на добычу полезных ископаемых (нефть) по сравнению с 2015 годом увеличится на 277,8 млрд. рублей (на 9,9 %), поступление вывозных таможенных пошлин на нефть уменьшится на 191,8 млрд. рублей (13,8 %).

В 2016 году по сравнению с 2015 годом прогнозируется снижение нефтегазовых доходов в процентах к ВВП с 8 % до 7,7 % и их доли в общем объеме доходов с 44,4 % до 44 %.

Доля ненефтегазовых доходов в общем объеме доходов федерального бюджета увеличивается с 55,6 % в 2015 году до 56 % в 2016 году при снижении в процентах к ВВП с 10 % в 2015 году до 9,8 % в 2016 году.

Основные риски для федерального бюджета на 2016 год связаны с возможным снижением бюджетных доходов в связи с более низкими ценами на нефть марки «Юралс»,

нефтепродукты и природный газ, а также с более низким номинальным значением ВВП, недостижением прогнозируемых объемов экспорта товаров.

Структура основных налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета на 2016 год представлена в следующей таблице.

Основные виды доходов	(% к общей сумме доходов)		
	2015 год (№ 384-ФЗ с изм.)	2015 год (оценка)	2016 год (прогноз)
Налог на прибыль организаций	3,4	3,6	3,1
Налог на добавленную стоимость (НДС)	29,6	30,7	32,1
Акцизы	4,5	4,1	4,2
Налог на добычу полезных ископаемых	24,9	24,5	26,7
Таможенные пошлины	21,1	20,4	17,9
Прочие доходы	16,5	16,7	16,1

Основную долю доходов федерального бюджета в 2016 будут составлять доходы от налога на добавленную стоимость (32,1 %), налога на добычу полезных ископаемых (26,7 %), уплаты таможенных пошлин (17,9 %).

Следует отметить, что по оперативным данным исполнения за январь - сентябрь 2015 года в федеральный бюджет (за исключением безвозмездных поступлений, доходов, полученных за рубежом и невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет) поступило 3 вида доходов, не учтенных в прогнозе к законопроекту о внесении изменений в федеральный закон о федеральном бюджете на 2015 год (далее – законопроект на 2015 год), на общую сумму 131,2 млн. рублей (в том числе разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации и за пределами Российской Федерации на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации, в сумме 130,7 млн. рублей; акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья (дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый), производимый на территории Российской Федерации, – 0,5 млн. рублей; регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, за пределами территории Российской Федерации при выполнении соглашений о разделе продукции – 1,4 тыс. рублей).

Данные факты свидетельствуют о том, что в расчетах к проекту федерального закона на очередной финансовый год и при внесении в него изменений учитываются не все доходы, поступающие в федеральный бюджет в текущем году, что не соответствует принципу

полноты отражения доходов в федеральном бюджете, установленному статьей 32 Бюджетного кодекса.

Итоги исполнения доходов федерального бюджета в январе - сентябре 2015 года свидетельствуют о том, что ряд платежей (за исключением безвозмездных поступлений, доходов, полученных за рубежом и невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет) зачислены в федеральный бюджет в объеме, превышающем уточненный прогноз доходов к законопроекту на 2015 год, в сумме 4,0 млрд. рублей (46 видов доходов).

В целях улучшения качества прогнозирования целесообразно включить в состав прогнозируемых количественных характеристик, разрабатываемых в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июля 2009 г. № 596 «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации», показатели, являющиеся базовыми для расчета некоторых видов доходов федерального бюджета: объемы дизельного топлива, пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 %, сидра (пуаре, медовухи), прямогонного бензина, ввозимых на территорию Российской Федерации; данные, оказывающие влияние на сумму утилизационного сбора и позволяющих произвести его расчет (по возрасту, видам и категориям ввозимых транспортных средств (за исключением отдельных видов легковых автомобилей); прогнозируемые объемы производства колесных средств в разрезе категорий, по которым уплачивается утилизационный сбор.

В 2014 году 15 главных администраторов доходов не выполнили показатели, установленные уточненным прогнозом (в 2013 году – 20 главных администраторов). По 68 администраторам (в 2013 году – 61 администраторов) объем поступивших доходов превысил прогнозные показатели на 2014 год, из них по 15 администраторам (в 2013 году – 10 администраторов) превышение доходов составило от 2 раз до 2 671 раза. По 5 из указанных 15 администраторов превышение в основном связано с фактическим поступлением доходов, по которым прогноз не устанавливался.

В ряде администраторов доходов федерального бюджета указанные методики либо не разработаны, либо устарели и требуют актуализации. При этом только у 24 (26,7 % от общего количества) из 90 главных администраторов доходов, по которым в 2014 году в федеральный бюджет поступили доходы, разработаны методики расчета прогноза поступлений доходов.

Следует отметить, что в своих заключениях Счетная палата указывала на необходимость более точного прогнозирования показателей, принимаемых при расчете доходов федерального бюджета, а также неоднократно предлагала Правительству

Российской Федерации поручить федеральным органам исполнительной власти разработать и утвердить методики проведения прогнозных расчетов доходов федерального бюджета.

Подготовленный законопроект № 811646-6 по внесению изменений в Бюджетный кодекс, в соответствии с которым главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике при условии определения данных требований Правительством Российской Федерации, в настоящее время не принят.

3.2.4. Объем расходов федерального бюджета в 2016 году по сравнению с 2015 годом в номинальном выражении увеличится на 681,4 млрд. рублей, или на 4,4 %, и составит 16 098,7 млрд. рублей, при снижении их доли в ВВП с 21 % в 2015 году до 20,5 % в 2016 году. В реальном выражении (индекс-дефлятор ВВП – 106,3 %) общий объем расходов по сравнению с предыдущим периодом в 2016 году уменьшится на 1,8 %.

3.2.4.1. Структура расходов федерального бюджета на 2014 – 2016 годы по отношению к общей сумме расходов федерального бюджета и объему валового внутреннего продукта по разделам классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год				2016 год		
	Исполнено	в % к итогу	в % к ВВП	№ 384-ФЗ (с изм.)	оценка	оценка в % к итогу	оценка в % к ВВП	Законопроект	в % к итогу	в % к ВВП
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ВВП, млрд. рублей	71 406			73 119	73 515			78 673		
ВСЕГО	14 831 575,9	100	20,8	15 215 044,5	15 417 298,3	100	21	16 098 658,7	100	20,5
в том числе:										
Общегосударственные вопросы	935 738,3	6,3	1,3	1 082 088,1	1 074 992,5	7	1,5	1 145 984,1	7,1	1,5
Национальная оборона	2 479 074,0	16,7	3,5	3 108 046,1	3 166 411,3	20,5	4,3	3 145 090,7	19,5	4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 086 173,5	14,1	2,9	2 043 335,6	2 061 068,4	13,4	2,8	2 024 099,4	12,6	2,6
Национальная экономика	3 062 913,0	20,7	4,3	2 169 715,7	2 169 175,4	14,1	3	2 565 738,4	15,9	3,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	119 609,1	0,8	0,2	122 747,2	124 778,2	0,8	0,2	80 077,9	0,5	0,1
Охрана окружающей среды	46 366,3	0,3	0,1	46 774,2	48 199,4	0,3	0,1	59 422,5	0,4	0,1
Образование	638 268,7	4,3	0,9	602 862,7	591 852,6	3,8	0,8	578 654,0	3,6	0,7
Культура, кинематография	97 831,7	0,7	0,1	90 860,2	91 109,3	0,6	0,1	95 081,2	0,6	0,1
Здравоохранение	535 535,4	3,6	0,7	385 480,8	376 928,5	2,4	0,5	490 567,0	3,0	0,6
Социальная политика	3 452 368,6	23,3	4,8	4 214 657,6	4 306 952,6	27,9	5,9	4 454 014,0	27,7	5,7
Физическая культура и спорт	71 163,8	0,5	0,1	71 908,5	72 197,1	0,5	0,1	72 406,0	0,4	0,1
Средства массовой информации	74 832,1	0,5	0,1	79 845,1	80 810,2	0,5	0,1	80 223,1	0,5	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	415 611,5	2,8	0,6	585 299,3	592 972,9	3,8	0,8	645 836,9	4,0	0,8

Наименование	2014 год			2015 год				2016 год		
	Испол- нено	в % к итогу	в % к ВВП	№ 384-ФЗ (с изм.)	оценка	оценка в % к итогу	оценка в % к ВВП	Законо- проект	в % к итогу	в % к ВВП
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	816 089,9	5,5	1,1	611 423,4	659 850,0	4,3	0,9	661 463,4	4,1	0,8

В структуре общего объема расходов федерального бюджета, также как и в структуре расходов федерального бюджета по отношению к ВВП, наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, в 2016 году занимают расходы на социальную политику, национальную оборону, национальную экономику и национальную безопасность и правоохранительную деятельность. Их общий удельный вес в общем объеме расходах федерального бюджета и в объеме ВВП в 2016 году составит 75,7 % и 15,6 % соответственно.

Вместе с тем необходимо отметить увеличение в 2016 году по сравнению с 2015 годом доли в общем объеме расходов раздела «Национальная экономика» на 1,8 процентного пункта, раздела «Здравоохранения» - на 0,6 процентного пункта, снижение доли раздела «Социальная политика» на 0,2 процентного пункта, раздела «Национальная оборона» на один процентный пункт, раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 0,8 процентного пункта.

Также снижаются доли в общем объеме расходов федерального бюджета в 2016 году по сравнению с 2015 годом раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» (с 0,8 % в 2015 году до 0,5 % в 2016 году), раздела «Образование» (с 3,8 % до 3,6 %).

В проекте федерального бюджета на 2016 год **предусмотрено резервирование** бюджетных ассигнований по виду расходов 870 «Резервные средства». Объемы резервирования в 2016 году составят более 1 240,0 млрд. рублей, или более 4 % общего объема расходов федерального бюджета.

Объемы резервирования, предусмотренные в проекте федерального бюджета на 2016 год, в 4,4 раза выше объемов резервных средств, предусматриваемых в законопроекте «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 – 2017 годы» на 2015 год (280,6 млрд. рублей или 2,3 % расходов федерального бюджета).

Резервирование средств в 2016 году предусмотрено на осуществление мероприятий на основании отдельных решений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации (342,2 млрд. рублей), на реализацию Федеральной космической программы России на 2016 - 2025 годы и ФЦП «Развитие космодромов на период 2016 - 2025 годов в обеспечение космической деятельности Российской Федерации» после их утверждения Правительством Российской Федерации в установленном порядке в объеме

141,9 млрд. рублей, на государственную поддержку отраслей экономики и социальной сферы (65,0 млрд. рублей), на компенсацию сельскохозяйственным товаропроизводителям, обеспечившим в установленном порядке страховую защиту своих имущественных интересов, ущерба, причиненного в результате чрезвычайных ситуаций природного характера (12,2 млрд. рублей), на реализацию ключевых проектов дорожных карт Национальной технологической инициативы (10,0 млрд. рублей) и другие цели.

Следует отметить, что средства в объеме 65,0 млрд. рублей зарезервированы на реализацию дополнительных мер по поддержке отраслей экономики, социальной поддержке граждан, поддержке бюджетов субъектов Российской Федерации и оказанию гуманитарной помощи населению иностранных государств, на обеспечение расходных обязательств на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения, а также на обеспечение расходных обязательств по закупке лекарственных препаратов, диагностических средств и противовирусных препаратов, то есть на цели аналогичные целям «антикризисного плана» Правительства Российской Федерации на 2015 год. Счетная палата отмечает, что отсутствует порядок расходования данных средств, в связи с тем, что Правительство Российской Федерации не планирует подготовку «антикризисного» плана на 2016 год.

Наибольший объем резервирования средств как и в прежние годы приходится на Минфин России (1 221,8 млрд. рублей, или 98,2 % общего объема зарезервированных средств).

При этом законопроектом резервные средства предусматриваются по четырем главным распорядителям средств федерального бюджета, в том числе по Минкультуры России, Минобрнауки России, Минфину России, Минтруду России, что **не соответствует положениям Федерального закона от 22 октября 2014 г. № 311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»**, в соответствии с которыми с 1 января 2016 года средства резервных фондов, а также средства, иным образом зарезервированные в составе утвержденных бюджетных ассигнований, предусматриваются Министерству финансов Российской Федерации.

3.2.4.2. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект федерального бюджета на 2016 год сформирован в программной структуре расходов на основе 39 государственных программ Российской Федерации (далее – госпрограмма). Из 43 госпрограмм, предусмотренных перечнем, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2010 г. № 1950-р (с изменениями) по состоянию на 1 октября 2015 года не утверждены 4 госпрограммы, из них «Развитие пенсионной системы», «Развитие оборонно-промышленного комплекса», «Обеспечение

обороноспособности страны» и «Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа на период до 2020 года».

В утвержденной госпрограмме «Социально-экономическое развитие Арктической зоны Российской Федерации на период до 2020 года» отсутствуют бюджетные ассигнования федерального бюджета, законопроектом также не предусмотрены расходы федерального бюджета на 2016 год. Законопроектом **предусматриваются средства на реализацию неутвержденной госпрограммы** «Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа на период до 2020 года».

В соответствии с законопроектом расходы на реализацию 39 госпрограмм на 2016 год планируются в объеме 8 874,2 млрд. рублей, что составляет лишь 55,4 % общего объема расходов федерального бюджета соответственно (в 2015 году – 56,2 %).

По отношению к ВВП расходы федерального бюджета на реализацию госпрограмм снижаются с 11,8 % в 2015 году до 11,3 % в 2016 году.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию государственных программ составляют программы, включенные в направления «новое качество жизни» (около 38 %) и «инновационное развитие и модернизация экономики» (около 25 %).

3.2.5. Законопроектом предусматривается **дефицит федерального бюджета** в объеме **2 360,2 млрд. рублей**, что на **9 % больше** оценки 2015 года. По отношению к ВВП размеры дефицита увеличиваются с 2,9 % в 2015 году до 3 % в 2016 году.

Основным источником финансирования дефицита федерального бюджета предусматривается **использование средств Резервного фонда** в объеме 2 136,9 млрд. рублей.

Объем Резервного фонда на конец 2016 года составит 1 051,4 млрд. рублей, или 1,3 % ВВП, а при условии реализации в полном объеме части 2 статьи 21 законопроекта (направление средств резервного фонда в объеме 500 млрд. рублей на замещение доходов и источников финансирования дефицита) объем данного фонда составит 551,4 млрд. рублей, или 0,7 %, **что создает риски сбалансированности федерального бюджета за пределами 2016 года.**

Объем ФНБ на конец 2016 года составит 4 666,2 млрд. рублей, или уменьшится на 256,9 млрд. рублей по сравнению с 2015 годом за счет отрицательной курсовой разницы, а также планируемого использования средства в объеме, равном 12 млрд. рублей, на софинансирование формирования пенсионных накоплений граждан.

На конец 2016 года **совокупный объем** Резервного фонда (1 051,4 млрд. рублей) и ФНБ (4 666,2 млрд. рублей) по отношению к ВВП снижается до 7,3 % с 13,6 % в 2014 году.

Кроме того, законопроектом планируется осуществление **существенных внутренних**

заимствований в объеме 1 002,0 млрд. рублей. Кроме того, предусматриваются ежегодные заимствования на внешнем финансовом рынке в объеме 200,7 млрд. рублей (3 171,1 млн. долларов США), в том числе целевых иностранных кредитов, предоставляемых международными финансовыми организациями. Разница между объемами привлечения на внутреннем и внешнем финансовых рынках и объемами, направляемыми на погашение долговых обязательств (сальдо), составит в 2016 году **393,2 млрд. рублей.**

В 2016 году предусматривается также привлечение **средств от приватизации** в объеме **33,2 млрд. рублей.** При этом следует отметить, что поступление средств от приватизации за девять месяцев 2015 года составило 4,8 млрд. рублей, или 3 % первоначального прогноза (158,5 млрд. рублей).

В связи с заимствованиями в 2016 году предусматривается увеличение **государственного долга Российской Федерации с 11 481,4 млрд. рублей (15,6 % ВВП) в 2015 году (оценка) до 12 317,5 млрд. рублей (15,7 % ВВП) в 2016 году,** или на 836,1 млрд. рублей (7,3 %), в том числе государственного **внутреннего долга – до 8 817,8 млрд. рублей,** или на 815,6 млрд. рублей (10,2 %), государственного **внешнего долга – до 3 499,7 млрд. рублей,** или на 20,5 млрд. рублей (0,6 %).

Существенно увеличиваются бюджетные ассигнования федерального бюджета на **обслуживание государственного долга – с 585,3 млрд. рублей (0,8 % ВВП) в 2015 году до 645,8 млрд. рублей (0,8 % ВВП),** или на 60,5 млрд. рублей (10,3 %).

Доля расходов на обслуживание государственного долга в общем объеме расходов федерального бюджета вырастет с 3,8 % в 2015 году до 4 % в 2016 году.

Объем указанных расходов в 2016 году сопоставим с планируемыми расходами на предоставление межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (661,5 млрд. рублей), превышает расходы на образование (578,7 млрд. рублей) на 11,2 %, на здравоохранение в 1,3 раза (490,6 млрд. рублей), а также в 1,66 раза - суммарные бюджетные ассигнования, направляемые на жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт, средства массовой информации (387,2 млрд. рублей).

3.3. Данные о прогнозе основных параметров консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации на 2014 – 2016 годы представлены в следующей таблице.

(млрд. рублей)

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год (прогноз)	2016 год в % к оценке 2015 года
	прогноз	отчет	% откло- нения	прогноз к проекту фед. бюджета на 2015- 2017 годы	оценка	% откло- нения		
Доходы – всего	8 892,7	8 905,7	0,1	9 345,8	9 239,5	-1,1	9 675,0	104,7
в том числе:								
налоговые и неналоговые доходы	7 531,7	7 298,7	-3,1	7 789,5	7 739,1	-0,6	8 096,0	104,6
межбюджетные трансферты из федерального бюджета	1 361,0	1 607	18,1	1 556,3	1 500,4	-3,6	1 579,0	105,2
в % к доходам	15,3	18,0		16,6	16,2		16,3	
Расходы - всего	9 115,2	9 353,3	2,6	9 893,8	9 669,5	-2,3	10 087,0	104,3
Дефицит (-)	-225,5	-447,6	98,5	-548,0	-430,0	21,5	-412,0	95,8

Анализ прогноза основных параметров консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации на 2016 год свидетельствует о положительной динамике доходов и расходов указанных бюджетов по сравнению с показателями 2015 года, а также о незначительном снижении дефицита бюджетов.

Вместе с тем следует отметить, что прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджеты субъектов Российской Федерации в 2016 году представляется оптимистическим.

На увеличение расходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации окажет влияние **рост расходных обязательств, связанных с реализацией указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, финансированием дорожного хозяйства; реализацией мероприятий по ликвидации аварийного жилья; ежегодной индексацией социально значимых расходов.**

Источниками финансирования дефицитов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2016 году остаются кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, государственные (муниципальные) ценные бумаги, а также средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

На предоставление бюджетных кредитов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для частичного покрытия дефицитов бюджетов субъектов Российской Федерации, покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации, а также для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий законопроектом предусматривается в 2016 году 140,0 млрд. рублей.

В соответствии с пояснительной запиской к законопроекту при определении объемов бюджетных кредитов на 2016 год **учтена потребность в средствах на рефинансирование**

ранее полученных из федерального бюджета бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам субъектов Российской Федерации для частичного покрытия дефицитов региональных бюджетов.

Возврат задолженности по бюджетным кредитам предусматривается в 2016 году в сумме 122,8 млрд. рублей, что **практически соответствует объемам предоставляемых бюджетных кредитов в 2016 году.**

Остатки задолженности по указанным кредитам, предоставленным бюджетам субъектов Российской Федерации, по состоянию на 1 октября 2015 года составили 809,5 млрд. рублей и по сравнению с 1 января 2015 года (647,5 млрд. рублей) увеличилась на 25 %, а по сравнению с 1 января 2014 года (470,9 млрд. рублей) – в 1,7 раза.

При этом **риски в обеспечении устойчивости бюджетов субъектов Российской Федерации, а также местных бюджетов,** связанные с существенным объемом долговых обязательств, особенно по отдельным субъектам Российской Федерации и муниципалитетам, сохраняются.

Объем консолидированного долга субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, по данным Минфина России, на **1 октября 2015 года составил 2 494,7 млрд. рублей** и по сравнению с его объемом на 1 января 2015 года вырос на 3,8 %, в том числе государственный долг субъектов Российской Федерации – на 83,4 млрд. рублей, или на 4 %, и долг муниципальных образований – на 8,6 млрд. рублей, или на 2,7 %. Долговые обязательства субъектов Российской Федерации составляют 87,1 % общего объема долга, муниципальных образований – 12,9 %. Значительный объем заимствований денежных средств обусловлен необходимостью обеспечения расходных обязательств бюджетов, в первую очередь, социального характера, как на региональном, так и на муниципальном уровне.

В структуре долговых обязательств субъектов Российской Федерации доля кредитов, полученных от кредитных организаций, составила на 1 октября 2015 года 37,6 % и снизилась по сравнению с 1 января 2015 года на 4,9 процентного пункта, а доля бюджетных кредитов, привлеченных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличилась за указанный период с 31 % до 37,3 %, или на 6,3 процентного пункта.

3.4. Основные параметры бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на 2014 – 2016 годы представлены в следующей таблице.

(млрд. рублей)

	2015 год № 384-ФЗ (с изм.)	2015 год (оценка)	2016 год (прогноз)	2016 год в % к оценке 2015 года
Доходы – всего	9 286,1	9 260,1	9 805,0	105,9

	2015 год № 384-ФЗ (с изм.)	2015 год (оценка)	2016 год (прогноз)	2016 год в % к оценке 2015 года
в том числе:				
налоговые и неналоговые доходы	5 602,0	5 458,6	5 934,5	108,7
межбюджетные трансферты	3 684,1	3 801,5	3 870,5	101,8
в % к доходам	39,7	41,1	39,5	
Доходы Пенсионного фонда Российской Федерации	7 146,8	7 150,8	7 528,8	105,3
в том числе:				
налоговые и неналоговые доходы	4 138,9	4 025,5	4 341,1	107,8
межбюджетные трансферты	3 007,9	3 125,3	3 187,8	102
в % к доходам	42,1	43,7	42,3	
Доходы Федерального фонда обязательного медицинского страхования	1 619,8	1 589,8	1 661,7	104,5
в том числе:				
налоговые и неналоговые доходы	978,6	948,6	1 018,6	107,4
межбюджетные трансферты	641,2	641,2	643,1	100,3
в % к доходам	39,6	40,3	38,7	96
Доходы Фонда социального страхования Российской Федерации	519,5	519,5	614,5	118,3
в том числе:				
налоговые и неналоговые доходы	484,5	484,5	574,9	118,7
межбюджетные трансферты	35,0	35,0	39,6	113,1
в % к доходам	6,7	6,7	6,4	
Расходы – всего	10 035,3	10 039,3	10 040,4	100
Расходы Пенсионного фонда Российской Федерации	7 769,8	7 773,8	7 703,9	99,1
Расходы Федерального фонда обязательного медицинского страхования	1 662,8	1 662,8	1 688,5	101,5
Расходы Фонда социального страхования Российской Федерации	602,7	602,7	648,0	107,5
Дефицит (-), профицит (+)	-749,2	-779,2	-235,4	30,2
Дефицит Пенсионного фонда Российской Федерации	-623,0	-623,0	-175,1	28,1
Дефицит Федерального фонда обязательного медицинского страхования	-43,0	-73,0	-26,8	36,7
Дефицит Фонда социального страхования Российской Федерации	-83,2	-83,2	-33,5	40,3

Анализ основных показателей бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации свидетельствует о росте в прогнозируемом периоде доходов и сохранении уровня расходов указанных бюджетов. В 2016 году прогнозируется дефицит в сумме 235,4 млрд. рублей.

В целом доходы бюджетов государственных внебюджетных фондов в 2016 году по сравнению с 2015 годом по отношению к ВВП снизятся с 12,6 % до 12,5 %, а по расходам - с 13,5 % до 12,8 %.

Доля доходов в виде межбюджетных трансфертов в 2016 году составит около 40 % общего объема доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов.

В целом сохраняется высокая зависимость бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации от предоставляемых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Для выполнения в полном объеме принятых обязательств по пенсионному и социальному обеспечению населения предусматривается увеличить межбюджетные трансферты из федерального бюджета бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации с 3 121,4 млрд. рублей в 2015 году до 3 184,8 млрд. рублей в 2016 году, что составляет 42,3 % общих доходов бюджета ПФР (в 2014 году – 43,7 %).

Доля межбюджетных трансфертов **на обязательное пенсионное страхование** в общих расходах федерального бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету ПФР **увеличивается** с 23,2 % в 2015 году до 25,4 % в 2016 году и составит **810,5 млрд. рублей**, или на 17,5 % выше уровня 2015 года.

Бюджету **Фонда социального страхования Российской Федерации** межбюджетные трансферты из федерального бюджета предоставляются на исполнение отдельных государственных полномочий **в объеме 20,9 млрд. рублей** с ростом по сравнению с 2015 годом на 4,9 млрд. рублей, или на 30,6 %.

Межбюджетные трансферты из федерального бюджета, учтенные в бюджете **Федерального фонда обязательного медицинского страхования** на компенсацию выпадающих доходов в связи с установлением отдельным категориям плательщиков льготного тарифа на уплату страховых взносов на ОМС работающего населения на 2016 год, составят 25,4 млрд. рублей.

За счет дополнительных поступлений страховых взносов на обязательное медицинское страхование законопроектом о бюджете ФОМС на 2016 год предусматривается предоставить **федеральному бюджету дотацию на сбалансированность бюджета** в сумме **96,7 млрд. рублей**.

Объемы дотации на сбалансированность, передаваемые из бюджета ФОМС в сумме 96,7 млрд. рублей, учтены в безвозмездных поступлениях федерального бюджета в 2016 году.

Бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования на 2016 год сформированы без дефицита. Доходы и расходы прогнозируются в сумме 1 473,6 млрд. рублей (увеличение по сравнению с 2015 годом составит 4,2 %). **Доходы указанных фондов полностью формируются за счет межбюджетных трансфертов.**

4. Анализ реализации основных задач, поставленных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года (в части бюджетной политики), указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года

4.1. В соответствии с Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года (далее – Послание Федеральному Собранию) основными задачами бюджетной и налоговой политики являются:

ежегодное снижение расходов федерального бюджета не менее чем на 5 % в реальном выражении за счет снижения неэффективных затрат;

обеспечение неизменности условий налогообложения в период 2015-2018 годов;

проведение полной амнистии капиталов, возвращающихся в Россию;

создание сети территорий опережающего экономического развития на Дальнем Востоке и в ряде моногородов; предоставление Владивостоку статуса свободного порта;

реализация программ импортозамещения с целью снятия критической зависимости от зарубежных технологий и промышленной продукции;

обеспечение ежегодного роста производительности труда не менее чем на 5 %;

расширение доступа малых и средних предприятий к закупкам госкомпаний;

докапитализация системно значимых кредитных организаций, а также Фонда развития Дальнего Востока и Байкальского региона.

4.1.1. Анализ реализации основных положений Послания Федеральному Собранию, относящихся к вопросам бюджетной и налоговой политики, показал, что **принят ряд мер, направленных на реализацию поставленных задач.**

Принят Федеральный закон от 8 июня 2015 г. № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 140-ФЗ), которым реализовано положение Послания Федеральному Собранию об амнистии капиталов, возвращающихся в Россию.

Федеральным законом от 13 июля 2015 г. № 246-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» введены «надзорные каникулы» для субъектов малого предпринимательства.

В целях обеспечения более сбалансированного развития российских регионов принят Федеральный закон от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации». В соответствии с

положениями Послания Федеральному Собранию к настоящему времени Правительством Российской Федерации определены 9 территорий опережающего развития на территории Дальневосточного федерального округа, также в четырех моногородах.

Принят Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток», которым устанавливаются меры государственной поддержки предпринимательской деятельности в целях ускорения социально-экономического развития, создания производств, ориентированных на выпуск конкурентоспособной продукции, интеграции в экономическое пространство государств Азиатско-Тихоокеанского региона.

Внесены необходимые изменения в Федеральный закон от 17 мая 2007 г. № 82-ФЗ «О банке развития», начал функционирование АО «Российский экспортный центр», на который совместно с Внешэкономбанком возложены функции по организации финансовой, страховой, гарантийной и иной поддержки экспорта.

4.1.2. В то же время необходимо констатировать, что работа по реализации отдельных положений Послания Федеральному Собранию не завершена.

4.1.2.1. В Послании Федеральному Собранию поставлена задача на ближайшие три года ежегодно снижать издержки и неэффективные траты бюджета не менее чем на 5 % от общих расходов в реальном выражении.

Перечнем поручений Президента Российской Федерации от 5 декабря 2014 года по реализации Послания Федеральному Собранию Правительству Российской Федерации поручено обеспечить сокращение в 2015 - 2017 годах расходов федерального бюджета ежегодно не менее чем на 5 % в реальном выражении, за исключением расходов на национальную оборону и национальную безопасность, за счет снижения неэффективных затрат.

По расчетам Счетной палаты, реальные темпы роста расходов федерального бюджета с использованием индекса-дефлятора ВВП (106,3 %) в 2016 году по сравнению с оценкой 2015 года составляют 98,2 %, в том числе расходов федерального бюджета без учета расходов на национальную оборону и национальную безопасность – 99,9 %.

Необходимо отметить, что комплексная система оценки эффективности расходов отсутствует, не формализованы критерии, с помощью которых можно сделать вывод о том, эффективно ли израсходованы бюджетные средства.

Счетная палата обращала внимание на то, что на практике в 2014 году для оптимизации расходов 2015 года был реализован подход, согласно которому расходы были механически сокращены на 10 %, а по оставшимся 90 % главным распорядителям было предоставлено право самостоятельно определить приоритеты.

В пояснительной записке к проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2016 год отмечено, что в целях выполнения поручения Президента Российской Федерации необходима реализация системы мероприятий, в том числе по таким важным направлениям повышения эффективности бюджетных расходов, как:

создание условий для повышения качества предоставления государственных услуг;
повышение эффективности процедур проведения государственных закупок;
внедрение казначейского сопровождения государственных контрактов (контрактов, договоров, соглашений);

совершенствование процедур предварительного и последующего контроля, в том числе уточнение порядка и содержания мер принуждения при выявлении нарушений в финансово-бюджетной сфере;

обеспечение вовлечения граждан в обсуждение бюджетных решений и осуществление контроля за эффективностью и результативностью их исполнения.

В то же время из пояснительной записки следует, что формирование объема и структуры расходов федерального бюджета на 2016 год осуществлялось с учетом сокращения бюджетных ассигнований, предусмотренного Федеральным законом от 20 апреля 2015 г. № 93-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Таким образом, несмотря на заявленный комплекс мер по повышению эффективности, на следующий год также планируется механическое сокращение расходов, имевшее место в 2015 году.

Кроме того, Счетная палата обращает внимание на сохранение значительных объемов неэффективных расходов.

Значительная часть средств федерального бюджета, направляемых на взносы в уставные капиталы акционерных обществ, выделяется при отсутствии финансово-экономических обоснований и без учета неиспользованных остатков средств, предоставленных в предыдущем году. При этом неиспользуемые бюджетные ассигнования зачастую размещаются на депозитных счетах в кредитных организациях.

В ФАИП включаются объекты с низкой степенью технической готовности, объекты, не готовые в соответствии с требованиями, предусмотренными законодательством Российской Федерации, к началу строительства, т. е. при отсутствии проектно-сметной документации, положительного заключения «Главгосэкспертизы» или правоустанавливающих документов на земельный участок. В результате в 2014 году в эксплуатацию не было введено 407 объектов, или 52,7 % общего количества объектов, предусмотренных к вводу, что является самым низким показателем за последние пять лет.

По итогам первого полугодия 2015 года (текущее исполнение) введено в эксплуатацию лишь 20 объектов, или 3,1 % количества подлежащих вводу в 2015 году (642 объекта).

Счетной палатой отмечается негативная тенденция роста неиспользованных остатков субсидий на счетах государственных учреждений, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны главных распорядителей за формированием и исполнением государственного задания, за эффективностью деятельности учреждений, а также о преобладании практики определения нормативных затрат исходя из отчетного и планируемого объема бюджетных ассигнований.

Счетная палата неоднократно отмечала, что за последние шесть лет наблюдается неуклонный рост объема дебиторской задолженности федеральных органов исполнительной власти и других участников бюджетного процесса. Это свидетельствует об увеличении объемов оплаченных за счет средств федерального бюджета, но не полученных товаров (работ, услуг), а также о росте задолженности по доходам федерального бюджета.

Анализ предварительной информации, полученной от Федерального казначейства, показал, что объем дебиторской задолженности продолжал увеличиваться и в истекшем периоде 2015 года.

Так, по состоянию на 1 января 2015 года общий объем дебиторской задолженности составлял 3 833,0 млрд. рублей, в том числе по доходам (балансовые счета 205 и 209) – 1 247,7 млрд. рублей, по расходам (балансовые счета 206 и 209) – 2 585,3 млрд. рублей, за 9 месяцев 2015 года увеличился на 2 232,2 млрд. рублей, или на 58,2 %, в том числе по доходам на 529,3 млрд. рублей, или на 42,4 %, по расходам на 1 702,9 млрд. рублей, или на 65,9 %, и на 1 октября 2015 года составил 6 065,2 млрд. рублей, в том числе по доходам 1 777,0 млрд. рублей, по расходам 4 288,2 млрд. рублей.

В большинстве федеральных органов исполнительной власти не осуществляется должный контроль за состоянием дебиторской задолженности, отсутствуют системные меры по недопущению ее роста и комплексные планы по ее сокращению.

4.1.2.2. В целях реализации поставленной Президентом Российской Федерации задачи по обеспечению **неизменности условий налогообложения** Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов в течение очередного трехлетнего периода предусмотрено установление Правительством Российской Федерации моратория на увеличение налоговой нагрузки, что должно обеспечить стабильность налоговой системы и повысить ее привлекательность для инвесторов.

Вместе с тем Правительством Российской Федерации 10 октября 2015 года внесены в Государственную Думу проекты федеральных законов «О внесении изменений в статью 3¹

Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» и «О внесении изменений в статью 342⁴ Налогового кодекса Российской Федерации (в части уточнения расчета базового значения единицы условного топлива)», которые в настоящее время проходят предварительное рассмотрение.

Реализация вышеуказанных законов **приведет к увеличению налоговой нагрузки** предприятий нефтегазового комплекса в 2016 году и росту доходов федерального бюджета от вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и товары, выработанные из нефти, на сумму порядка 197 млрд. рублей, а также росту поступления НДС на газ и газовый конденсат от налогоплательщиков, являющихся собственниками Единой системы газоснабжения, на сумму порядка 100 млрд. рублей.

4.1.2.3. Задача Послания Федеральному Собранию о необходимости снятия критической зависимости от зарубежных технологий и промышленной продукции реализована в Плане первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году, утвержденном распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 января 2015 г. № 98-р (далее – антикризисный план), согласно которому заинтересованные органы исполнительной власти обязаны в срок до 1 апреля 2015 года утвердить отраслевые программы (планы) импортозамещения и в срок до 1 июля 2015 года внести акты, направленные на реализацию программ.

В 2014 году утверждены планы мероприятий по содействию импортозамещению в промышленности и сельском хозяйстве.

По состоянию на 1 сентября 2015 года Минпромторгом России отобрано около 100 инвестиционных проектов, направленных на выпуск в 2015 - 2016 годах продукции, включенной в отраслевые планы мероприятий по импортозамещению. При этом формы и регламенты мониторинга и контроля проектов находятся только на стадии подготовки.

Минсельхозом России утвержден перечень инвестиционных проектов, реализация которых способствует в том числе импортозамещению по приоритетным мероприятиям Государственной программы развития сельского хозяйства на 2013 - 2020 годы (464 проекта на сумму привлеченных кредитных средств более 265 млрд. рублей).

Минкомсвязью России в целях формирования благоприятных условий для развития производства российской конкурентоспособной продукции в приоритетных отраслях 1 апреля 2015 года утвержден план импортозамещения программного обеспечения.

Вместе с тем результаты проведенного Счетной палатой мониторинга антикризисного плана показывают, что до настоящего времени ощутимый социально-экономический эффект не достигнут. В частности, пока не дали результата меры по стимулированию спроса на

автомобильную технику, поддержке сельскохозяйственного машиностроения, а также малых инновационных предприятий.

4.1.2.4. В Послании Федеральному Собранию предложено **за счет средств Фонда национального благосостояния реализовать программу докапитализации ведущих банков**, причем деньги направлять на кредитование наиболее значимых проектов в реальном секторе экономики по доступной процентной ставке.

В 2014 - 2015 годах средства Фонда национального благосостояния размещены:

в долговых обязательствах Украины – 3 000,0 млн. долларов США (в эквиваленте 199 433,7 млн. рублей);

в привилегированных акциях кредитных организаций – 278 992,0 млн. рублей;

в ценных бумагах российских эмитентов, связанных с реализацией самоокупаемых инфраструктурных проектов, – 112 630,0 млн. рублей и 1 207,1 млн. долларов США;

на субординированных депозитах в ОАО «Банк ВТБ» и «Газпромбанк» (АО) в целях финансирования самоокупаемых инфраструктурных проектов – 164 433,9 млн. рублей.

При этом средства, направленные для финансирования инфраструктурных проектов, осваиваются низкими темпами.

На реализацию проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей с развитием пропускных и провозных способностей» использовано 1,04 млрд. рублей, или 2,1 % средств, перечисленных на проект (50 млрд. рублей); «Приобретение тягового подвижного состава» – 34,6 млрд. рублей, или 76,9 % перечисленных средств по проекту (45 млрд. рублей).

С начала 2015 года на реализацию проекта «Строительство «Интеллектуальных сетей» использовано 360,0 млн. рублей, или 33,4 % средств, перечисленных на проект (1,08 млрд. рублей).

С мая 2015 года не используются перечисленные средства в размере 21,7 млрд. рублей, или 100 %, по проекту «Центральная кольцевая автомобильная дорога (Московская область)».

4.1.2.5. Посланием Федеральному Собранию поручено Правительству Российской Федерации **принять решения, расширяющие доступ малых и средних предприятий к закупкам госкомпаний**, в том числе четко определить обязательный годовой объем закупок госкомпаний у малого и среднего бизнеса.

Во исполнение указанного поручения принято постановление Правительства Российской Федерации от 11 декабря 2014 г. № 1352 «Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Согласно данному нормативному правовому акту, в частности,

годовой объем закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства устанавливается в размере не менее чем 18 % совокупного годового стоимостного объема договоров, заключенных заказчиками по результатам закупок. В то же время мониторинг, проводимый федеральными органами исполнительной власти, показал, что в 2015 году установленный показатель не может быть достигнут.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 августа 2015 г. № 16 внесены коррективы в «дорожную карту» по расширению доступа малого и среднего бизнеса к государственным закупкам и закупкам госкомпаний, в соответствии с которыми повышение доли общих закупок, выполняемых представителями малого и среднего бизнеса, до 18 % предусмотрено не в 2015 году, а до конца 2016 года.

Кроме того, в целях расширения возможностей доступа малых и средних предприятий к закупкам Правительством Российской Федерации разработан и Государственной Думой принят только в первом чтении проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

4.1.2.6. В Послании Федеральному Собранию Правительству Российской Федерации предложено **проработать вопрос о докапитализации Фонда развития Дальнего Востока.**

АО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона» (далее – ФРДВ) был создан в 2011 году как институт развития, единственным акционером которого выступила ГК «Внешэкономбанк». Однако реально он приступил к работе только в середине 2015 года, когда постановлением Правительства Российской Федерации от 9 июля 2015 г. № 692 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» был определен порядок финансирования инфраструктурных проектов за счет средств ФРДВ.

Правительственной подкомиссией по вопросам реализации инвестиционных проектов (входит в состав Правительственной комиссии по вопросам социально-экономического развития Дальнего Востока и Байкальского региона) 6 августа 2015 года утверждены первые три проекта, в которые предусмотрено направить средства ФРДВ в сумме 4,8 млрд. рублей: строительство первого железнодорожного моста через реку Амур в Китай, дороги к золоторудным месторождениям, мусороперерабатывающего завода на Сахалине.

Перечнем поручений Правительству Российской Федерации в срок до 15 июля 2015 года поручено обеспечить внесение в законодательство изменений, предусматривающих докапитализацию ФРДВ, в том числе путем возврата части федеральных налогов, поступающих в течение трех лет от создаваемых в регионе новых предприятий, за исключением налога на добавленную стоимость. Поручение в установленные сроки не

выполнено.

В соответствии с Перечнем поручений Президента Российской Федерации по итогам Восточного экономического форума, состоявшегося 4 сентября 2015 года, Правительству Российской Федерации необходимо обеспечить докапитализацию ФРДВ в срок до 1 декабря 2015 года.

14 октября 2015 года Минвостокразвития России направило на согласование в Минэкономразвития России и Минфин России обновленную редакцию проекта изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, предусматривающих механизм докапитализации ФРДВ.

4.1.2.7. В Послании Федеральному Собранию предложено ориентироваться на ежегодный рост производительности труда не менее чем 5 %.

Согласно данным Росстата ежегодный темп прироста производительности труда более 5 % отмечался в 2003 - 2007 годах. В 2013 и 2014 годах темп прироста составил 1,9 % и 0,8 % соответственно. В 2015 году, по оценке Минэкономразвития России, ожидается сокращение производительности труда по отношению к прошлому году на 3,3 %.

Данная ситуация представляется закономерной в условиях исчерпания потенциала экстенсивной экспортно-сырьевой модели роста экономики и наличия кризисных явлений, обусловленных комплексом внутренних и внешних факторов.

Согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 – 2018 годов темп роста производительности труда по экономике в целом по базовому варианту составит в 2016 году – 100,9 %, в 2017 году – 102,1 %, в 2018 году - 102,7 %.

Базовый вариант принят Правительством Российской Федерации в качестве основного при разработке проекта федерального бюджета на 2016 год и не обеспечивает достижение указанных целевых показателей.

4.2. В 2016 году Правительством Российской Федерации будет продолжена работа по реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Информация о бюджетных ассигнованиях федерального бюджета на реализацию в 2016 году положений указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 – 606 и поручениях по их реализации представлена в пояснительной записке и приложении № 13. При этом в пояснительной записке бюджетные ассигнования федерального бюджета, предусматриваемые на реализацию положений указов в 2016 году, приведены в сравнении с объемами, предусмотренными Федеральным законом № 384-ФЗ на 2016 год. В приложении № 13 к пояснительной записке бюджетные ассигнования федерального бюджета,

предусматриваемые на реализацию положений указов в 2016 году, приведены в сравнении с предусмотренными сводной бюджетной росписью федерального бюджета по состоянию на 1 сентября 2015 года.

По данным пояснительной записки и приложения № 13, законопроектом на реализацию положений указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года (далее – указы) в 2016 году запланированы бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 676 102,2 млн. рублей, что на 83 333,2 млн. рублей, или на 14,0 %, больше, чем это предусмотрено на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), и на 14 610,7 млн. рублей, или на 2,2 %, больше бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных сводной бюджетной росписью по состоянию на 1 сентября 2015 года.

В приложении № 13 к пояснительной записке приведены объемы бюджетных ассигнований федерального бюджета на реализацию в 2016 году положений указов № 596, № 597, № 599, № 600, № 601, № 604, № 605 и № 606. **Данные о бюджетных ассигнованиях федерального бюджета на финансирование в 2016 году задач, поставленных в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», не содержатся.**

Запланированные законопроектом на 2016 год бюджетные ассигнования федерального бюджета увеличены по сравнению с бюджетными ассигнованиями федерального бюджета, предусмотренными в 2015 году Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) на реализацию положений Указа № 596 на 25,3 %, Указа № 601 – на 46,7 %, Указа № 604 – на 29,1 %, Указа № 606 – на 48,3 % (по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 1 сентября 2015 года - увеличены соответственно на 14,3 %, 41,8 %, 17,3 %, 43,9 %).

На реализацию положений указов № 597, № 600, № 605 законопроектом предусматривается уменьшить бюджетные ассигнования федерального бюджета на 2016 год по сравнению с бюджетными ассигнованиями федерального бюджета, предусмотренными в 2015 году Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), соответственно на 18,9 %, 24,7 %, 14,4 %, по сравнению со сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года - на 22 %, 24,7 %, 14,4 % соответственно.

На реализацию положений Указа № 599 законопроектом на 2016 год увеличены бюджетные ассигнования федерального бюджета по сравнению с бюджетными ассигнованиями федерального бюджета, предусмотренными в 2015 году Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), на 18,1 %, по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 1 сентября 2015 года - уменьшены на 43,8 %.

В пояснительной записке планируемые бюджетные ассигнования федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации положений указов в 2016 году приведены по отдельным положениям (мероприятиям, показателям). Федеральные органы исполнительной власти, которым предусматривается выделение бюджетных ассигнований, и соответствующие разделы, подразделы классификации расходов не указаны.

В пояснительной записке для обоснования планируемых бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации положений указов приведены основные факторы (решения), оказавшие влияние на изменение бюджетных ассигнований, предусматриваемых законопроектом, по сравнению с объемами, утвержденными Федеральным законом № 384-ФЗ.

Вместе с тем расчетов планируемых бюджетных ассигнований федерального бюджета, необходимых для реализации в 2016 годах конкретных положений указов, пояснительная записка не содержит. Оценка обоснованности необходимых затрат на финансовое обеспечение реализации положений указов и планируемых результатов в увязке с эффективностью осуществленных расходов и выполнения положений указов в части достижения целевых показателей не приведена. Это не позволяет осуществить оценку предусмотренных в законопроекте подходов об оптимальном финансовом обеспечении реализации показателей указов при формировании федерального бюджета на 2016 год в рамках общих подходов по повышению эффективности бюджетных расходов.

Счетная палата обращает внимание, что Правительством Российской Федерации не ведется отдельный учет средств на реализацию указов, не осуществляется оценка необходимых затрат на реализацию указов, не в полном объеме проводится оценка эффективности использования этих средств, не осуществляется комплексный анализ реализации указов за счет всех источников финансирования по субъектам Российской Федерации. В целом не осуществляются обобщение и систематизация данных об исполнении бюджетных ассигнований из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и средств из иных источников финансирования, выделенных на реализацию указов.

По результатам анализа расходов федерального бюджета, предусмотренных законопроектом в 2016 году на реализацию указов, отмечается следующее.

4.2.1. На реализацию Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» (далее – Указ № 596), по данным пояснительной записки и приложения № 13, в 2016 году предусматриваются бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 161 334,2 млн. рублей, что на 32 571,1 млн. рублей, или на 25,3 %, больше предусмотренных в 2015

году Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), и на 20 171,4 млн. рублей, или на 14,3 %, больше предусмотренных сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

На осуществление в 2016 году обязательств, непосредственно вытекающих из Указа № 596, законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета на обеспечение деятельности Уполномоченного при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей в объеме 174,7 млн. рублей, что на 23,7 млн. рублей, или на 15,7 %, больше предусмотренных в 2015 году Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), и на 13,8 млн. рублей, или на 8,6 %, больше предусмотренных сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

На осуществление в 2016 году обязательств, непосредственно не вытекающих из Указа № 596 и принятых для его реализации, на 2016 год запланированы бюджетные ассигнования федерального бюджета на решение задачи по ускорению социально-экономического развития Сибири и Дальнего Востока, в том числе обеспечению транспортных связей труднодоступных территорий, в объеме 78 258,5 млн. рублей, что на 24 579,7 млн. рублей, или 45,8 %, больше бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), и на 24 012,3 млн. рублей, или на 44,3 %, больше предусмотренных сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

На осуществление в 2016 году указанных обязательств для реализации положений Указа № 596 также предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета Федеральному дорожному фонду в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы» в объеме 82 901,0 млн. рублей, что на 7 967,0 млн. рублей, или на 10,6 %, больше бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), и на 3 854,7 млн. рублей, или на 4,4 %, меньше предусмотренных сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

По данным экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Счетной палаты, отмечаются **риски недостижения** в установленные сроки значений целевых показателей Указа № 596.

Показатель «**создание и модернизация 25 млн. высокопроизводительных рабочих мест к 2020 году**» по итогам 2014 года составил, по расчетам Счетной палаты, 16,95 млн. единиц (при целевом значении показателя 25 млн. рабочих мест к 2020 году). Для достижения установленного Указом № 596 показателя необходимо ежегодно создавать не менее 1,6 млн. высокопроизводительных рабочих мест. Вместе с тем, по данным Росстата, прирост

высокопроизводительных рабочих мест ежегодно сокращается: с 1,85 млн. единиц в 2012 году до 1,12 млн. единиц в 2013 году и до 0,79 млн. единиц в 2014 году.

Доля инвестиций в объеме ВВП, по данным Росстата, составила в 2014 году 19,7 % (в 2013 году – 20,8 % при целевом значении к 2015 году не менее 25 % и до 27 % - к 2018 году). В базовом варианте прогноза социально-экономического развития на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов в 2015 году ожидается более глубокое сокращение инвестиций в основной капитал на уровне 9,9 %. Среднегодовой темп прироста инвестиций в основной капитал в 2016–2018 годах составит 1,0 %.

Увеличение доли продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей экономики в ВВП (относительно уровня 2011 года) (подпункт «б» пункта 1 Указа № 596) в 2013 году составило 105,4 %, в 2014 году – 107,8 % (по данным Росстата) (при целевом значении «увеличение к 2018 году в 1,3 раза относительно уровня 2011 года»).

Сохраняется риск недостижения в установленные сроки значения целевого показателя **«увеличение производительности труда к 2018 году в 1,5 раза относительно уровня 2011 года»**. По данным Росстата, в 2014 году темп роста производительности труда относительно уровня 2011 года составил 105,5 %. Согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 – 2018 годов темп роста производительности труда по экономике в целом по базовому варианту составит в 2016 году – 100,9 %, в 2017 году – 102,1 %, в 2018 году - 102,7 %, что позволяет увеличить производительность труда к 2018 году относительно 2011 года лишь на 5,4 %.

4.2.2. На реализацию Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – **Указ № 597**), по данным пояснительной записки и приложения № 13, на 2016 год запланированы бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 105 095,0 млн. рублей, что меньше бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), на 24 455,5 млн. рублей, или на 18,9 %, и на 29 700,0 млн. рублей, или на 22,0 %, меньше предусмотренных сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

4.2.2.1. В составе расходов на реализацию Указа № 597, законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета на решение задачи по доведению **средней заработной платы педагогических работников** образовательных учреждений, преподавателей и мастеров образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования до средней заработной платы в соответствующем регионе, педагогических работников дошкольных образовательных учреждений - до средней

заработной платы в сфере общего образования в соответствующем регионе, преподавателей образовательных учреждений высшего профессионального образования - до 200 процентов средней заработной платы в соответствующем регионе в объеме 42 025, 6 млн. рублей, что на 735 млн. рублей, или на 1,8 %, больше бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

На решение задачи по доведению средней заработной платы работников **учреждений культуры** до средней заработной платы в соответствующем регионе законопроектом на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 8 314,1 млн. рублей, что на 1 417,3 млн. рублей, или на 20,5 %, больше бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

На осуществление в 2016 году обязательств на решение задачи по повышению **средней заработной платы научных сотрудников** до 200 процентов средней заработной платы в соответствующем регионе законопроектом на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 5 173,5 млн. рублей, что на 517 млн. рублей, или на 11,1 %, больше бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

Для обеспечения реализации задачи по доведению **средней заработной платы социальных работников**, включая социальных работников медицинских организаций, младшего медицинского персонала, среднего (фармацевтического) медицинского персонала до средней заработной платы в соответствующем регионе; работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) образование, - до 200 процентов средней заработной платы в соответствующем регионе законопроектом на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 13 649, 4 млн. рублей, что меньше на 181,3 млн. рублей, или на 1,3 %, бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

На частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы законопроектом в 2016 году предусматриваются **дотации бюджетам субъектов Российской Федерации в объеме 30 000,0 млн. рублей**. Приложением 21 (таблица 2) к законопроекту утверждено распределение по субъектам Российской Федерации дотаций на частичную компенсацию дополнительных расходов на

повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на 2016 год в объеме 30 000,0 млн. рублей, что в два раза меньше бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

Снижение объема дотаций на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в пояснительной записке к законопроекту обуславливается корректировкой подходов в 2016 году при повышении оплаты труда указанных категорий работников бюджетной сферы.

По данным экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Счетной палаты, **существуют риски неполного выполнения задачи Указа № 597 по повышению уровня оплаты труда.**

Так, в 2014 году отмечались отклонения от целевых значений по заработной плате (по данным Росстата) педагогических работников учреждений общего образования (96,7 % средней заработной платы в субъекте Российской Федерации при установленном показателе 100 %); педагогических работников дошкольных образовательных учреждений (94,3 % средней заработной платы в сфере общего образования в субъекте Российской Федерации при установленном показателе 100 %); младшего медицинского персонала (49,5 % средней заработной платы в субъекте Российской Федерации при установленном показателе 51 %).

В январе - июне 2015 года (по данным Росстата) (текущее исполнение) пока не достигнуты запланированные на 2015 год показатели соотношения заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений к средней заработной плате в сфере общего образования в субъекте Российской Федерации - 88,7 % при установленном значении 100 %, младшего медицинского персонала - 49,8 % при установленном значении 52,4 %, социальных работников – 58,5 % при установленном значении 68,5 %.

4.2.2.2. Законопроектом не предусматриваются на 2016 год бюджетные ассигнования федерального бюджета на мероприятия по созданию **специальных рабочих мест для инвалидов**. На эти цели в 2015 году Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 963,7 млн. рублей.

В соответствии с Указом № 597 необходимо создание ежегодно с 2013 по 2015 год до 14,2 тыс. специальных рабочих мест для инвалидов. В 2014 году создано 14,95 тыс. рабочих мест для инвалидов. По состоянию на 1 января 2015 года на созданные специальные рабочие места для инвалидов трудоустроены 15 018 человек. **В январе – августе 2015 года создано 7,8 тыс. рабочих мест для инвалидов, что составляет лишь 54,2 % предусмотренного**

показателя. По состоянию на 1 сентября 2015 года на эти рабочие места трудоустроены 7,4 тыс. человек.

В целях повышения эффективности реализации мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов в соответствии с Перечнем поручений Президента Российской Федерации от 28 мая 2015 г. № Пр-1067 по итогам заседания Комиссии при Президенте Российской Федерации по мониторингу достижения целевых показателей социально-экономического развития Российской Федерации, определенных Президентом Российской Федерации, 7 мая 2015 года (подпункт «б» пункта 1) (далее - Перечень поручений Президента Российской Федерации от 28 мая 2015 г. № Пр-1067) Правительству Российской Федерации поручено при подготовке государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на период 2016 - 2020 годов предусмотреть мероприятия, обеспечивающие формирование условий, стимулирующих работодателей к созданию специализированных рабочих мест для трудоустройства инвалидов.

По информации Правительства Российской Федерации, с 2016 года реализацию мер по содействию трудоустройству лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, обеспечения доступности для них профессионального образования планируется осуществлять в рамках государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на период 2016 - 2020 годов и плана мероприятий по реализации в субъектах Российской Федерации программ сопровождения инвалидов молодого возраста при получении ими профессионального образования и содействия в последующем трудоустройстве, проекты которых проходят межведомственное согласование.

4.2.2.3. Законопроектом также не предусмотрены на 2016 год бюджетные ассигнования федерального бюджета на **разработку профессиональных стандартов**. В соответствии с Указом № 597 предусматривалась разработка к 2015 году и утверждение не менее 800 профессиональных стандартов. Бюджетные ассигнования на указанные цели в 2015 году в соответствии с Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года составили 180,0 млн. рублей.

Следует отметить, что, по данным экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Счетной палаты, этот показатель Указа № 597 не выполнен. По состоянию на 21 августа 2015 года утверждено 502 профессиональных стандарта. Принимая во внимание, что утвержденное количество стандартов является результатом двухлетней работы, отмечается **риск невыполнения** задачи по утверждению к 2016 году 850 стандартов, к 2017 году – 900 стандартов, к 2018 году – 950 стандартов, как это предусмотрено Планом мероприятий по обеспечению повышения производительности труда, создания и

модернизации высокопроизводительных рабочих мест, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 9 июля 2014 г. № 1250-р.

4.2.2.4. На решение задачи по **сохранению и развитию российской культуры** законопроектом в 2016 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 862,9 млн. рублей, что на 870,1 млн. рублей, или на 50,2 %, меньше бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), и на 1 035,0 млн. рублей, или на 54,5 %, меньше предусмотренных сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

На 2016 год для обеспечения выполнения задачи Указа № 597 о создании к 2015 году **в малых городах не менее пяти центров культурного развития** предусматриваются бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 49,9 млн. рублей, что на 1 047,6 млн. рублей, или на 95,5 %, меньше, чем это предусмотрено сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

В 2014 году выполнение данной задачи не было обеспечено. Программа создания центров культурного развития в малых городах и сельской местности Российской Федерации утверждена Правительством Российской Федерации 26 декабря 2014 года распоряжением № 2716-р.

По данным экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Счетной палаты и по информации Минкультуры России, по состоянию на 21 октября 2015 года введены в эксплуатацию центры культурного развития в г. Гудермесе Чеченской Республики, городах Шебекино и Валуйки Белгородской области и г. Магасе Республики Ингушетия а также планируется к вводу в эксплуатацию центр культурного развития в поселке городского типа Стрижи Кировской области до 1 ноября 2015 года.

4.2.3. В пояснительной записке не содержатся данные о бюджетных ассигнованиях федерального бюджета на финансирование в 2016 году задач, поставленных в **Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения»** (далее – Указ № 598).

Реализация данных задач предусматривается в рамках государственных программ Российской Федерации «Развитие здравоохранения», «Развитие фармацевтической и медицинской промышленности» на 2013 – 2020 годы. Так, законопроектом (приложение № 12) на реализацию госпрограммы «Развитие здравоохранения» предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 349 107, 3 млн. рублей, что на 93 519,4 млн. рублей, или на 36,6 %, больше бюджетных ассигнований, предусмотренных в 2015 году Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), госпрограммы «Развитие фармацевтической и медицинской промышленности» - 16 742,2 млн. рублей, что на 2 172,8

млн. рублей, или на 14,9 %, больше бюджетных ассигнований, предусмотренных в 2015 году Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями).

По данным экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Счетной палаты, **отмечаются недостатки в выполнении мероприятий, предусмотренных Указом № 598.** Так, в 2014 году показатель снижения смертности населения от дорожно-транспортных происшествий, по данным Росстата, составил 14,0 случая на 100 тыс. населения при планируемом показателе 13,5 случая. При этом в соответствии с Указом № 598 необходимо достижение показателя - 10,6 случая к 2018 году.

По данным Росстата, на 1 октября 2015 года показатель смертности населения от дорожно-транспортных происшествий составил 11,6 случая на 100 тыс. населения, что на 14,1 % ниже, чем за аналогичный период 2014 года.

Отмечаются риски недостижения в 2015 и 2016 годах показателей, предусмотренных Указом № 598 и государственной программой Российской Федерации «Развитие здравоохранения».

Так, показатель «смертность населения» за январь - сентябрь 2015 года составил 13,2 случая на 1000 населения (текущее исполнение) при целевом значении на 2015 год 12,5 на 1000 населения и 12,3 на 1000 населения на 2016 год (в 2014 году – 13,1 случая на 1000 населения).

Значение показателя «смертность населения от новообразований» за январь - сентябрь 2015 года составил 204,0 случая на 100 тыс. населения (текущее исполнение) при целевом значении на 2015 год 197,8 на 100 тыс. населения и 196,1 на 100 тыс. населения на 2016 год (в 2014 году – 201,5 случая на 1000 населения).

4.2.4. На реализацию задач, определенных **Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки»** (далее – **Указ № 599**), по данным пояснительной записки и приложения № 13, на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 38 619,9 млн. рублей, что на 5 925,4 млн. рублей, или на 18,1 %, больше бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), и на 30 084,5 млн. рублей, или на 43,8 %, меньше предусмотренных сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

4.2.4.1. На выполнение в 2016 году мероприятий Указа № 599 по развитию ведущих университетов, предусматривающих повышение их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров, законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 14 500,0 млн. рублей, что на 4 000, 0 млн.

рублей, или на 38,1 %, больше, чем это предусмотрено на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

По данным экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Счетной палаты, в настоящее время улучшились позиции ведущих российских университетов в мировых предметных рейтингах. В предметном мировом рейтинге THE (The Times Higher Education World University Rankings) за 2014 - 2015 годы в ТОП-100 вошли Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Новосибирский национальный научно-исследовательский государственный университет, Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ».

При этом плановое значение показателя «число российских университетов, входящих в первую сотню ведущих мировых университетов согласно мировому рейтингу университетов», установленное в государственной программе Российской Федерации «Развитие образования» на 2013 - 2020 годы, остается равным одному университету ежегодно на период 2013 - 2017 годов.

4.2.4.2. На реализацию в 2016 году задачи Указа № 599 по обеспечению к 2016 году стопроцентной доступности дошкольного образования для детей в возрасте от трех до семи лет законопроектом не предусматриваются бюджетные ассигнования федерального бюджета. В 2015 году Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) на эти цели предусмотрены субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации в объеме 30 000,0 млн. рублей.

Вместе с тем, по данным экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Счетной палаты, отмечается **риск невыполнения показателя по достижению к 2016 году стопроцентной доступности дошкольного образования** для детей в возрасте от трех до семи лет. На 1 января 2015 года значение этого показателя составило 93,65 %, по состоянию на 1 сентября 2015 года – 95,9 %.

В 2015 году запланировано создание 342 000 мест в организациях дошкольного образования, что на 44 102 места меньше, чем создано в 2014 году. На 1 сентября 2015 года обеспечено местами в дошкольных образовательных организациях 235,7 тыс. человек, из них в Крымском федеральном округе - 22 тыс. человек.

По результатам экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Счетной палаты также отмечалось, что **риск невыполнения показателя по достижению к 2016 году стопроцентной доступности дошкольного образования** обуславливается в том числе отсутствием нормативной правовой базы, регулирующей функционирование системы электронной очереди в организации дошкольного образования. Электронная очередь до настоящего времени нормативно не отнесена к числу государственных услуг.

Следует отметить, что в соответствии с Перечнем поручений Президента Российской

Федерации от 28 мая 2015 г. № Пр-1067 Правительству Российской Федерации поручено в срок до 20 декабря 2015 года обеспечить внесение изменений в законодательство Российской Федерации, предусматривающих определение деятельности по ведению электронной очереди в организации дошкольного образования как государственной (муниципальной) услуги; установление правового статуса системы электронной очереди в организации дошкольного образования и обязательных единых для исполнения функционально-технических требований к электронной очереди; создание прозрачного и доступного механизма информирования граждан об изменении места в электронной очереди в организации дошкольного образования.

4.2.5. На реализацию Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» (далее – Указ № 600), по данным пояснительной записки и приложения № 13, законопроектом на 2016 год в целях осуществления обязательств в целях реализации комплекса мер, направленных на решение задач, связанных с ликвидацией аварийного жилищного фонда, предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета на предоставление имущественного взноса в государственную корпорацию – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее - Фонд ЖКХ) в объеме 35 375,2 млн. рублей, что на 11 573,4 млн. рублей, или на 24,7 %, меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

Одновременно с общими подходами по оптимизации бюджетных расходов причинами указанного уменьшения (согласно пояснительной записке к законопроекту) является уменьшение имущественного взноса Российской Федерации в Фонд ЖКХ в части переселения граждан из аварийного жилищного фонда на 4 270,3 млн. рублей в связи с соответствующим увеличением указанного имущественного взноса в 2015 году в целях оказания дополнительной финансовой помощи регионам согласно этапам реализации программ переселения, а также с временным отказом от предоставления указанного имущественного взноса на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры в объеме 2 642,4 млн. рублей с учетом низкой эффективности механизма предоставления субъектам Российской Федерации данной финансовой поддержки в целях концентрации средств федерального бюджета на приоритетной задаче – ликвидации аварийного жилья.

При этом следует отметить, что, по оперативной информации на 1 октября 2015 года объем временно свободных средств Фонда ЖКХ составил 44 384,4 млн. рублей, финансовый результат от инвестирования временно свободных средств – 3 878,2 млн. рублей. Соглашениями с субъектами Российской Федерации по программам переселения из

аварийного жилья Фондом ЖКХ приняты обязательства по софинансированию на сумму 52 369,4 млн. рублей, перечислено средств Фонда ЖКХ на осуществление предусмотренной деятельности - 26 929,6 млн. рублей. Остаток средств по одобренным заявкам, подлежащий перечислению субъектам Российской Федерации после предоставления в Фонд ЖКХ реестров заключенных контрактов, – 25 739,8 млн. рублей, ожидаемый прогноз исполнения по 2015 году составит 71 970, 6 млн. рублей, в том числе на финансирование по программам переселения аварийного жилья – 67 844,4 млн. рублей.

Вместе с тем одним из основных рисков недостижения показателей и невыполнения поручений Указа № 600 является **недостаточное обеспечение жилищного строительства коммунальной, транспортной, инженерной и социально-бытовой инфраструктурой при отсутствии действенных механизмов привлечения внебюджетных средств** и необходимых объемов бюджетных средств с учетом имеющихся долговых обязательств субъектов Российской Федерации и системного применения в регионах инструментов, реализуемых государственной корпорацией - Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, Фондом ЖКХ, ОАО «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию» (вовлечение в хозяйственный оборот муниципальных и региональных земель, создание инженерной инфраструктуры, поддержка ипотечного кредитования и других).

Счетная палата не раз отмечала, что отсутствует комплексная оценка затрат бюджетов всех уровней на исполнение полномочий по реализации Указа № 600, а также отсутствует отдельный учет средств по целевым статьям, конкретно отражающим расходы, направляемые на реализацию Указа № 600.

Установленные на 2014 год целевые показатели расселения аварийного жилищного фонда, признанного таковым по состоянию на 1 января 2012 года, в полном объеме достигнуты лишь в 57 субъектах Российской Федерации. В 26 субъектах Российской Федерации целевые показатели не выполнены, при этом в Республике Калмыкия, Забайкальском крае, Республике Тыва достижение целевого показателя составляет менее 10 %.

По состоянию на 1 июня 2015 года расселено 0,658 млн. кв. метров аварийного жилищного фонда, переселено 40,68 тыс. человек при установленных на 2015 год плановых показателях 2,76 млн. кв. метров и 177,72 тыс. человек соответственно.

Вместе с тем не решена задача по созданию правовых оснований для исполнения поручений по ликвидации вновь образующегося аварийного жилого фонда, признанного таковым после 1 января 2012 года.

4.2.6. На реализацию **Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления»** (далее – **Указ № 601**), по данным пояснительной записки и приложения № 13, на 2016 год законопроектом запланированы бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 120 937,8 млн. рублей, что на 38 509,5 млн. рублей, или на 46,7 %, больше, бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), и на 35 627,6 млн. рублей, или на 41,8 %, больше предусмотренных сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

4.2.6.1. На решение в 2016 году задачи Указа № 601 по обеспечению достижения показателя **«доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме, к 2018 году - не менее 70 процентов»** предусматриваются бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 2 034,7 млн. рублей, что на 847,2 млн. рублей, или на 29,4 %, меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

По данным экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Счетной палаты, в 2014 году значение указанного показателя составило 35,3 % при плановом значении 35 %. В 2013 году значение данного показателя составило 31,4 %, что свидетельствует о его незначительной динамике.

Вместе с тем до настоящего времени не определены нормативные требования к предоставлению государственных и муниципальных услуг в электронном виде, не определен порядок подключения информационных систем многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг и иных организаций к единой системе идентификации и аутентификации.

4.2.6.2. На решение задачи Указа № 601 по организации поэтапного предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» до 1 января 2015 года законопроектом на 2016 год бюджетные ассигнования федерального бюджета не предусмотрены. В 2015 году Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета в сумме 2 976,6 млн. рублей. В 2015 году планировалось завершение работы по созданию сети многофункциональных центров в субъектах Российской Федерации.

По состоянию на 1 мая 2015 года создано 1823 многофункциональных центра. Вместе с тем по результатам экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Счетной палаты отмечается, что по состоянию на январь 2015 года **15 % многофункциональных центров услуг не оказывали.**

Работа по повышению качества и доступности государственных и муниципальных услуг, оказываемых через многофункциональные центры, продолжается. Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 июля 2015 г. № 684 «О внесении изменений в пункт 18 Правил организации деятельности многофункциональных центров, предоставляющих государственные и муниципальные услуги» принят ряд решений, направленных на сокращение сроков оказания государственных услуг и повышение комфортности получения таких услуг, в частности, предусматривается возможность в случае загруженности многофункционального центра принятия решения об увеличении количества окон обслуживания.

4.2.6.3. На осуществление в 2016 году обязательств для решения задачи Указа № 601 по **расширению использования механизма ротации** применительно к государственным гражданским служащим, замещающим должности большинства категорий и групп должностей государственной гражданской службы (каждые 3 – 6 лет), законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета не предусмотрены.

Как следует из пояснительной записки к законопроекту, это связано с отсутствием фактической потребности федеральных органов исполнительной власти в использовании механизма ротации в 2014 и 2015 годах. Законопроектом только предусмотрены в 2016 году бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 0,9 млн. рублей в связи с обращением Федеральной службы по финансовому мониторингу о планируемой в 2016 году ротации кадров.

4.2.7. На реализацию Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 604 «О дальнейшем совершенствовании военной службы в Российской Федерации» (далее – **Указ № 604**), по данным пояснительной записки и приложения № 13, на 2016 год запланированы бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 175 863,3 млн. рублей, что на 39 638, 2 млн. рублей, или на 29,1 %, больше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), и на 25 892,8 млн. рублей, или на 17,3 %, больше предусмотренных сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

4.2.7.1. На реализацию в 2016 году задачи Указа № 604 по **формированию фонда служебного жилья** законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на 2016 год не предусмотрены. В 2015 году сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года на эти цели предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 12 800,0 млн. рублей. Мероприятия, предусмотренные Указом № 604, по обеспечению военнослужащих постоянным жильем, в основном завершены и в настоящее время осуществляется их обеспечение в плановом порядке. Выполнены мероприятия по реализации задачи по

формированию к 2014 году фонда служебного жилья. Фонд служебного жилья в основном сформирован, в настоящее время осуществляется его наращивание.

4.2.7.2. На осуществление в 2016 году обязательств для реализации задачи по **ежегодному увеличению пенсий гражданам, уволенным с военной службы**, не менее чем на 2 % сверх уровня инфляции законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 79 097,1 млн. рублей, что на 14 357,6 млн. рублей, или на 22,2 %, больше бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и сводной бюджетной росписью на 1 сентября 2015 года.

Необходимо отметить, что в составе документов и материалов к законопроекту представлен проект федерального закона «О приостановлении действия части второй статьи 43 Закона Российской Федерации «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших военную службу, службу в органах внутренних дел, Государственной противопожарной службе, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, и их семей» в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год». Данным проектом предусматривается приостановить до 1 января 2017 года норму, в соответствии с которой денежное довольствие, учитываемое при исчислении пенсий, ежегодно увеличивается на 2 %.

Одновременно данным проектом закона предлагается установить, что размер денежного довольствия, учитываемого при исчислении указанных пенсий, с 1 февраля 2016 года составляет 69,45 % указанного денежного довольствия.

4.2.8. На выполнение **Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации»** (далее – **Указ № 606**), в соответствии с пояснительной запиской и приложением № 13 на 2016 год запланированы бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 22 883,2 млн. рублей, что на 7 451,8 млн. рублей, или на 48,3 %, больше бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), и на 6 980,5 млн. рублей, или на 43,9 %, больше предусмотренных сводной бюджетной росписью федерального бюджета на 2015 год.

Как следует из пояснительной записки, на изменение объемов бюджетных ассигнований на реализацию Указа № 606 повлияло сокращение расходов в объеме 6 804,4 млн. рублей на предоставление субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение ежемесячной денежной выплаты в связи с рождением третьего ребенка и последующих детей, обусловленное уточнением прогноза числа получателей

выплат, а также общие подходы к формированию проекта федерального закона о федеральном бюджете на 2016 год.

Вместе с тем в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2015 г. № 2043-р предусматривается продолжить в 2016 году работу по поддержке семей при рождении третьего ребенка и последующих детей, направленную на создание условий для повышения рождаемости. Указанным распоряжением утвержден перечень субъектов Российской Федерации, которыми в 2016 году будет осуществляться софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при установлении нуждающимся в поддержке семьям ежемесячной денежной выплаты в связи с рождением третьего ребенка и последующих детей. В перечень включены 53 субъекта Российской Федерации (в 2015 году – 53 субъекта, в 2014 – 51 субъект, в 2013 – 50 субъектов).

На осуществление в 2016 году обязательств для решения задачи софинансирования расходных обязательств субъекта Российской Федерации исходя из уровня его расчетной бюджетной обеспеченности до 90 % необходимых в 2013 году средств с постепенным увеличением собственных средств субъектов Российской Федерации до 50 % в 2018 году запланированы бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 20 905,7 млн. рублей, что на 7 218 млн. рублей, или на 52,7 %, больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и сводной бюджетной росписью федерального бюджета на 2015 год.

На осуществление в 2016 году обязательств для решения задачи обеспечения реализации мер, направленных на совершенствование миграционной политики, включая содействие миграции в целях обучения и осуществления преподавательской и научной деятельности, участия Российской Федерации в программах гуманитарной миграции, а также разработки и реализации программ социальной адаптации и интеграции мигрантов законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 1 997,5 млн. рублей, что на 233,0 млн. рублей, или на 13,4 %, больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), и на 238,3 млн. рублей, или на 10,6 %, меньше предусмотренных сводной бюджетной росписью федерального бюджета на 2015 год.

По данным экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Счетной палаты, отмечены **риски недостижения установленных Указом № 606 демографических показателей.**

Согласно данным Минтруда России, по итогам 2014 года суммарный коэффициент рождаемости составил 1,76, что превышает плановый показатель 2018 года (1,753). За

январь – сентябрь 2015 года родилось 1 450,6 тыс. детей, что на 8,2 тыс. детей, или на 0,6 %, меньше, чем за тот же период 2014 года.

Существует риск недостижения к 2018 году целевого показателя ожидаемой продолжительности жизни в Российской Федерации в 74 года. По итогам 2014 года показатель составил 70,93 года.

5. Анализ соответствия законопроекта и документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации

5.1. Законопроект содержит 21 статью. По сравнению с Федеральным законом от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» содержание текстовых статей уточнено.

Так, законопроект (статьи 6, 7, 8) не предусматривает ряда норм, которые урегулированы соответствующими нормативными правовыми актами, в частности, о формировании реестра государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ); об установлении размеров индексации окладов денежного содержания государственных гражданских служащих, военнослужащих и приравненных к ним лиц и должностных окладов судей; об установлении размера денежного довольствия, учитываемого при исчислении пенсии лиц, проходивших военную службу. Три статьи (9, 11, 15) законопроекта не содержат отдельных норм, которые носили разовый характер, и их включение в законопроект не требуется.

Законопроект дополнен новыми положениями (часть 3 статьи 4, статья 5, части 9, 10 статьи 6, часть 6 статьи 10, часть 7 статьи 14, подпункт 7 части 5 статьи 18, части 5 – 12 статьи 21). Указанные нормы касаются особенностей использования в 2016 году средств, получаемых отдельными юридическими лицами из федерального бюджета; установления механизма казначейского сопровождения государственных контрактов (контрактов, договоров, соглашений); вопросов списания государственного внешнего долга; закрепления функций организаций - агентов Правительства Российской Федерации; особенностей исполнения федерального бюджета в 2016 году.

5.2. По результатам анализа соответствия норм текстовых статей законопроекта Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации отмечается следующее.

5.2.1. Статья 5 законопроекта дополнена новыми положениями, определяющими особенности использования в 2016 году средств, получаемых отдельными юридическими лицами из федерального бюджета.

5.2.1.1. Так, законопроект (часть 1 статьи 5) устанавливает, что в 2016 году территориальными органами Федерального казначейства осуществляется казначейское сопровождение государственных контрактов (контрактов, договоров, соглашений) в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, и определяет механизм осуществления казначейского сопровождения.

Частью 2 статьи 5 законопроекта определяется перечень государственных контрактов (контрактов, договоров, соглашений), подлежащих в 2016 году казначейскому сопровождению. К ним отнесены государственные контракты, контракты, договоры, соглашения о предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением федеральных бюджетных и автономных учреждений), в том числе государственным корпорациям и государственной компании, и бюджетных инвестиций, взносов в уставные (складочные) капиталы, о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг и другие.

При этом предусматривается, что казначейское сопровождение не распространяется на договоры и соглашения о предоставлении субсидий юридическим лицам, в том числе субсидий государственным корпорациям и государственной компании, бюджетных инвестиций юридическим лицам в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации, включенных в перечень, утверждаемый Правительством Российской Федерации (часть 3 статьи 5).

Полагаем, что данная норма нуждается в дополнительном рассмотрении. Соответствующие обоснования в пояснительной записке к законопроекту не приведены.

Вместе с тем анализ применения аналогичной нормы, содержащейся в статье 5 (часть 1) Федерального закона № 384-ФЗ и определяющей особенности использования в 2015 году средств, полученных отдельными юридическими лицами, показал следующее.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2014 г. № 2746-р утвержден **перечень, включающий 19 субсидий** юридическим лицам (за исключением субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям, субсидий федеральным государственным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений), **2 бюджетные инвестиции** юридическим лицам, не являющимся федеральными государственными учреждениями и федеральными государственными унитарными предприятиями, **102 взноса в уставные капиталы** юридических лиц, которые **в 2015 году подлежат перечислению на счета**, открытые территориальным органам **Казначейства России** в учреждениях Банка России. Данный перечень сформирован по 14 главным распорядителям бюджетных средств.

При этом **из указанного перечня в Федеральном законе № 384-ФЗ содержится только 81 взнос** в уставные капиталы юридических лиц акционерных обществ **на общую сумму 29 390,5 млн. рублей**, что составляет **26,4 %** показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года.

В данном перечне отражено **2 имущественных взноса** в государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», из которых

только один взнос в объеме 9,0 млрд. рублей включен в Федеральный закон № 384-ФЗ, что составляет 4,4 % общего объема расходов, предусмотренных на предоставление имущественных взносов.

Вместе с тем Федеральным законом № 384-ФЗ предусмотрено в 2015 году предоставление 8 имущественных взносов в государственные корпорации на общую сумму 205 012,7 млн. рублей и одного имущественного взноса в государственную компанию на сумму 1 518,7 млн. рублей.

В указанный перечень включено **19 субсидий** юридическим лицам по 9 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму **81 402,3 млн. рублей** (показатель сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года).

Следует отметить, что из **50 субсидий**, предусмотренных по Минпромторгу России на общую сумму **120 295,4 млн. рублей** (показатель сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года), в указанный перечень включена субсидия только по **одному направлению** «Субсидии казенным предприятиям оборонно-промышленного комплекса в рамках подпрограммы «Ускоренное развитие оборонно-промышленного комплекса» государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» на сумму **2 288,0 млн. рублей** (1,9 %).

Согласно показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года Минобрнауки России предусмотрено **18 субсидий** на общую сумму **31 384,8 млн. рублей**. Однако в перечень включена субсидия ОАО «РОСНАНО» на возмещение расходов по оплате целевого взноса на строительство установки Европейского рентгеновского лазера на свободных электронах в рамках подпрограммы «Международное сотрудничество в сфере науки» государственной программы Российской Федерации «Развитие науки и технологий» на 2013 - 2020 годы на сумму **1 778,4 млн. рублей** (5,6 %).

Анализ указанного перечня показывает, что в его состав включено в 2015 году минимальное количество субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставные капиталы юридических лиц, и, соответственно, объем средств федерального бюджета, подлежащий перечислению в соответствии с ним на отдельные счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, незначителен.

В этой связи полагаем, что предлагаемая законопроектом норма (часть 3 статьи 5) об установлении в 2016 году Правительством Российской Федерации перечня субсидий, бюджетных инвестиций, не требующих казначейского сопровождения, также может привести к перечислению на счета Федерального казначейства лишь незначительного

объема указанных средств федерального бюджета.

5.2.1.2. Законопроект (часть 4 статьи 5) предусматривает перевод в срок до 1 апреля 2016 года остатков средств, источником образования которых являются неиспользованные субсидии юридическим лицам, не являющимся федеральными государственными учреждениями, государственным корпорациям и государственной компанией, бюджетные инвестиции юридическим лицам в соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на счетах, открытых в Центральном банке Российской Федерации, в кредитных организациях, на счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства в учреждениях Центрального банка Российской Федерации.

Часть 5 статьи 5 законопроекта устанавливает особенности использования в 2016 году остатков указанных средств, предоставленных из федерального бюджета. Так, предусматривается возможность по решению федерального органа исполнительной власти использования этих средств на цели, ранее установленные при их предоставлении, или на иные цели, определенные федеральным законом о федеральном бюджете на 2016 год. В случае отсутствия такого решения до 1 июля 2016 года остатки указанных средств подлежат перечислению в доход федерального бюджета.

Полагаем необходимым обратить внимание, что предлагаемая указанной нормой процедура крайне растянута во времени и может привести к неэффективному использованию указанных остатков средств федерального бюджета.

При этом законопроектом (часть 6 статьи 5) указанные требования предлагается не распространять на средства, предоставляемые из федерального бюджета банкам, Внешэкономбанку, а также юридическим лицам, определенным по решениям Правительства Российской Федерации, что также требует дополнительного рассмотрения. Соответствующие обоснования в пояснительной записке к законопроекту отсутствуют.

Как следует из пояснительной записки к законопроекту, в последующем предусматривается возможность закрепления в Бюджетном кодексе Российской Федерации на постоянной основе норм статьи 5 законопроекта о казначейском сопровождении государственных контрактов (контрактов, договоров, соглашений) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций юридическим лицам и использовании остатков этих средств. Полагаем, что для этого необходимо уточнение положений данной статьи с учетом высказанных замечаний.

Полагали бы целесообразным также рассмотреть вопрос о закреплении в Бюджетном кодексе Российской Федерации нормы части 11 статьи 5 законопроекта, которая включается в федеральный закон о федеральном бюджете с 2012 года и предусматривает возможность

использования остатков, образовавшихся на 1 января 2016 года, доходов, полученных федеральными казенными учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы, в порядке, аналогичном для использования указанных доходов в соответствии с пунктом 10 статьи 241 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5.2.1.3. Законопроектом (часть 7 статьи 5) предлагается наделить территориальные органы Федерального казначейства полномочиями получателя средств федерального бюджета по перечислению субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам юридических лиц, источником финансового обеспечения которых являются данные субсидии.

Представляется, что наделение территориальных органов Федерального казначейства полномочиями получателя средств федерального бюджета по перечислению субсидий юридическим лицам расширяет полномочия Федерального казначейства, так как потребует также осуществления контроля за соблюдением юридическими лицами условий, целей и порядка предоставления названных субсидий.

Полагаем, что данная норма требует дополнительного рассмотрения с точки зрения уточнения содержания указанных полномочий.

5.2.2. В законопроекте реализованы требования пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающего перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджета в показатели сводной бюджетной росписи, вступающие в силу с 1 января 2016 года в соответствии с Федеральным законом от 22 октября 2014 г. № 311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 311-ФЗ).

Так, статья 21 законопроекта (часть 1) устанавливает 15 оснований для внесения в 2016 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи федерального бюджета, связанных только с распределением бюджетных ассигнований, зарезервированных в составе утвержденных, с указанием объемов и направлений использования по каждому основанию. Общий объем распределения зарезервированных бюджетных ассигнований федерального бюджета в соответствии с частью 1 статьи 21 законопроекта составляет до 685 247 594,4 тыс. рублей.

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ (статья 21), которым предусматривалось 47 оснований для внесения в 2015 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи федерального бюджета, 39 исключены и включено 7 новых оснований.

С учетом положений статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (пункты 3 и 7), которыми определены 26 оснований, в 2016 году предусмотрена возможность для внесения изменений в сводную бюджетную роспись федерального бюджета по **41 основанию**. В 2015 году с учетом положений статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 384-ФЗ и Федерального закона № 273-ФЗ предусматривается порядка **60 оснований** для внесения изменений в сводную бюджетную роспись федерального бюджета.

Следует отметить, что Федеральным законом № 273-ФЗ (часть 4 статьи 5) установлены три дополнительных основания для внесения в ходе исполнения федерального бюджета в 2016 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи федерального бюджета помимо случаев, предусмотренных статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральным законом о федеральном бюджете на 2016 год.

Кроме того, Федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год» (часть 3 статьи 4), в соответствии с которым в 2016 году решения об использовании остатков средств федерального бюджета принимаются Правительством Российской Федерации с внесением соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись федерального бюджета, фактически увеличивается на 5 количество оснований для внесения изменений в 2016 году в показатели сводной бюджетной росписи федерального бюджета без внесения изменений в федеральный закон о федеральном бюджете.

5.2.3. Отдельные нормы законопроекта не относятся к предмету регулирования федерального закона о федеральном бюджете, либо ежегодно включаются в его текстовую часть.

К ним, в частности, относятся положения статьи 4 законопроекта, определяющей особенности администрирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; статьи 6 (часть 8) законопроекта, предусматривающей обязанность главных распорядителей средств федерального бюджета представления информации и документов в реестр соглашений (договоров) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций юридическим лицам, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов; статьи 15 законопроекта об условиях компенсационных выплат по сбережениям граждан; статьи 18, определяющей функции организаций - агентов Правительства Российской Федерации; статьи 19 о порядке обслуживания Центральным банком Российской Федерации и кредитными организациями отдельных счетов участников бюджетного процесса.

Следует отметить, что законопроект дополняет ряд указанных статей новыми нормами.

Так, законопроектом статья 4 дополнена новой нормой (часть 3), предусматривающей право федерального органа исполнительной власти, осуществляющего бюджетные полномочия главного администратора доходов федерального бюджета, в ведении которого находится федеральное казенное учреждение, устанавливать размер платы за услуги, оказываемые этим учреждением. Полагаем, что норма о закреплении указанных полномочий в федеральном законе о федеральном бюджете требует дополнительного обоснования и рассмотрения.

Положения статьи 18 законопроекта дополняются новой нормой (подпункт 7 части 5), закрепляющей функции Внешэкономбанка как агента Правительства Российской Федерации по вопросам хранения сертификатов ценных бумаг и (или) учета прав и перехода прав на ценные бумаги, собственником которых является Российская Федерация. Полагаем целесообразным рассмотреть вопрос о закреплении указанных функций соответствующими нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Полагаем необходимым предложить Правительству Российской Федерации продолжить работу по оптимизации текстовой части федерального закона о федеральном бюджете, в части закрепления в Бюджетном кодексе Российской Федерации на постоянной основе положений, ежегодно включаемых в федеральный закон о федеральном бюджете, а также положений, которые не относятся к сфере его ведения и могут быть урегулированы соответствующими нормативными правовыми актами. Данная работа может быть проведена в рамках подготовки новой редакции Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5.2.4. В составе документов и материалов к законопроекту представлен перечень федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год». Проекты указанных федеральных законов в соответствии с положениями пункта 6 статьи 192 Бюджетного кодекса Российской Федерации представлены в составе документов и материалов к законопроекту.

5.2.4.1. Проект федерального закона № 911761-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «О приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации в части порядка индексации окладов денежного содержания государственных гражданских служащих, военнослужащих и приравненных к ним лиц, должностных окладов судей, выплат, пособий и компенсаций и признании утратившим силу Федерального закона «О приостановлении действия части 11 статьи 50 Федерального закона

«О государственной гражданской службе Российской Федерации» в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в связи Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год» (далее - законопроект № 911761-6) предлагает продлить приостановление до 1 января 2017 года действия отдельных положений 24 федеральных законов, устанавливающих порядок индексации социальных выплат, пособий, компенсаций, денежного содержания государственных гражданских служащих, денежного довольствия военнослужащих, оплаты труда судей и иных выплат.

Законопроектом, внесенным Правительством Российской Федерации, предлагается установить, что в 2016 году размеры указанных выплат, пособий и компенсаций, осуществляемых за счет средств федерального бюджета, не увеличиваются (не индексируются) с учетом текущей экономической ситуации.

Пролонгация приостановления действия норм об индексации принимается на один год и носит временный характер.

Также законопроектом предлагается установить, что в 2016 году оклады денежного содержания по должностям государственной гражданской службы субъекта Российской Федерации не индексируются, если иное не установлено законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на 2016 год или законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

В соответствии с финансово-экономическим обоснованием к законопроекту № 911761-6 его принятие не потребует дополнительных расходов из федерального бюджета.

5.2.4.2. Проектом федерального закона № 911763-6 «О приостановлении действия Федерального закона «О базовой стоимости необходимого социального набора» в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год» (далее – законопроект № 911767-6) предлагается приостановить действие указанного Федерального закона до 1 января 2017 года.

Указанная базовая стоимость используется для определения долговой нагрузки стоимости одного долгового рубля, на основании которой должно осуществляться восстановление сбережений граждан Российской Федерации, помещенных на вклады в Сбербанк России в период до 20 июня 1991 года.

Действие указанного законодательного акта в связи с отсутствием источников финансового обеспечения и отсутствием федеральных законов, предусматривающих перевод

гарантированных сбережений граждан в целевые долговые обязательства Российской Федерации, приостановлено с 2003 года.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту № 911763-6 финансовые последствия перевода гарантированных сбережений граждан в целевые долговые обязательства Российской Федерации составляет в 2016 году оцениваются в размере 39,5 трлн. рублей.

Счетной палатой Российской Федерации законопроект № 911763-6 поддерживается.

5.2.4.3. Проектом федерального закона № 911764-6 «О приостановлении действия абзаца первого пункта 3 статьи 14 Федерального закона «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год» (далее – законопроект № 911764-6) предлагается приостановить до 1 января 2017 года действие абзаца первого пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 25 июня 2002 г. № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 73-ФЗ).

Законопроектом предлагается приостановить до 1 января 2017 года действие абзаца первого пункта 3 статьи 14 Федерального закона № 73-ФЗ, в соответствии с которым физическое или юридическое лицо, являющееся собственником объекта культурного наследия федерального значения, включенного в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, либо пользующееся им на основании договора безвозмездного пользования и производящее за счет собственных средств работы по его сохранению, имеет право на компенсацию произведенных им затрат при условии выполнения таких работ в соответствии с Федеральным законом № 73-ФЗ, а размер компенсации определяется в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете и входит в федеральную государственную программу сохранения и развития культуры.

Действие абзаца первого пункта 3 статьи 14 Федерального закона № 73-ФЗ приостановлено с 1 января 2011 года.

Предусмотренный абзацем вторым пункта 3 статьи 14 Федерального закона № 73-ФЗ порядок выплаты компенсации физическим и юридическим лицам за проведение работ по сохранению объектов культурного наследия нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации не утвержден.

Формирование и ведение Единого государственного реестра объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации (далее – Реестр)

осуществляется Министерством культуры Российской Федерации совместно с органами государственной власти субъектов Российской Федерации фактически с 2012 года. Точное количество объектов культурного наследия, которые должны быть включены в Реестр, в настоящее время не определено, что не позволяет оценить общую финансовую потребность в средствах федерального бюджета на реализацию пункта 3 статьи 14 Федерального закона № 73-ФЗ.

При этом положениям статей 47³ и 48 Федерального закона № 73-ФЗ в отношении лиц, которым объект культурного наследия, включенный в Реестр, передан во владение или пользование на основании договора, установлена обязанность по осуществлению расходов на мероприятия, отвечающие понятию «сохранение объекта культурного наследия». В отношении собственников объекта культурного наследия компенсация произведенных затрат по сохранению объекта культурного наследия может быть учтена при определении стоимости продажи или иного отчуждения объекта.

Согласно финансово-экономическому обоснованию принятие законопроекта не повлечет дополнительных расходов для федерального бюджета.

Счетной палатой Российской Федерации законопроект № 911764-6 поддерживается.

5.2.4.4. Проектом федерального закона № 911762-6 «О приостановлении действия части второй статьи 43 Закона Российской Федерации «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших военную службу, службу в органах внутренних дел, Государственной противопожарной службе, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, и их семей» в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год» (далее – законопроект № 911762-6) предусматривается приостановить до 1 января 2017 года норму, в соответствии с которой денежное довольствие, учитываемое при исчислении пенсий, ежегодно увеличивается на 2 % до достижения 100 % его размера, а также может быть ежегодно увеличено федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год в размере, превышающем 2 %.

Одновременно законопроектом № 911762-6 предлагается увеличить с 66,78 % (действует с 1 октября 2015 года) до 69,45 % размер денежного довольствия, учитываемого при исчислении указанных пенсий, и ввести указанную норму с 1 февраля.

Как следует из пояснительной записки к данному законопроекту, по предварительной оценке, установленное в 2012 году соотношение размера средней военной пенсии и средней трудовой пенсии в 1,7 раза в 2016 году в целом будет сохранено.

В соответствии с финансово-экономическим обоснованием к законопроекту № 911762-6 реализация предусмотренного им решения не потребует дополнительных расходов из федерального бюджета.

5.2.5. В составе документов и материалов к законопроекту представлен **перечень нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год» (далее - Перечень).**

Данным документом предусмотрена подготовка **95 нормативных правовых актов**. В их числе предусматривается разработка двух указов Президента Российской Федерации, касающихся предоставления грантов Президента Российской Федерации лицам, проявившим склонности к техническому и гуманитарному творчеству, изобретательству, поступившим на обучение в образовательные организации высшего образования, а также творческим коллективам и образовательным организациям - **со сроками подготовки в ноябре и декабре 2015 года.**

Перечнем также предусмотрена подготовка **78 нормативных правовых актов** Правительства Российской Федерации, из них **56 нормативных правовых актов (71 %)** со сроками внесения в Правительство Российской Федерации **в ноябре – декабре 2015 года.**

Так, до конца 2015 года предполагается подготовка нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, предусматривающих внесение изменений в правила предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами (например, на цели в рамках мер, направленных на повышение устойчивости экономического развития, и другие); об утверждении правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации (например, для осуществления мероприятий по развитию и поддержке социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры наукоградов Российской Федерации, на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства и другие); об утверждении правил предоставления (использования, возврата) из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации бюджетных кредитов на 2016 год и ряд других.

Также **в ноябре - декабре 2015 года** предусматривается подготовить и внести в Правительство Российской Федерации **22 нормативных правовых акта** об утверждении правил предоставления субсидий из федерального бюджета юридическим лицам, бюджетам субъектов Российской Федерации (например, организациям, осуществляющим мероприятия по содействию развития дополнительного образования детей, российским организациям

автомобилестроения, производителям авиационной техники; бюджетам субъектов Российской Федерации в целях софинансирования расходов, возникающих при оказании высокотехнологичной медицинской помощи).

Перечнем также предусмотрена подготовка **22 нормативных правовых актов** Правительства Российской Федерации, срок внесения которых в Правительство Российской Федерации установлен в период **с января по апрель 2016 года**.

Запланирована также подготовка **15 нормативных правовых актов** федеральных органов исполнительной власти со сроком внесения в Правительство Российской Федерации **до начала нового финансового года 9 нормативных правовых актов (60 %), в период с января по апрель 2016 года - 6 нормативных правовых актов**.

Следует отметить, что **Перечнем не предусмотрена** подготовка нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, обусловленная положениями части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой госпрограммы подлежат приведению в соответствие с федеральным законом о федеральном бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Полагаем целесообразным включить в Перечень указанные нормативные правовые акты.

Необходимо отметить, что для реализации **Федерального закона № 384-ФЗ** по состоянию **на 1 октября 2015 года приняты 89 из 106 нормативных правовых актов (84 %)**, предусмотренных графиками их подготовки на указанную дату. При этом не принято более 10 нормативных правовых актов, срок внесения которых в Правительство Российской Федерации - май – июль 2015 года.

Увеличивается количество нормативных правовых актов, принимаемых со значительным превышением установленных сроков. Так, в 2014 году по истечении более 70 дней после установленного срока внесения в Правительство Российской Федерации принято 5 актов, за истекший период 2015 года – 10.

Кроме того, снижается количество нормативных правовых актов, принимаемых до начала финансового года. Так, в 2012 – 2013 годах количество принятых актов до начала финансового года составило 93 – 96 %, в 2014 – 2015 годах – 65 – 70 %.

Таким образом, учитывая, что в соответствии с представленным законопроектом предусмотрено внесение в Правительство Российской Федерации **до конца текущего года 56 нормативных правовых актов** Правительства Российской Федерации, Счетная палата обращает внимание на **существующие риски их принятия в текущем году, что, в свою очередь, может привести к несвоевременному исполнению расходов федерального бюджета в 2016 году**.

6. Доходы проекта федерального бюджета

В соответствии с законопроектом налоговые доходы в 2016 году составят 9 202 652,0 млн. рублей, или 67 % объема доходов федерального бюджета, неналоговые доходы – 4 339 598,4 млн. рублей (31,6 %), безвозмездные поступления – 196 218,2 млн. рублей (1,4 %).

6.1. Прогнозные показатели налоговых доходов представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

Показатели	2014 год (исполнение)	2015 год		Отклонение оценки 2015 года от исполнения 2014 года		2016 год (законопроект)	Отклонение законопроекта на 2016 год от оценки 2015 года	
		Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями	оценка	+/-	%		+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы,	7 921 213,9	7 950 914,2	8 467 952,7	546 738,8	6,9	9 202 652,0	734 699,3	8,7
из них:								
Налог на прибыль организаций	411 316,4	421 698,8	482 795,0	71 478,5	17,4	426 321,0	-56 474,0	-11,7
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 181 420,0	2 006 470,0	2 352 494,0	171 074,0	7,8	2 592 763,5	240 269,5	10,2
НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	1 750 236,8	1 708 247,5	1 719 117,2	-31 119,5	-1,8	1 817 143,7	98 026,4	5,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	520 829,4	506 931,3	491 261,5	-29 567,9	-5,7	523 923,6	32 662,1	6,6
из них:								
акцизы на табачную продукцию, производимую на территории Российской Федерации	314 011,7	354 578,0	356 046,4	42 034,7	13,4	414 556,8	58 510,4	16,4
акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов	85 930,5	80 136,0	77 844,5	-8 085,9	-9,4	76 722,2	-1 122,3	-1,4
акцизы на природный газ, предусмотренные международными договорами Российской Федерации		53 105,9	60 570,0	60 570,0		48 650,5	-11 919,5	-19,7
акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации	71 551,0	51 410,6	49 630,3	-21 920,7	-30,6	58 053,0	8 422,7	17,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	2 884 618,2	3 138 063,0	3 270 827,0	386 208,8	13,4	3 683 569,6	412 742,6	12,6
налог на добычу полезных ископаемых	2 857 963,4	3 118 018,5	3 246 256,8	388 293,4	13,6	3 661 456,9	415 200,0	12,8
нефть	2 463 561,2	2 681 979,9	2 797 493,0	333 931,8	13,6	3 075 250,8	277 757,8	9,9
газ горючий природный	357 232,3	355 232,5	349 891,5	-7 340,8	-2,1	445 366,7	95 475,2	27,3
газовый конденсат	16 008,8	50 966,3	70 814,5	54 805,7	342,3	109 643,0	38 828,5	54,8
Государственная пошлина	90 864,5	117 893,0	101 119,9	10 255,3	11,3	100 228,6	-891,3	-0,9

Показатели	2014 год (исполнение)	2015 год		Отклонение оценки 2015 года от исполнения 2014 года		2016 год (законопроект)	Отклонение законопроекта на 2016 год от оценки 2015 года	
		Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями	оценка	+/-	%		+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1 188,2	200,0	707,8	-480,4	-40,4	649,0	-58,8	-8,3

6.1.1. Налог на прибыль организаций прогнозируется в объеме 426 321,0 млн. рублей, что на 56 474,0 млн. рублей, или на 11,7 %, меньше оценки поступления налога в 2015 году.

Имеется резерв поступления налога вследствие занижения прогноза суммы поступлений по годовым перерасчетам за 2015 год к доплате в 2016 году. По оценке Счетной палаты, с учетом уровня собираемости, принятого в расчете на 2016 год в размере 97,5 %, дополнительные поступления налога могут составить порядка **6 825,0 млн. рублей**. В текущем году при расчете прогноза поступления налога на прибыль на 2015 и 2016 годы учтены дополнительные поступления налога на прибыль организаций по годовым перерасчетам на уровне суммы дополнительных поступлений, полученной по результатам деятельности за 2014 год (8 485,1 млн. рублей), при расчете прогноза на 2015 год (Федеральный закон № 93-ФЗ), на 2016 год (Федеральный закон № 384-ФЗ) была учтена сумма 15 453,8 млн. рублей по перерасчетам за 2013 год. Таким образом, в законопроекте при расчете прогноза доходов переносится «низкая налоговая база», сложившаяся по налогу на прибыль в конце 2014 года, на аналогичный период 2015 года, тем самым занижается прогноз поступления налога по перерасчетам.

В законопроекте не учтены дополнительные поступления налога на прибыль организаций по результатам контрольной работы. В ходе анализа статистической налоговой отчетности определено, что по результатам контрольной работы в 2016 году дополнительные поступления налога могут составить **6 800,0 млн. рублей** (по данным уточненного отчета по форме № 2-НК «О результатах контрольной работы налоговых органов» за 2014 год доначисление платежей по налогу на прибыль организаций (с учетом сумм уменьшенных платежей) в консолидированный бюджет Российской Федерации составляет 116 657,9 млн. рублей. В связи с тем что в указанном отчете отсутствует распределение доначисленных сумм между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, доля суммы платежей, причитающихся к уплате в федеральный бюджет, определена экспертным путем и составляет 11 665,8 млн. рублей. Уровень взыскания за 2014 год составил 57,9 %).

В то же время, по оценке Счетной палаты, **имеются риски недопоступления налога на прибыль организаций в сумме 13 670,3 млн. рублей.**

При расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль организаций в законопроекте учтен показатель «сумма убытка или части убытка, учтенная в уменьшение налоговой базы» в размере 544 595,0 млн. рублей, или 45 % аналогичного показателя 2015 года (1 210 532,6 млн. рублей). Вместе с тем в соответствии с данными отчета по форме № 5-П «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций» показатель «остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода» в 2014 году увеличился вдвое к уровню 2013 года (при снижении количества убыточных организаций на 0,9 %), а по состоянию на 1 июля 2015 года указанный показатель в 2015 году увеличился к уровню 2014 года в 4,2 раза относительно аналогичного периода 2014 года.

Учитывая темп роста суммы убытка в 2015 году к уровню 2014 года, по данным прогноза макроэкономических параметров (102,9 %), показатель «Сумма убытка или части убытка, учтенная, в уменьшение налоговой базы отчетного (налогового) периода» в 2016 году составит не менее 1 245 638,0 млн. рублей ($1\,210\,532,6 \cdot 102,9\% = 1\,245\,638,0$), что на 701 043 млн. рублей больше показателя, рассчитанного Минфином России на 2016 год.

Таким образом, по оценке Счетной палаты, **риск недопоступления налога на прибыль организаций в целом может составить 45,3 млн. рублей.**

6.1.2. Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации, прогнозируется в объеме 2 592 763,5 млн. рублей, что на 240 269,5 млн. рублей, или на 10,2 % больше оценки поступления налога в 2015 году.

Как указывается в материалах, представленных одновременно с законопроектом, расчет поступлений НДС осуществлен на основе прогнозируемых макроэкономических показателей (ВВП, объемов импорта и экспорта, курса доллара США по отношению к рублю), налоговой базы за 2015 год – оценки суммы начисленного НДС за минусом налоговых вычетов, с учетом уровня собираемости (96 %) и выпадающих доходов от льгот по внутренним авиаперелетам и пригородному железнодорожному сообщению.

При этом доля начисленного налога в ВВП в 2016 году составляет 48 %, а доля налоговых вычетов – 44,53 %. Доля налоговых вычетов в сумме начисленного налога в 2016 году составляет 92,76 %. При определении начисленного налога (48 % ВВП) учтена сложившаяся доля начисленного налога по оценке налоговой базы за 2015 год (**48,2 %**), а при определении налоговых вычетов – сложившаяся доля налоговых вычетов в объеме

начисленного налога (93,04 %). Следует отметить, что в соответствии с формой отчетности ФНС России № 1-НДС «Отчет о структуре начисления налога на добавленную стоимость» по состоянию на 1 августа 2015 года доля начисленного НДС составила **48,95 %**, а доля вычетов в начисленном налоге – 92,96 %, что свидетельствует о недостаточно обоснованном снижении доли начисленного налога по оценке налоговой базы за 2015 год.

Следует отметить, что за период с 2006 по 2013 год включительно удельный вес налоговых вычетов в начислениях НДС увеличился с 88,3 % до 94 %, за 2014 год он составил 93,65 %.

Расчетный уровень собираемости НДС принят на 2016 год в размере 96 %, рассчитанном по оценке 2015 года (96 %). Данный показатель за 2012 год составил 94,5 %, за 2013 год – 94,4 %, за 2014 год – 95,4 %.

При формировании основных параметров Федерального закона № 384-ФЗ расчетный уровень собираемости НДС был принят на 2015 год в размере 96 %, на 2016 и 2017 годы – 97 % и 98 %, соответственно.

Счетной палатой уровень собираемости НДС оценивается на уровне 97 % по сравнению с 96 % оценки к законопроекту, т.е. на уровне, принятом при формировании Федерального закона № 384-ФЗ.

По оценке Счетной палаты, дополнительные поступления по налогу на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации, составят **до 27 млрд. рублей** в результате проведения комплекса мероприятий в части сокращения теневого сектора экономики и, соответственно, расширения налоговой базы за счет вовлечения хозяйствующих субъектов в официальную экономическую деятельность, повышения качества администрирования НДС за счет внедрения автоматизированной системы контроля (АСК НДС-2), а также проведением мероприятий по снижению накопленной задолженности по налогу (на 1 октября 2015 года недоимка по НДС составила 182,2 млрд. рублей и увеличилась на 1,9 млрд. рублей по сравнению с началом года).

В расчете прогноза по НДС в законопроекте учтено снижение поступлений в связи с изменением налогового законодательства в области налогообложения предприятий воздушного и железнодорожного транспорта в размере 31 000,0 млн. рублей. При этом в ходе проведения контрольного мероприятия расчет оценки потерь налога Минфином России и ФНС России не представлен.

6.1.3. Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), ввозимым на территорию Российской Федерации, прогнозируется в объеме

1 817 143,7 млн. рублей, что на 98 026,4 млн. рублей, или на 5,7 %, больше оценки поступления налога в 2015 году.

Расчет прогноза поступления налога осуществлен на основе прогнозируемого налогооблагаемого импорта, курса доллара США по отношению к рублю, прогнозируемых сумм ввозных таможенных пошлин и акцизов на ввозимые товары.

При этом следует отметить, что не учтен в расчете к законопроекту облагаемый объем импорта из Республики Армения и Республики Кыргызстан, также являющихся членами ЕАЭС, и в отношении товаров, которых в 2016 году взимание налога на добавленную стоимость администрируется ФНС России.

Исходя из структуры импорта в разрезе стран ЕАЭС в общем объеме импорта СНГ в январе - августе 2015 года и прогноза импорта стран СНГ в 2016 году общий объем импорта из Республики Беларусь, Республики Казахстан, Республики Армения и Республики Кыргызстан составит 14 393,3 млн. долларов США.

Таким образом, существуют резервы поступления доходов от уплаты налога на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, администрируемого ФНС России.

По оценке Счетной палаты, дополнительные поступления **по НДС на товары**, ввозимые на территорию Российской Федерации могут составить **до 58 млрд. рублей**, в основном за счет применения более высокой среднеэффективной ставки налога (**16,5 %**) по сравнению с оценкой к законопроекту (**16,00 %**), а также в результате проведения ФТС России мероприятий по улучшению таможенного администрирования (проверки соблюдения участниками ВЭД таможенного законодательства в части полноты и достоверности заявленных сведений и полноты уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет при декларировании товаров, применения льгот по уплате таможенных платежей; организации единой системы таможенного контроля, контроля за правильностью начисления и взимания таможенных платежей и налогов, а также за классификацией товаров в соответствии с кодами товарной номенклатуры ВЭД Таможенного союза). В прогнозном расчете к законопроекту на 2016 год средневзвешенная ставка налога равна 16,00 %, при расчете параметров Федерального закона № 384-ФЗ применялась среднеэффективная ставка НДС в размере 16,41 % на период 2015 - 2017 годов. Следует отметить, что за январь – август 2015 года среднеэффективная ставка НДС составила 16,47 %, за период январь – сентябрь 2015 года - 16,6 %. Таким образом, в законопроекте при формировании расчета НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации занижается прогноз поступлений.

6.1.3.1. В результате недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров участниками внешнеэкономической деятельности в федеральный бюджет не поступают таможенные платежи в полном объеме. В ходе контрольных мероприятий в ФТС России отмечены признаки занижения таможенной стоимости в отношении ряда товаров, оформленных в территориальных таможенных органах: изделия из алюминия ввозятся по ценам ниже стоимости алюминия на Лондонской бирже металлов; однотипные товары и товары, произведенные одними иностранными лицами, оформляются с существенной разницей в стоимости и таможенных платежах в разных таможенных органах.

6.1.3.1.1. По результатам деятельности таможенных органов при применении системы управления рисками и оперативном контроле (в том числе с учетом проведенных корректировок таможенной стоимости в 2012 году доначислено таможенных платежей на сумму 22 114,6 млн. рублей, взыскано в федеральный бюджет – 21 129,7 млн. рублей; в 2013 году доначислено таможенных платежей на сумму 22 467,6 млн. рублей, взыскано в федеральный бюджет – 22 810,5 млн. рублей; в 2014 году доначислено 20 343,8 млн. рублей, взыскано в федеральный бюджет 19 577,9 млн. рублей, за 9 месяцев 2015 года доначислено таможенных платежей на сумму 17 741,2 млн. рублей, из них взыскано 16 869,7 млн. рублей.

Данные факты свидетельствуют о наличии резервов увеличения поступлений доходов в федеральный бюджет от внешнеэкономической деятельности.

При этом **основным резервом увеличения доходов федерального бюджета является повышение качества таможенного контроля, проводимого таможенными органами.**

Нередко при ввозе одинаковых товаров из одних и тех же стран в различных таможенных органах они оформляются с значительной разницей в стоимости, что **снижает поступления таможенных платежей, включая НДС, в федеральный бюджет.**

Так, во Внуковской таможне в период с января по июнь 2015 года было оформлено 26 тыс. тонн томатов свежих или охлажденных общей стоимостью 17,3 млн. долларов США, а в Московской областной таможне – 25 тыс. тонн общей стоимостью 32 млн. долларов США. Средняя стоимость данных товаров составила 0,66 доллара США за килограмм и 1,29 доллара США за килограмм соответственно.

При этом данная тенденция сохраняется в отношении товаров, происходящих и ввозимых из одной и той же страны. При декларировании томатов свежих или охлажденных страной происхождения и отправления которых являлась Турция, средняя стоимость за кг во Внуковской и Московской областной таможнях составила 0,66 доллара

США за килограмм и 1,18 доллара США за килограмм соответственно. Разница в стоимости товара сохранялась независимо от времени года.

Кроме того, подобные факты установлены в отношении кабачков и абрикосов, которые оформлялись во Внуковской таможне по средней стоимости 0,39 и 0,48 доллара США за килограмм, в то время как в Московской областной таможне в тот же период их стоимость при практически аналогичных объемах поставок 1,17 и 1,26 доллара США за килограмм, т.е. в 3,25 и 2,6 раза дороже и, как следствие, с большей уплатой таможенных платежей, включая НДС.

Значительное снижение стоимости указанных товаров, оформленных во Внуковской таможне, приводит к недопоступлению таможенных платежей в федеральный бюджет.

Аналогичная ситуация сложилась с **импортом алюминиевых радиаторов для систем отопления.**

В период с 1 января по 30 июня 2015 года было оформлено 15,3 тыс. тонн данных товаров на сумму 41,7 млн. долларов США, при этом средняя стоимость за один килограмм изделия составила 2,72 доллара США.

Признаками, указывающими на нарушения при таможенном оформлении указанных товаров, является стоимость при декларировании алюминиевых радиаторов, которая в отдельных случаях ниже стоимости алюминия, из которого они изготовлены, исходя из биржевых котировок на Лондонской бирже металлов.

Наибольший объем данных товаров оформлен в Московской областной таможне, при этом средняя стоимость 1 килограмма изделия является одной из наименьших и составляет 2,17 доллара США за кг. Объем указанных товаров, оформленных в Московской областной таможне, составляет 30,57 % общего объема товаров, оформленных на всех таможнях за указанный период. Далее по объему ввоза следуют: Новороссийская таможня – 20,25 %, Владивостокская таможня – 10,46 %, Балтийская таможня – 10,45 %, Хабаровская таможня – 9,47 %.

Наименьшую среднюю стоимость одного изделия помимо Московской областной таможни имеют Хабаровская таможня – 1,75 доллара США и Кингисеппская таможня – 1,76 доллара США.

По стране происхождения радиаторов алюминиевых лидирует Китай, его доля в общем объеме составляет 89,16 %, далее следуют Италия – 9,02 % и Финляндия – 0,68 %.

В Московской областной таможне средняя стоимость килограмма изделия составляет 1,82 доллара США (при доле в общем объеме ввоза 30,27 %) и является наименьшей наравне со стоимостью ввозимых товаров в регионе деятельности

Хабаровской таможни - 1,75 доллара США за кг при доле в 10,62 %, Тверской таможни – 1,78 при доле в 0,89 %, в Кингисеппской таможни – 1,74 при доле в 0,66 %.

В общем объеме оформленных на Московской областной таможне алюминиевых радиаторов, происходящих из Китая, почти 40 % приходится на Черноголовский таможенный пост, стоимость 1 кг изделия составила 0,80 доллара США, что является самым низким показателем по всем оформленным товарам данной категории.

6.1.3.1.2. В части предоставления льгот по уплате налога на добавленную стоимость отмечается следующее.

Положениями статьи 150 Налогового кодекса Российской Федерации в рамках постановлений Правительства Российской Федерации определены категории и перечни товаров, ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежит обложению налога на добавленную стоимость.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2009 г. № 372 утвержден перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

Фактическая реализация предоставляемых льгот в отношении товаров, аналоги которых не производятся в Российской Федерации, не во всех случаях отвечает тем целям, для которых они вводятся, что говорит о необходимости пересмотра утвержденного Правительством Российской Федерации перечня освобождаемого от уплаты налога на добавленную стоимость технологического оборудования.

Целью введения льготы по уплате НДС, в отношении ввозимого технологического оборудования, аналоги которого не производятся в Российской Федерации, являлось в том числе обеспечение технического перевооружения экономики России, не нарушающего интересы отечественных производителей технологического оборудования.

Анализ данных таможенного декларирования товаров показывает, что происходит рост применения данной льготы: в 2012 году сумма освобождений от уплаты НДС в отношении технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации составила 14 946,2 млн. рублей, в 2013 году – 27 525,1 млн. рублей, в 2014 году – 32 902,1 млн. рублей, в январе-августе 2015 года – 17 273,3 млн. рублей.

Так, в январе - августе 2015 года с освобождением от уплаты НДС были ввезены станки для деревообрабатывающей отрасли, легкой и тяжелой промышленности, полиграфической отрасли и др. стоимостью порядка 2,5 млрд. рублей; оборудование для обработки пластмасс – 9,8 млрд. рублей, ветрогенераторные установки – 5,0 млрд. рублей.

В то же время не были введены ограничения в части применения льгот в отношении бывшего в употреблении оборудования или устаревшего оборудования.

В результате в составе технологического оборудования ввозится бывшее в употреблении и устаревшее оборудование, произведенное в том числе в прошлом веке. Сумма льгот по уплате НДС в отношении бывшего в употреблении оборудования составила в 2014 году 2 368,1 млн. рублей. Аналогичная практика продолжается в 2015 году. Например, с данной льготой 6 июля 2015 года на Анапском таможенном посту Краснодарской таможни был оформлен механический фильтр-пресс для виноградного сусла, б/у, 1979 года выпуска; 15 июня 2015 года на Турухтанном таможенном посту Балтийской таможни – оборудование для изготовления обуви – машина для околочки обуви, б/у, 1982 года выпуска; 27 марта 2015 года на Белгородском таможенном посту – линия для производства сигарет в составе двух сигаретоделательных машин LOF-3000 1983 года выпуска.

Также ввозится оборудование, не связанное с деятельностью, требующей дополнительной государственной поддержки, – оборудование для пивоваренной промышленности и виноделия, для предприятий общественного питания, для фасования напитков в бутылки и банки при избыточном давлении.

Так, льготы в отношении ввозимого оборудования для пивоваренной промышленности – пивоварни, минипивзаводы, линии по производству пива и пр. – составили в 2014 году 346,5 млн. рублей, в январе - августе 2015 года – 131,8 млн. рублей, оборудования для пищевой промышленности и предприятий общественного питания в части кофемолок (размола кофейных зерен) – 8,7 млн. рублей и 3,6 млн. рублей технологического оборудования для разлива и фасования напитков – 132,1 млн. рублей и 32,7 млн. рублей, соответственно.

Так, с освобождением от уплаты НДС в размере 5,17 млн. рублей в Брянской таможне 3 августа 2015 года ввезен комплект оборудования пивоваренного мини завода с указанием назначения – для оснащения ресторана.

С освобождением от уплаты НДС ввозятся кофемолки для предприятий общественного питания – в рамках одной партии 25 марта 2015 года в Шушарском таможенном посту (г. Санкт-Петербург, пос. Шушары) оформлен импорт 200 кофемолок с

суммой льгот 905,1 тыс. рублей, 13 июля 2015 года в Черноголовском таможенном посту (Московская область) – 67 кофемолок с суммой льгот 290,9 тыс. рублей.

В Санкт-Петербургской таможне 27 января 2015 года с освобождением от уплаты НДС в сумме 24,9 млн. рублей было оформлено технологическое оборудование для заполнения и герметичной укупорки банок (блок розлива и укупора для банок 0,5 л, производительностью 90 000 банок/час). Получатель данного оборудования – пивоваренная компания.

В ходе проверки Счетной палаты было установлено, что 3 августа 2015 года Брянской таможней с предоставлением льгот по уплате налога на добавленную стоимость общей суммой 5,179 млн. рублей было выпущено оборудование для пивоваренной промышленности: комплект оборудования пивоваренного мини-завода для оснащения ресторана мощностью 326,4 тыс. литров холодного суслу в год.

Учитывая положения постановления Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2009 г. № 372 (с внесенными изменениями постановлением Правительства Российской Федерации от 14 февраля 2015 г. № 126), присутствуют признаки, что Брянской таможней льготы по уплате налога на добавленную стоимость на общую сумму 5,179 млн. рублей представлены необоснованно.

6.1.4. Прогноз по поступлениям акцизов по подакцизным товарам (продукции), реализуемым на территории Российской Федерации (далее – акцизы), в федеральный бюджет составляет на 2016 год 523 923,6 млн. рублей, что на 32 662,1 млн. рублей, или на 6,6 %, больше оценки поступления акцизов на 2015 год.

(млн. рублей)

Показатели	2014 год (факт)	2015 год		2016 год (законо- проект)	Оценка Счетной палаты на 2016 год	Отклонение оценки Счетной палаты от законопроекта
		Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями	оценка			
1	2	3	4	5	6	7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	520 829,4	506 931,3	491 261,5	523 923,6	511 824,9	-12 098,7
Акцизы на этиловый спирт из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый, производимый на территории Российской Федерации	532,8	807,4	635,8	804,6	792,3	-12,3
в том числе:						
Акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья (за исключением дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового), производимый на территории Российской Федерации	181,0	179,5	227,9	196,4	193,8	-2,6

Показатели	2014 год (факт)	2015 год		2016 год (законо- проект)	Оценка Счетной палаты на 2016 год	Отклонение оценки Счетной палаты от законопроекта
		Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями	оценка			
1	2	3	4	5	6	7
Акцизы на этиловый спирт из непищевого сырья, производимый на территории Российской Федерации	351,8	627,9	407,9	608,2	598,5	-9,7
Акцизы на спиртосодержащую продукцию, производимую на территории Российской Федерации	9,4		33,7	0,0	41,0	41,0
Акцизы на табачную продукцию, производимую на территории Российской Федерации	314 011,7	354 578,0	356 046,4	414 556,8	401 371,2	-13 185,6
Акцизы на автомобили легковые и мотоциклы, производимые на территории Российской Федерации	16 845,9	18 304,0	11 971,3	15 858,1	15 553,7	-304,4
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), производимую на территории Российской Федерации	85 930,5	80 136,0	77 844,5	76 722,2	79 932,7	3 210,5
Акцизы на бензол, параксилол, ортоксилол, производимые на территории Российской Федерации	-		-4 394,0	-8 275,0	-7 535,0	740,0
Акцизы на авиационный керосин, производимый на территории Российской Федерации	-		-11 446,2	-24 393,6	-23 237,4	1 156,2
Акцизы на природный газ, предусмотренные международными договорами Российской Федерации		53 105,9	60 570,0	48 650,5	50 767,0	2 116,6

Расчет прогноза поступления акцизов (за исключением акциза на природный газ) осуществлен как произведение налогооблагаемого объема (количества) на ставку акциза.

Для расчета акцизов использованы прогнозные параметры объемов реализации подакцизной продукции, ставки акцизов, установленные в главе 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации с учетом изменений, вступающих в силу с 1 января 2016 года.

Вместе с тем при расчете прогноза поступления акцизов не учтены «переходящие» платежи по видам акцизов, по которым изменяются установленные Налоговым кодексом Российской Федерации ставки (в соответствии с действующим законодательством акцизы, зачисляемые в федеральный бюджет, уплачиваются не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (т.е. за декабрь 2015 г. акцизы подлежат уплате 25 января 2016 г.).

6.1.4.1. Прогноз поступлений акцизов на этиловый спирт из пищевого сырья (за исключением дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового), производимый на территории Российской Федерации, на 2016 год составляет 196,4 млн. рублей, что на 31,5 млн. рублей, или на 13,8 %, меньше оценки поступления акциза на 2015 год. Из-за неучета «переходящих» платежей прогноз акциза в 2016 году **завышен на 2,6 млн. рублей** (с учетом расчетных объемов реализации этилового спирта из пищевого сырья в декабре 2015 года в размере 2 900 тыс. дкл, уплата акциза в отношении которых будет произведена в январе 2016 года, и исключения расчетных объемов реализации этилового спирта из пищевого сырья в декабре 2016 года в размере 3 030 тыс. дкл., уплата акциза в отношении которых будет произведена в январе 2017 года, по соответствующим ставкам акциза, действующим в 2015 и 2016 годах).

6.1.4.2. Прогноз поступлений акцизов на этиловый спирт из непищевого сырья, производимый на территории Российской Федерации, на 2016 год составляет 608,2 млн. рублей, что на 200,3 млн. рублей, или на 49,1 %, больше оценки поступления акциза на 2015 год, что обусловлено объемом заявленных вычетов по акцизу в 2015 году. Из-за неучета «переходящих» платежей прогноз акциза в 2016 году **завышен на 9,7 млн. рублей** (с учетом расчетных объемов реализации этилового спирта из непищевого сырья в декабре 2015 года в размере 363 тыс. дкл, уплата акциза в отношении которых будет произведена в январе 2016 года, и исключением расчетных объемов реализации этилового спирта из непищевого сырья в декабре 2016 года в размере 277 тыс. дкл, уплата акциза в отношении которых будет произведена в январе 2017 года, по соответствующим ставкам акциза, действующим в 2015 и 2016 годах).

6.1.4.3. Не осуществлен прогноз поступления акцизов на спирт из пищевого сырья (дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый), производимый на территории Российской Федерации на 2016 год в связи с тем, что в будущем году не планируется реализация налогоплательщиками спирта из пищевого сырья (дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый). Поступление данного вида акциза в 2015 году в сумме 528,0 тыс. рублей обусловлено осуществлением в текущем году разовой сделки организацией, которая в настоящее время находится в процедуре банкротства.

6.1.4.4. Поступления акцизов на спиртосодержащую продукцию, производимую на территории Российской Федерации, в 2016 году не прогнозируются по причине отсутствия необходимых для расчета объемов реализации в прогнозных макроэкономических параметрах. В то же время, по оценке Счетной палаты, прогнозируемые поступления акциза в 2016 году составят **не менее 41,0 млн. рублей**.

6.1.4.5. Прогноз доходов от акцизов на табачные изделия составляет 414 556,8 млн. рублей с ростом к уточненному прогнозу на 2015 год (116,4 %).

В результате неучета «переходящих» платежей прогноз акциза в 2016 году **завышен на 13 185,6 млн. рублей** (с учетом расчетных объемов реализации табачных изделий в декабре 2015 года в размере 58 534 млн. шт., уплата акциза в отношении которых будет произведена в январе 2016 года, и исключением расчетных объемов реализации табачных изделий в декабре 2016 года в размере 54 188 млн. шт., уплата акциза в отношении которых будет произведена в январе 2017 года, по соответствующим ставкам акциза, действующим в 2015 и 2016 годах).

6.1.4.6. В связи с тем что не учтены «переходящие» платежи, **завышен** прогноз поступления акцизов на автомобили легковые и мотоциклы, производимые на территории Российской Федерации, на сумму **304,5 млн. рублей** (с учетом расчетных объемов реализации автомобилей легковых и мотоциклов в декабре 2015 года в размере 105 214 шт., уплата акциза в отношении которых будет произведена в январе 2016 года, и исключением расчетных объемов реализации автомобилей легковых и мотоциклов в декабре 2016 года в размере 124 558 шт., уплата акциза в отношении которых будет произведена в январе 2017 года, по соответствующим ставкам акциза, действующим в 2015 и 2016 годах). При этом на 2016 год указанные акцизы прогнозируются в сумме 15 858,1 млн. рублей, что на 3 886,9 млн. рублей, или на 32,5 %, больше оценки поступления акциза на 2015 год

6.1.4.7. Поступления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта **свыше 9 процентов** (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), производимую на территории Российской Федерации, прогнозируемые на 2016 год в сумме 76 722,2 млн. рублей, что на 1 122,3 млн. рублей, или на 1,4 %, меньше оценки поступления акциза на 2015 год, **занижены на 3 210,5 млн. рублей**, или на 4,2 %, поскольку при расчете указанных акцизов в законопроекте применен коэффициент собираемости в размере 93,2 % (фактически сложившийся за 7 месяцев 2015 года), в то время как по итогам 2014 года он составлял 97,1 %. Факторы, повлиявшие на снижение коэффициента собираемости, в документах и расчетах не представлены.

6.1.4.8. Прогноз объема возмещения акцизов на бензол, параксилол, ортоксилол, произведенные на территории Российской Федерации, на 2016 год составляет

(-) 8 275,0 млн. рублей, что на 3 881,1 млн. рублей, или в 1,9 раза, больше оценки возмещения акциза в 2015 году. Указанный рост прогноза возмещения акциза обусловлен внесением изменений в законодательство, предусматривающих налоговые вычеты с применением увеличивающих коэффициентов, при том, что возмещение акциза осуществляется с марта 2015 года.

По оценке Счетной палаты, в связи с неучетом «переходящих» объемов возмещения на 2016 год прогноз на 740,0 млн. рублей меньше, что говорит о резерве федерального бюджета в 2016 году на указанную сумму (с учетом объемов возмещения, осуществляемых в 2016 году по истечении 3 месяцев проверки после подачи декларации в 2015 году, в размере 2 687,4 млн. рублей (в отношении расчетных объемов реализации 621,5 тыс. тонн) и исключением объемов возмещения, осуществляемых в 2017 году по истечении 3 месяцев проверки после подачи декларации в 2016 году, в размере 3 427,4 млн. рублей (в отношении расчетных объемов реализации 620,9 тыс. тонн).

6.1.4.9. Аналогичная ситуация сложилась с **акцизами на авиационный керосин**, производимый на территории Российской Федерации. Прогноз объема возмещения на 2016 год составляет (-) 24 393,6 млн. рублей, что на 12 947,4 млн. рублей, или в 2,1 раза, больше оценки возмещения акциза в 2015 году, что в том числе обусловлено возмещением акциза с апреля 2015 года.

В то же время в расчете не учтены «переходящие» объемы возмещения акциза, в результате дополнительные поступления доходов в федеральный бюджет в 2016 году оцениваются в сумме **1 156,2 млн. рублей** (с учетом объемов возмещения, осуществляемых в 2016 году по истечении 3 месяцев проверки после подачи декларации в 2015 году, в размере 9 453,0 млн. рублей (в отношении объемов реализации 4 110 тыс. тонн) и исключением объемов возмещения, осуществляемых в 2017 году по истечении 3 месяцев проверки после подачи декларации в 2016 году, в размере 10 609,2 млн. рублей (в отношении объемов реализации 4 210 тыс. тонн).

6.1.4.10. Прогноз поступления **акцизов на природный газ, предусмотренных международными договорами Российской Федерации**, на 2016 год составляет 48 650,5 млн. рублей, что на 11 919,5 млн. рублей, или на 19,7 %, меньше оценки поступления акциза на 2015 год, что обусловлено снижением в 2016 году к уровню 2015 года объемов экспорта газа природного по газопроводу «Голубой поток», цены на газ природный (далее зарубежье), при росте среднегодового курса доллара США (в соответствии с прогнозными макроэкономическими параметрами). Так же, как и в большинстве платежей, при расчете прогноза поступления акциза не учтены «переходящие» платежи, дополнительные поступления доходов составят **2 116,6 млн.**

рублей (с учетом объемов реализации природного газа в декабре 2015 года, уплата акциза в отношении которых будет произведена в январе 2016 года, и исключением объемов реализации природного газа в декабре 2016 года, уплата акциза в отношении которых будет произведена в январе 2017 года по прогнозным ценам 2015 и 2016 годов).

По оценке Счетной палаты, с учетом занижения и завышения прогноза акцизов по видам подакцизных товаров (продукции) общая сумма **недопоступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), реализуемым на территории Российской Федерации**, может составить **12 098,7 млн. рублей**.

6.1.5. Прогноз по поступлениям акцизов по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации (далее – акцизы), в федеральный бюджет составляет на 2016 год 58 053,0 млн. рублей, что на 8 422,7 млн. рублей, или на 17 %, больше оценки поступления акцизов на 2015 год.

Как указано в пояснительной записке к законопроекту, прогноз поступления акцизов на 2016 год рассчитан исходя из объемов импорта подакцизных товаров и ставок акцизов установленных в главе 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации с учетом изменений, вступающих в силу с 1 января 2016 года.

В прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год не приведены данные об объемах импорта дизельного топлива, прямогонного бензина, пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 %, сидра (пуаре, медовухи), топлива печного бытового. Поступления акцизов по указанным видам продукции в законопроекте не предусмотрены.

При подготовке законопроекта не осуществлен расчет прогноза поступлений акцизов в отношении ряда подакцизных товаров: топливо печное бытовое, дизельное топливо, сидр, пуаре, медовуха, прямогонный бензин, а также не полностью учтен импорт мотоциклов.

Исходя из определенных в прогнозе социально-экономического развития на 2016 год объемов, а также темпов роста объема импорта соответствующих групп товаров, данных таможенной статистики, а также с учетом ставок акциза, установленных на 2016 год, резервы федерального бюджета от их уплаты составят **795,2 млн. рублей**.

6.1.5.1. Наряду с маслами моторными в транспортных средствах применяются **трансмиссионные масла** (для смазывания агрегатов трансмиссий (автомобилей, тракторов, тепловозов, сельскохозяйственных, дорожных и строительных машин).

В 2014 году было ввезено трансмиссионных масел для транспортных средств в размере 54,3 тыс. тонн стоимостью 183,37 млн. долларов США. В первом полугодии

2015 года на территорию Российской Федерации было ввезено 26,7 тыс. тонн стоимостью 81,58 млн. долларов США.

Указанные масла применяются в транспортных средствах наряду с моторными маслами для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, а в отдельных случаях исключительно самостоятельно (например, при использовании в электромобилях). В то же время данные масла не отнесены к подакцизным товарам.

Представляется целесообразным ввести **акциз для трансмиссионных масел**, что обеспечит дополнительные доходы федерального бюджета, а также исключит возможность неуплаты (минимизирует риски неуплаты) акциза в случае недостоверного декларирования моторного масла под видом трансмиссионного масла.

В случае включения трансмиссионных масел для транспортных средств в товары, облагаемые акцизом по ставке для моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, доходы федерального бюджета (расчетно) при ввозе данных масел в 2014 году увеличились бы на 448,12 млн. рублей¹, в 2015 году – на 157,08 млн. рублей², в 2016 году – на 148,49 млн. рублей³.

6.1.6. Поступление государственной пошлины в федеральный бюджет на 2016 год прогнозируется в объеме 100 228,6 млн. рублей, что на 891,3 млн. рублей, или на 0,9 %, меньше оценки поступления в 2015 году.

Расчет государственной пошлины выполнен на основе сумм государственной пошлины по кодам доходов бюджетной классификации Российской Федерации и количества юридически значимых действий, представляемых главными администраторами доходов федерального бюджета. При формировании оценки поступлений государственной пошлины учтены изменения в главу 25³ второй части Налогового кодекса Российской Федерации в части увеличения размеров ставок государственной пошлины в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2014 г. № 221-ФЗ «О внесении изменений в главу 25³ части второй Налогового кодекса Российской Федерации», вступивших в силу с 1 января 2015 года.

В соответствии с письмом Минфина России от 24 июля 2015 г. № 21-01-09/42738 прогноз поступлений доходов, формируется и представляется в Минфин России на основании форм обоснований прогноза поступлений доходов (далее – формы ОПД), в то же время в случае невозможности отразить расчет в соответствующей форме ОПД

¹ Исходя из объемов ввоза в 2014 году и установленной ставки акциза в размере 8 260 рублей за тонну моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных двигателей.

² Исходя из объемов ввоза на основании темпов роста физических объемов в 2015 году и установленной ставки акциза в размере 6 500 рублей за тонну моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных двигателей.

³ Исходя из оценки объемов ввоза на основании темпов роста физических объемов в 2016 году и установленной ставки акциза в размере 6 000 рублей за тонну моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных двигателей.

главным администратором доходов в исключительных случаях заполняется только сводный раздел указанной формы и обеспечивается прикрепление к электронной форме ОПД архива, содержащего файлы расчетов и файлы с описанием используемой методики прогнозирования.

Рядом главных администраторов доходов данные рекомендации не были исполнены. Так, например, ФНС России при прогнозировании поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах, по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации, прочей государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий заполнены сводные расчеты без использования форм ОПД и не прикреплены файлы с расчетами прогноза поступлений. Аналогичная ситуация сложилась при прогнозировании поступлений государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемой в федеральный бюджет Ространснадзор, прочей государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий Минздравом России.

Счетной палатой произведен расчет прогноза поступлений государственной пошлины, поступающей в федеральный бюджет, и выявлены **резервы** поступления доходов в общей сумме **2 392,5 млн. рублей**.

(млн. рублей)

Показатели	2014 год (факт)	2015 год		2016 год (законо- проект)	Оценка Счетной палаты на 2016 год	Отклонение оценки Счетной палаты от законопроекта
		Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями	оценка			
1	2	3	4	5	6	7
Государственная пошлина	90 864,5	117 893,0	101 119,9	100 228,6	102 621,1	2 392,5
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в арбитражных судах	11 114,9	11 474,4	13 815,0	13 815,0	15 773,7	1 958,7
Государственная пошлина за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами (за исключением консульских учреждений Российской Федерации)	1 579,6	2 797,3	2 797,3	2 797,3	2 578,0	-219,3
Государственная пошлина за государственную регистрацию юридического лица, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и другие	3 076,6	3 063,1	3 063,1	3 139,1	3 317,5	178,4

Показатели	2014 год (факт)	2015 год		2016 год (законо- проект)	Оценка Счетной палаты на 2016 год	Отклонение оценки Счетной палаты от законопроекта
		Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями	оценка			
1	2	3	4	5	6	7
юридически значимые действия						
Государственная пошлина за совершение уполномоченным органом действий, связанных с государственной регистрацией выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг	320,3	449,2	429,6	426,4	313,6	-112,8
Государственная пошлина за рассмотрение ходатайств, предусмотренных антимонопольным законодательством	45,0	78,8	66,5	66,5	74,9	8,4
Государственная пошлина за выдачу и обмен паспорта гражданина Российской Федерации	1 853,7	2 702,0	2 709,7	2 844,3	3 188,2	343,9
Государственная пошлина за выдачу уполномоченным федеральным органом исполнительной власти специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в федеральный бюджет	273,8	401,0	365,9	384,5	431,1	46,6
Государственная пошлина за совершение уполномоченным органом юридически значимых действий, связанных с выдачей удостоверения частного охранника	252,9	333,4	333,4	333,4	455,2	121,8
Государственная пошлина за выдачу разрешения на ввоз на территорию Российской Федерации ядовитых веществ	8,6	8,1	8,8	8,1	12,9	4,8
Государственная пошлина за предоставление разрешения на добычу объектов животного мира, а также за выдачу дубликата указанного разрешения	354,0	180,0	180,0	180,0	228,2	48,2
Государственная пошлина за выдачу уполномоченным федеральным органом исполнительной власти документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение, а также за переоформление и выдачу дубликата указанного документа	33,1	40,2	40,2	40,2	53,9	13,8

6.1.6.1. Прогноз поступления государственной пошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах, на 2016 год составляет 13 815,0 млн. рублей и равен оценке поступления госпошлины в 2015 году. Расчет произведен с учетом увеличения ставок и темпа поступления госпошлины, сложившегося за январь - июль 2015 года (124,3 %) к уровню 2014 года, но без учета темпа роста поступления госпошлины к уровню 2015 года.

Исходя из сложившегося темпа поступления госпошлины за январь - сентябрь 2015 года (122,4 %) оценка поступления 2015 года по результатам контрольного мероприятия ниже оценки, учтенной в законопроекте, на 162,5 млн. рублей и составляет 13 652,5 млн. рублей. Учитывая, что при подаче исковых заявлений имущественного

характера в арбитражные суды размер госпошлины зависит от цены иска, прогноз поступления госпошлины на 2016 год определен с учетом среднего значения темпов роста госпошлины, сложившегося за 3 предыдущих года, и составляет 15 773,7 млн. рублей, или 115,6 % оценки 2015 года.

Исходя из изложенного **резерв поступления** данного вида госпошлины в 2016 году составляет **1 958,7 млн. рублей**.

6.1.6.2. Прогноз поступления государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов, на 2016 год составляет 2 797,3 млн. рублей, и равен оценке поступления госпошлины в 2015 году. Расчет оценки поступлений госпошлины на 2015 год с ростом к уровню 2014 года 177,1 % произведен с учетом увеличения ставок и темпа поступления госпошлины, сложившихся за январь - июль 2015 года к уровню 2014 года.

Исходя из сложившегося темпа поступления госпошлины за январь - сентябрь 2015 года (163,2 %) оценка поступления 2015 года по результатам контрольного мероприятия ниже оценки в законопроекте на 219,3 млн. рублей и составляет 2 577,9 млн. рублей. Поступления указанной государственной пошлины зависят от количества актов гражданского состояния и юридически значимых действий, зарегистрированных органами записи актов гражданского состояния.

Исходя из изложенного **риски недопоступления** данного вида госпошлины в 2016 году составляют **219,3 млн. рублей**.

6.1.6.3. Прогноз поступления государственной пошлины за государственную регистрацию юридического лица, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и другие юридически значимые действия на 2016 год составляет 3 139,1 млн. рублей, что на 76,0 млн. рублей, или на 2,5 %, больше оценки поступления госпошлины в 2015 году. При формировании прогноза поступления госпошлины учитывались количество юридически значимых действий по данному виду госпошлины на основе данных за 2013–2014 годы, размер госпошлины в соответствии с главой 25³ Налогового кодекса Российской Федерации, а также сложившаяся динамика поступления госпошлины за предыдущие годы.

Оценка поступлений госпошлины на 2015 год сформирована в сумме 3 063,1 млн. рублей, или 99,7 % уровня 2014 года. Исходя из сложившегося темпа поступления госпошлины за январь - сентябрь 2015 года (105,2 %) оценка поступления 2015 года по

результатам контрольного мероприятия выше оценки в законопроекте на 173,5 млн. рублей и составляет 3 236,6 млн. рублей. Поступления указанной государственной пошлины зависят от количества юридически значимых действий по регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, а также изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица.

Исходя из изложенного **резерв поступления** данного вида госпошлины в 2016 году составляет **178,4 млн. рублей.**

6.1.6.4. Прогноз поступления государственной пошлины за совершение уполномоченным органом действий, связанных с государственной регистрацией выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг, на 2016 год составляет 426,4 млн. рублей, на 3,2 млн. рублей, или на 0,7 %, меньше оценки поступления в 2015 году.

Оценка поступлений госпошлины на 2015 год сформирована в сумме 429,6 млн. рублей, или 134,1 % уровня 2014 года. Учитывая сложившуюся динамику поступления государственной пошлины (например, за 2014 год темп роста поступлений составил 103,4 %, за январь - сентябрь 2015 года – 98,6 %), оценка поступления 2015 года по результатам контрольного мероприятия ниже оценки в законопроекте на 113,8 млн. рублей и составляет 315,8 млн. рублей. Поступления указанной государственной пошлины зависят от номинальной суммы выпуска (дополнительного выпуска), а также способа размещения.

Исходя из изложенного **риски недопоступления** данного вида госпошлины в 2016 году составляют **112,8 млн. рублей.**

6.1.6.5. Прогноз поступления государственной пошлины за рассмотрение ходатайств, предусмотренных антимонопольным законодательством, на 2016 год составляет 66,5 млн. рублей и находится на уровне ожидаемой оценки поступления 2015 года.

Оценка поступлений госпошлины на 2015 год сформирована в сумме 66,5 млн. рублей, или в 1,48 раза больше уровня 2014 года, что обусловлено ростом ставок государственной пошлины. Исходя из сложившегося темпа поступления госпошлины за январь - сентябрь 2015 года (166,5 %) оценка поступления 2015 года по результатам контрольного мероприятия выше оценки в законопроекте на 8,4 млн. рублей и составляет 74,9 млн. рублей.

Исходя из изложенного **резерв поступления** данного вида госпошлины в 2016 году составляет **8,4 млн. рублей.**

6.1.6.6. Прогноз поступления государственной пошлины за выдачу и обмен паспорта гражданина Российской Федерации на 2016 год составляет 2 844,3 млн. рублей, что на 134,6 млн. рублей, или на 5 %, больше оценки поступления в 2015 году.

Оценка поступлений госпошлины на 2015 год сформирована в сумме 2 709,7 млн. рублей, или в 1,46 раза больше уровня 2014 года, что обусловлено ростом ставок государственной пошлины. Исходя из сложившегося темпа поступления госпошлины за январь - сентябрь 2015 года (163,8 %) оценка поступления 2015 года по результатам контрольного мероприятия выше оценки в законопроекте на 326,7 млн. рублей и составляет 3 036,4 млн. рублей.

Исходя из изложенного **резерв поступления** данного вида госпошлины в 2016 году составляет **343,9 млн. рублей**.

6.1.6.7. Прогноз поступления государственной пошлины за выдачу уполномоченным федеральным органом исполнительной власти специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в федеральный бюджет, на 2016 год составляет 384,5 млн. рублей, что на 18,6 млн. рублей, или на 5,1 %, больше оценки поступления в 2015 году.

Оценка поступлений госпошлины на 2015 год сформирована в сумме 365,9 млн. рублей, или на 33,6 % больше уровня 2014 года. Исходя из сложившегося темпа поступления госпошлины за январь - сентябрь 2015 года (149,8 %) оценка поступления 2015 года по результатам контрольного мероприятия выше оценки в законопроекте на 44,3 млн. рублей и составляет 410,2 млн. рублей.

Исходя из изложенного **резерв поступления** данного вида госпошлины в 2016 году составляет **46,6 млн. рублей**.

6.1.6.8. Прогноз поступления государственной пошлины за совершение уполномоченным органом юридически значимых действий, связанных с выдачей удостоверения частного охранника, на 2016 год составляет 333,4 млн. рублей и находится на уровне ожидаемой оценки поступления 2015 года.

Оценка поступлений госпошлины на 2015 год сформирована в сумме 333,4 млн. рублей или на 31,8 % больше уровня 2014 года. Следует отметить, что в соответствии с пунктом 112 статьи 333³³ главы 25³ части второй Налогового кодекса Российской Федерации ставки государственной пошлины с 1 января 2015 года увеличились в 1,6 - 1,75 раза. Исходя из сложившегося темпа поступления госпошлины за январь - сентябрь 2015 года (181,8 %) оценка поступления 2015 года по результатам контрольного мероприятия выше оценки в законопроекте на 121,8 млн. рублей и составляет 455,2 млн. рублей.

Кроме того, согласно оперативной информации Федерального казначейства по состоянию на 1 октября 2015 года фактические поступления государственной пошлины за совершение уполномоченным органом юридически значимых действий, связанных с выдачей удостоверения частного охранника, составили 335,5 млн. рублей, что превышает ожидаемые поступления за 2015 год, учтенные в законопроекте.

Исходя из изложенного **резерв поступления** данного вида госпошлины в 2016 году составляет **121,8 млн. рублей.**

6.1.6.9. Прогноз поступления прочих государственных пошлин за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий на 2016 год составляет 2 609,7 млн. рублей, что на 146,4 млн. рублей, или на 5,3 %, меньше оценки поступления в 2015 году, что обусловлено планируемым снижением количества прочих юридически значимых действий.

Следует отметить, что рядом главных администраторов доходов федерального бюджета (Росприроднадзор, Роснедра, Росархив, Росатом) не представлен прогноз поступлений указанной госпошлины на 2016 года, в то время как в 2014 и 2015 годах платежи перечислялись в бюджет.

6.1.6.10. Прогноз поступления государственной пошлины за выдачу разрешения на ввоз на территорию Российской Федерации ядовитых веществ, на 2016 год составляет 8,1 млн. рублей, что на 0,7 млн. рублей, или на 7,4 %, меньше оценки поступления в 2015 году.

Оценка поступлений госпошлины на 2015 год сформирована в сумме 8,8 млн. рублей или на 2,0% больше уровня 2014 года. Следует отметить, что в соответствии с пунктом 78 статьи 333³³ главы 25³ части второй Налогового кодекса Российской Федерации ставки государственной пошлины с 1 января 2015 года увеличились на 62,5 %. Исходя из сложившегося темпа поступления госпошлины за январь - сентябрь 2015 года (162,4 %) оценка поступления 2015 года по результатам контрольного мероприятия выше оценки в законопроекте на 5,2 млн. рублей и составляет 13,9 млн. рублей.

Кроме того, согласно оперативной информации Федерального казначейства по состоянию на 1 октября 2015 года фактические поступления государственной пошлины за выдачу разрешения на ввоз на территорию Российской Федерации ядовитых веществ составили 9 436 тыс. рублей, что больше ожидаемых поступлений за 2015 год, учтенных в законопроекте.

Исходя из изложенного **резерв поступления** данного вида госпошлины в 2016 году составляет **4,8 млн. рублей.**

6.1.6.11. Прогноз поступления государственной пошлины за предоставление разрешения на добычу объектов животного мира, а также за выдачу дубликата указанного разрешения на 2016 год составляет 180,0 млн. рублей и находится на уровне ожидаемой оценки поступления 2015 года.

Оценка поступлений госпошлины на 2015 год сформирована в сумме 180,0 млн. рублей или на 49,1 % меньше уровня 2014 года. Следует отметить, что в соответствии с пунктом 96 статьи 333³³ главы 25³ части второй Налогового кодекса Российской Федерации ставки государственной пошлины с 1 января 2015 года увеличились на 62,5 %. Исходя из сложившегося темпа поступления госпошлины за январь - сентябрь 2015 года (155,1 %) оценка поступления 2015 года по результатам контрольного мероприятия выше оценки в законопроекте на 48,2 млн. рублей и составляет 228,2 млн. рублей.

Кроме того, согласно оперативной информации Федерального казначейства по состоянию на 1 октября 2015 года фактические поступления государственной пошлины за предоставление разрешения на добычу объектов животного мира, а также за выдачу дубликата указанного разрешения составили 405,1 млн. рублей, что больше ожидаемых поступлений за 2015 год, учтенных в законопроекте.

Исходя из изложенного **резерв поступления** данного вида госпошлины в 2016 году составляет **48,2 млн. рублей**.

6.1.6.12. Прогноз поступления государственной пошлины за выдачу уполномоченным федеральным органом исполнительной власти документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение, а также за переоформление и выдачу дубликата указанного документа на 2016 год составляет 40,2 млн. рублей и находится на уровне ожидаемой оценки поступления 2015 года.

Оценка поступлений госпошлины на 2015 год сформирована в сумме 40,2 млн. рублей, или на 21,5 % больше уровня 2014 года. Следует отметить, что в соответствии с пунктом 125 и 126 ст. 333³³ главы 25³ части второй Налогового кодекса Российской Федерации ставки государственной пошлины с 1 января 2015 года увеличились на 60 % и 62,5 %. Исходя из сложившегося темпа поступления госпошлины за январь - сентябрь 2015 года (163,1 %) оценка поступления 2015 года по результатам контрольного мероприятия выше оценки в законопроекте на 13,8 млн. рублей и составляет 53,9 млн. рублей.

Кроме того, согласно оперативной информации Федерального казначейства по состоянию на 1 октября 2015 года фактические поступления государственной пошлины за выдачу уполномоченным федеральным органом исполнительной власти документа об

утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение, а также за переоформление и выдачу дубликата указанного документа составили 40,2 тыс. рублей, что больше ожидаемых поступлений за 2015 год, учтенных в законопроекте.

Исходя из изложенного **резерв поступления** данного вида госпошлины в 2016 году составляет **13,8 млн. рублей**.

6.2. Прогнозные показатели неналоговых доходов представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

Показатели	2014 год (исполнение)	2015 год		Отклонение оценки 2015 года от исполнения 2014 года		2016 год (законопроект)	Отклонение законопроекта на 2016 год от оценки 2015 года	
		Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями	оценка	+/-	%		+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Неналоговые доходы,	6 464 701,4	4 399 226,7	4 591 062,4	-1 873 639,0	-29,0	4 339 598,4	-251 464,0	-5,5
в том числе:								
Доходы от внешне- экономической деятельности	5 463 420,7	3 265 867,0	3 300 175,0	-2 163 245,7	-39,6	3 035 545,3	-264 629,7	-8,0
вывозные таможенные пошлины	4 637 125,8	2 643 407,7	2 707 888,7	-1 929 237,1	-41,6	2 452 694,8	-255 193,8	-9,4
из них:								
вывозные таможенные пошлины на нефть сырую	2 619 999,5	1 235 754,9	1 389 110,6	-1 230 888,9	-47,0	1 197 329,0	-191 781,6	-13,8
вывозные таможенные пошлины на газ природный	487 609,3	545 310,9	481 671,6	-5 937,7	-1,2	476 320,3	-5 351,3	-1,1
вывозные таможенные пошлины на товары, выработанные из нефти	1 489 394,7	817 463,4	790 887,5	-698 507,2	-46,9	740 993,2	-49 894,3	-6,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	445 579,6	585 695,3	649 986,9	204 407,3	45,9	681 165,8	31 178,9	4,8
из них:								
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации	220 204,8	198 391,8	247 348,5	27 143,8	12,3	140 542,5	-106 806,1	-43,2
доходы от управления средствами Резервного фонда	5 171,0	50 484,0	50 484,0	45 313,0	876,3	15 794,7	-34 689,3	-68,7
доходы от управления средствами Фонда национального благосостояния	57 517,7	94 943,1	88 951,7	31 433,9	54,7	69 259,6	-19 692,0	-22,1
доходы от перечисления части прибыли Центрального банка Российской Федерации	51 826,0	130 000,0	137 508,7	85 682,7	165,3	336 000,0	198 491,3	144,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	228 686,2	147 975,1	153 371,2	-75 315,0	-32,9	212 331,2	58 959,9	38,4
из них:								
платежи при пользовании недрами	90 378,8	28 874,4	37 116,6	-53 262,2	-58,9	26 794,0	-10 322,6	-27,8
утилизационный сбор	102 505,2	81 429,0	81 226,6	-21 278,6	-20,8	152 981,2	71 754,6	88,3
Доходы от оказания платных	148 695,5	143 517,9	150 063,9	1 368,4	0,9	117 401,8	-32 662,0	-21,8

Показатели	2014 год (исполнение)	2015 год		Отклонение оценки 2015 года от исполнения 2014 года		2016 год (законопроект)	Отклонение законопроекта на 2016 год от оценки 2015 года	
		Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями	оценка	+/-	%		+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
услуг (работ) и компенсации затрат государства								
из них:								
доходы от оказания платных услуг (работ)	116 302,1	120 760,0	114 532,9	-1 769,3	-1,5	106 226,2	-8 306,6	-7,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	108 306,0	89 787,4	104 540,4	-3 765,6	-3,5	90 995,8	-13 544,7	-13,0
из них:								
доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции	34 485,9	12 201,0	19 407,8	-15 078,1	-43,7	9 373,1	-10 034,7	-51,7
доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту "Сахалин-1"	9 363,8	3 424,2	3 359,3	-6 004,5	-64,1	2 210,6	-1 148,7	-34,2
доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту "Сахалин-2"	18 109,9	7 165,5	11 717,8	-6 392,2	-35,3	7 162,5	-4 555,3	-38,9
доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту "Харьгинское месторождение"	7 012,2	1 611,3	4 330,7	-2 681,5	-38,2	0,0	-4 330,7	
доходы от выпуска материальных ценностей из государственного резерва	36 246,1	36 304,5	44 304,5	8 058,3	22,2	36 260,7	-8 043,8	-18,2
доходы от привлечения осужденных к оплачиваемому труду (в части реализации готовой продукции)	22 971,6	23 248,9	23 325,3	353,7	1,5	24 140,6	815,3	3,5
Административные платежи и сборы	20 956,8	13 722,3	13 406,7	-7 550,1	-36,0	13 410,4	3,7	
из них:								
исполнительский сбор	8 765,7	8 815,8	8 816,3	50,6	0,6	8 940,2	124,0	1,4
патентные и иные пошлины	3 081,9	2 948,9	2 894,9	-187,0	-6,1	2 934,7	39,8	1,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	26 397,8	18 590,1	27 301,6	903,8	3,4	63 224,3	35 922,7	131,6
Прочие неналоговые доходы	22 658,8	134 071,4	192 216,7	169 557,9	748,3	125 523,8	-66 692,8	-34,7

6.2.1. Совокупный объем доходов от взимания ввозных таможенных пошлин прогнозируется на 2016 год в сумме 558 300,6 млн. рублей, что на 10 399,9 млн. рублей, или на 1,8 %, меньше оценки за 2015 год.

В расчете к законопроекту учтено снижение доходов по ввозным таможенным пошлинам в результате повышения ставок утилизационного сбора в отношении ввозимых транспортных средств и шасси в размере (-) 14 224,7 млн. рублей.

Вместе с тем принятое решение о повышении ставок по утилизационному сбору на 65 процентных пунктов не нашло отражения в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 - 2018 годов, подготовленном по состоянию на 1 октября 2015 года (до выработки решения о повышении утилизационного сбора) и на 12 октября 2015 года (после указанного решения). Количество ввозимых легковых автомобилей в 2016 году осталось неизменным – 419,8 тыс. автомобилей. Также остался неизменным прогноз темпа роста ввоза автомобилей – 100,6 % в 2016 году по сравнению с 2015 годом и индекс цен на машины, оборудование и транспортные средства – 99,1 %.

По оценке Счетной палаты, исходя из данных социально-экономического прогноза, а также наличия спроса на иностранные автомобили сумма выпадающих доходов по ввозной таможенной пошлине в размере 14 224,7 млн. рублей в результате планируемого увеличения на 65 % ставок утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств и учтенного в расчетах к законопроекту сокращения импорта транспортных средств на фоне возможного роста их цены не имеет расчетов и является **недостаточно обоснованной**.

При расчете прогноза не учтены следующие поступления в федеральный бюджет, возникшие в 2015 году в связи с присоединением Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года:

ввозные таможенные пошлины (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное значение), уплаченные на территории Республики Кыргызстан, подлежащие распределению в бюджет Российской Федерации;

специальные антидемпинговые и компенсационные пошлины, уплаченные на территории Республики Кыргызстан, подлежащие распределению в бюджет Российской Федерации.

Также отсутствуют (не предусмотрены) коды вида доходов для указанных выше двух доходов в соответствующих приложениях № 3 и № 4 к пояснительной записке к законопроекту. В оценке изменения доходов федерального бюджета в 2016 году в связи с изменением законодательства Российской Федерации (приложение № 2 к пояснительной записке к законопроекту) указанные поступления также не учтены.

По оперативной информации, за первые 15 дней октября 2015 года из Республики Кыргызстан в федеральный бюджет в результате распределения ввозных таможенных пошлин, уплаченных на территории Республики Кыргызстан (ввозные таможенные пошлины (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное значение), специальные антидемпинговые и компенсационные пошлины) поступило 219,7 млн.

рублей. Таким образом, существует резерв поступлений указанных ввозных таможенных пошлин.

В то же время негативный эффект от снижения норматива распределения ввозных таможенных пошлин в бюджет Российской Федерации с 86,97 % до 85,32 %, снизившего поступление доходов в связи с присоединением Республики Кыргызстан к ЕАЭС, учтен в законопроекте на 2016 год в сумме 9 445,4 млн. рублей (приложение № 2 к пояснительной записке к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год»).

Таким образом, доходы федерального бюджета в части ввозных таможенных пошлин занижены на **16 млрд. рублей**.

6.2.1.1. Возможные резервы поступлений доходов от уплаты ввозных таможенных пошлин

Ставки ввозных таможенных пошлин на ряд товаров, предельный уровень которых определен в рамках участия Российской Федерации во Всемирной торговой организации, установлены значительно ниже уровня обязательств перед ВТО. По целому ряду товаров 29 группы ТН ВЭД ТС «Органические химические соединения», 30 группы «Фармацевтическая продукция», 39 группы «Пластмассы и изделия из них» ставки ввозных таможенных пошлин установлены в размере 0 %, в то время как они могли бы быть увеличены с учетом сложившейся экономической ситуации.

При этом дополнительные доходы федерального бюджета от поступления ввозных таможенных пошлин при их установлении в размерах, предусмотренных обязательствами перед ВТО, по экспертной оценке Счетной палаты, за 2016 год могут составить порядка 37,3 млрд. рублей (590 млн. долларов США).

Результатом гармонизации национальных систем преференций стран - членов Евразийского экономического союза является Единая система преференций, которая предусматривает предоставление тарифных преференций в отношении отдельных групп товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и менее развитых стран. В перечень развивающихся стран - пользователей единой системы тарифных преференций включаются страны, не отнесенные Всемирным банком к странам с высоким уровнем дохода. В целом общая сумма недопоступлений в федеральный бюджет в результате предоставления тарифных преференций для развивающихся и наименее развитых стран-пользователей составила в 2014 году 8 739,7 млн. рублей, в январе-июле 2015 года – 5 081,0 млн. рублей.

В то же время согласно классификации Всемирного банка высокий уровень дохода (более 12 746 долларов США на душу населения) имеют 25 стран – пользователей преференций⁴, которые по данному критерию не относятся к развивающимся странам⁵.

Сумма предоставленных преференций в отношении товаров, происходящих и ввезенных из указанных стран, в 2014 году составила 1 118,7 млн. рублей, в январе - июле 2015 года – 492,0 млн. рублей.

В случае уточнения в рамках ЕАЭС перечня стран – пользователей тарифных преференций в соответствии с установленными требованиями в части ввозной таможенной пошлины в доходы федерального бюджета дополнительно может поступить 715,0 млн. рублей (экспертно).

6.2.1.2. При прогнозировании доходов федерального бюджета на 2016 год не учтены поступления по результатам контрольной работы таможенных органов, проводимой после выпуска товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

По результатам проверочных мероприятий в 2013 году доначислено таможенных платежей, пеней, наложено штрафов на сумму 5 882,6 млн. рублей, взыскано в федеральный бюджет 3 692,8 млн. рублей. За 2014 год доначислено 7 302,8 млн. рублей, взыскано в федеральный бюджет 2 932,6 млн. рублей.

В январе - сентябре 2015 года подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров проведено 5 724 проверочных мероприятия, по результатам которых доначислено таможенных платежей, пеней и штрафов на сумму 6 627,7 млн. рублей, из них взыскано 3 158,1 млн. рублей (47,7 % доначисленных сумм).

6.2.2. Прогноз по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в федеральный бюджет составляет на 2016 год 681 165,8 млн. рублей, что на 31 178,9 млн. рублей, или на 4,8 %, больше оценки 2015 года.

Основные поступления по указанным доходам формируются за счет доходов от перечисления части прибыли Центрального банка Российской Федерации в объеме 336 000,0 млн. рублей, или 49,3 % общего объема доходов по данной подгруппе; доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, в объеме 140 542,5 млн. рублей, или 20,6 %; доходов от размещения средств федерального бюджета в объеме 133 110,3 млн. рублей, или 19,5 %;

⁴ Антигуа и Барбуда, Аргентина, Аруба, Багамские острова, Барбадос, Бахрейн, Бермудские острова, Бруней, Венесуэла, специальный административный район Китая Гонконг, Каймановы острова, Катар, Республика Корея, Кувейт, Объединенные Арабские Эмираты, Султанат Оман, острова Теркс и Кайкос, Саудовская Аравия, Сент-Китс и Невис, Сингапур, Тринидад и Тобаго, Уругвай, Хорватия и Чили.

⁵ Статья 2 Протокола о единой системе тарифных преференций Таможенного союза (Москва, 12 декабря 2008 г.).

процентов по государственным кредитам в объеме 46 145,8 млн. рублей, или 6,8 % соответственно.

В общей сумме доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, предусмотренных законопроектом, поступления от размещения и управления денежными средствами предусмотрены в объеме 518 706,5 млн. рублей (76,1 %), поступления от использования федерального имущества (за исключением денежных средств) предусмотрены в объеме 162 459,4 млн. рублей (23,9 %).

6.2.2.1. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, на 2016 год прогнозируются в объеме 140 542,5 млн. рублей, что на 106 806,1 млн. рублей, или на 43,2 %, меньше оценки 2015 года.

Главными администраторами данного вида доходов помимо Росимущества являются: Федеральное агентство железнодорожного транспорта, Министерство обороны Российской Федерации, Управление делами Президента Российской Федерации. При этом основная часть прогнозируемого объема поступлений данного вида доходов на 2016 год в сумме 140 413,4 млн. рублей, или 99,9 %, приходится на Росимущество.

В 2016 году поступления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, прогнозируются Росимуществом в объеме 140 413,4 млн. рублей, что на 97 315,7 млн. рублей, или на 40,9 %, **меньше** оценки исполнения 2015 года (237 729,1 млн. рублей).

Снижение поступлений связано с отсутствием планируемых к перечислению дивидендов компанией «Сахалин Энерджи Инвест Компани Лтд» из-за высокой волатильности курсов валют и цены на нефть (сокращение поступления дивидендов по сравнению с 2015 годом на 104 825,0 млн. рублей). Следует отметить, что в 2014 и 2015 годах, несмотря на отсутствие первоначально планируемых поступлений, компанией «Сахалин Энерджи Инвест Компани Лтд» перечислялись дивиденды в федеральный бюджет (73 848,8 млн. рублей и 104 825,05 млн. рублей соответственно).

Кроме того, уменьшение поступления связано со **снижением поступлений** дивидендов по 8 акционерным обществам на сумму 15 621,4 млн. рублей (из них 14 395,8 млн. рублей, или 92,2 %, приходится на ОАО «Роснефтегаз» и связано со снижением поступления дивидендов от НК «Роснефть»).

В 2016 году основные поступления в федеральный бюджет доходов от перечисления дивидендов прогнозируются по **7 крупным плательщикам:** ОАО

«Газпром» (71 675,0 млн. рублей), ОАО «Роснефтегаз» (15 700,0 млн. рублей), ОАО «АЛРОСА» (11 552,7 млн. рублей), ПАО «Башнефть» (10 050,1 млн. рублей), ПАО «Банк ВТБ» (9 200,0 млн. рублей), ПАО «Ростелеком» (4 609,4 млн. рублей), ОАО «Русгидро» (4 556,8 млн. рублей), что составляет 90,7 % общего объема по данному виду доходов.

При этом Счетная палата отмечает, что прогноз поступления в федеральный бюджет доходов в виде дивидендов по акциям, находящимся в федеральной собственности, составлен без учета возможной приватизации пакетов акций крупных инвестиционно привлекательных компаний в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, что создает риски недополучения указанных доходов в случае принятия и реализации решений о приватизации.

Расчет дивидендных поступлений на 2016 год осуществлен Росимуществом в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными приказом Росимущества от 27 декабря 2013 г. № 452 (с изменениями) «Об утверждении методических рекомендаций по формированию прогнозов доходов федерального бюджета, администрируемых Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, на очередной финансовый год и плановый период» (далее – Методические рекомендации), на основе представленных компаниями прогнозных показателей чистой прибыли и дивидендов в размере **не менее 25 % чистой прибыли акционерного общества** (без учета доходов, полученных от переоценки финансовых вложений), в соответствии с требованиями распоряжения Правительства Российской Федерации от 29 мая 2006 г. № 774-р о формировании позиции акционера - Российской Федерации в акционерных обществах, акции которых находятся в федеральной собственности, если иное не установлено актами Правительства Российской Федерации.

Росимущество направило запросы в 54 акционерных общества, акции которых находятся в федеральной собственности, в том числе в 25 крупнейших обществ, включенных в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 января 2003 г. № 91-р (далее – Перечень).

Особенностью прогнозирования данного вида дохода на 2016 год явилось формирование Росимуществом прогноза поступлений в разрезе иных акционерных обществ (в расчет прогноза включено 190 обществ).

Анализ Методических рекомендаций Росимущества в части установленных критериев отбора крупнейших и прочих хозяйственных обществ в целях прогнозирования данного вида доходов показал, что они нуждаются в доработке.

Согласно Методическим рекомендациям к группе крупнейших хозяйственных обществ относятся общества, закрепленные за одним из структурных подразделений

Росимущества и включенные в Перечень (всего 25 акционерных обществ).

Анализ состава акционерных обществ, включенных в Перечень, показал, что на момент формирования Росимуществом прогноза дивидендных поступлений он насчитывал 52 акционерных общества, из которых по определению Росимущества только 25 обществ являются крупнейшими акционерными обществами. При этом из остальных 27 обществ, включенных в Перечень, по 20 обществам доля Российской Федерации составляет 100 %, а прогнозируемые объемы чистой прибыли и дивидендных поступлений на 2016 год по отдельным обществам превышают планируемые объемы поступлений дивидендов от обществ, отнесенных Росимуществом к группе «крупнейшие хозяйственные общества».

По мнению Счетной палаты, отнесение акционерного общества к категории «крупнейшие хозяйственные общества» должно осуществляться с учетом объемов получаемой обществом чистой прибыли и прогнозируемых поступлений дивидендов, независимо от принципа закрепления этих обществ за структурными подразделениями Росимущества.

Также в Методических рекомендациях по доходам не определены критерии отбора в целях прогнозирования дивидендных поступлений иных хозяйственных обществ, закрепленных за структурными подразделениями Росимущества (всего закреплено 1995 обществ, в прогноз включено 190 обществ).

Большинство из 25 крупнейших акционерных обществ и почти все «иные акционерные общества», включенные в прогноз, при определении прогнозных показателей чистой прибыли использовали показатели отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета. Вместе с тем установлены случаи расчета суммы дивидендов на основании отчетности, подготовленной по международным стандартам, при наличии более высокого значения показателя чистой прибыли в отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета (далее - РСБУ) (дивиденды ОАО «Ростелеком»), а также на основании отчетности по РСБУ при наличии более высокого значения показателя чистой прибыли, определенной по международным стандартам (ОАО «Транснефть», ПАО «Газпром»).

При этом в 2014 году в Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» внесены изменения, предусматривающие составление и (или) представление и (или) публикацию открытыми акционерными обществами, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации, консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

(далее – МСФО).

В заключении Счетной палаты на проект федерального бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов отмечалось, что перечень акционерных обществ в соответствие указанного требования Правительством Российской Федерации утвержден не был.

Правительство Российской Федерации поручением от 4 сентября 2014 г. № ИШ-П13-6694 поручило Минэкономразвития России совместно с Минфином России и Росимуществом разработать перечень акционерных обществ и федеральных государственных унитарных предприятий, обязанных составлять отчетность в соответствии с МФСО и внести его в Правительство Российской Федерации.

Проверкой установлено, что Росимущество совместно с Минэкономразвития России провело соответствующую работу, Минэкономразвития России внесло данный перечень на рассмотрение Правительства Российской Федерации, однако до настоящего времени указанный документ не принят.

Определенные в расчетах Росимущества объемы поступления дивидендов **составили менее 25 % от чистой прибыли обществ** по 3 крупнейшим обществам на сумму 52,7 млн. рублей (ОАО «Федеральная сетевая компания «Единая энергетическая система» – на 0,53 млн. рублей (на 23,75 %), ПАО «Российские сети» – на 2,17 млн. рублей (на 24,82 %), ОАО «Роснефтегаз» – на 50,0 млн. рублей (на 24,92 %) и по 28 прочим акционерным обществам на сумму 0,46 млн. рублей.

Потенциальным резервом поступлений в федеральный бюджет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, является повышение эффективности администрирования задолженности по уплате дивидендных платежей, которая, по информации Росимущества, по состоянию на 1 октября 2015 года составляла 31 329,2 млн. рублей, в том числе непогашенная на начало 2015 года задолженность в размере 330,8 млн. рублей;

Кроме того, потенциальным резервом является повышение качества прогнозирования данного вида доходов федерального бюджета за счет: уточнения установленных критериев отбора крупнейших и иных хозяйственных обществ в целях прогнозирования данного вида доходов; увеличения количества прочих акционерных обществ, участвующих в формировании прогноза поступления дивидендов; принятия Правительством Российской Федерации распоряжения об утверждении перечней федеральных государственных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ, акции которых находятся в федеральной собственности, которые обязаны

составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

6.2.2.2. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных органов государственной власти и созданных ими учреждений (за исключением имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений) прогнозируются на 2016 год в сумме 5 206,1 млн. рублей, что на 1 010,3 млн. рублей, или на 16,3 %, меньше оценки исполнения 2015 года.

В соответствии с приложением 5 «Перечень главных администраторов доходов федерального бюджета» (далее – приложение № 5) к законопроекту начиная с 2016 года доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных органов государственной власти и созданных ими учреждений (за исключением имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений) входят только в состав иных доходов, администрирование которых может осуществляться главными администраторами доходов в пределах компетенции без закрепления за конкретными главными администраторами доходов (в 2015 году указанный вид доходов закреплен приложением 6 к Федеральному закону от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями) за Росимуществом, Минобороны России, Управлением делами Президента Российской Федерации, а также входит в перечень иных доходов, администрирование которых может осуществляться главными администраторами доходов в пределах компетенции, при этом администраторами данных доходов являются федеральные государственные органы и созданные ими федеральные казенные учреждения в пределах установленных законодательством Российской Федерации соответствующих полномочий). До настоящего времени соответствующие поправки в приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» Минфином России не внесены.

В связи с отсутствием в ведении Росимущества казенных учреждений, а следовательно и полномочий по контролю за обеспечением своевременности перечисления средств от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных органов исполнительной власти (далее – ФОИВ) и созданных ими учреждений, Росимущество в течение 2014 - 2015 годов проводило работу по исключению полномочий Росимущества как главного администратора данного вида доходов, передаче полномочий по администрированию указанного вида доходов соответствующим ФОИВ.

В письме Минфина России от 4 июня 2015 г. № 02-08-07/32291 «Об администрировании доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном

управлении федеральных органов государственной власти и созданных ими учреждений», направленном в связи с обращениями главных администраторов доходов федерального бюджета о порядке и последовательности действий по принятию функций и бюджетных полномочий главного администратора доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных органов государственной власти и созданных ими учреждений, сообщается, что в соответствии с действующим законодательством полномочия по контролю за обеспечением своевременности перечисления средств от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении органов и созданных ими казенных учреждений, осуществляют соответствующие органы, в связи с чем соответствующим главным администраторам доходов федерального бюджета при составлении проекта федерального бюджета на 2016 год необходимо внести соответствующие изменения в правовые акты о наделении своих территориальных органов (подразделений) и казенных учреждений, находящихся в их ведении, полномочиями администраторов доходов федерального бюджета, в части наделения их полномочиями администратора доходов федерального бюджета от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, а также перезаключить договоры аренды с арендаторами с указанием в реквизитах на перечисление денежных средств по данным договорам кода главы главного администратора доходов федерального бюджета соответствующего органа; представить (уточнить) прогнозные показатели доходов федерального бюджета по указанному виду доходов.

В 2016 году получение доходов от сдачи в аренду имущества прогнозируют 23 администратора доходов, при этом основная часть прогнозируемого объема поступлений доходов приходится на Минобороны России – 4 507,4 млн. рублей, или 86,5 % общего объема. Объем доходов от сдачи в аренду имущества, администрируемых остальными администраторами доходов, колеблется в диапазоне от 0,01 % (Минобрнауки России, Ростехрегулирование, Росграница, ФСПП России) до 8,4 % (Росимущество).

Анализ показал, что в 2016 году по сравнению с оценкой 2015 года снижение поступлений данного вида доходов прогнозируется по 9 из 23 администраторов в объеме 1 205,0 млн. рублей, увеличение поступлений данного вида доходов прогнозируется по 12 из 23 администраторов доходов в объеме 194,8 млн. рублей, у 2 администраторов доходов прогнозные значения на 2016 год равны значениям оценки 2015 года.

Сокращение поступлений доходов, получаемых от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных органов государственной власти и созданных ими учреждений (за исключением имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений), в 2016 году на 1 010,3 млн. рублей, или на 16,3 %, в основном

связано с уменьшением площадей, сдаваемых в аренду, в результате расторжения договоров аренды крупнейшими арендаторами и передачей имущества в безвозмездное пользование государственным организациям, находящимся в ведении Минобороны России, а также с изменением организационно-правовой формы казенных учреждений, подведомственных Минобороны России, на бюджетные учреждения.

6.2.2.3. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Российской Федерации (за исключением земельных участков), прогнозируются на 2016 год в сумме 2 317,8 млн. рублей, что на 1 094,1 млн. рублей, или в 1,9 раза, больше оценки исполнения 2015 года, что в основном обусловлено вовлечением в хозяйственный оборот объектов недвижимого имущества, проведением переоценки имущества по ранее заключенным договорам.

В соответствии с приложением № 5 полномочия главного администратора доходов федерального бюджета по данному виду доходов помимо Росимущества осуществляет Управление делами Президента Российской Федерации, при этом указанные доходы на 2016 год прогнозируются только Росимуществом.

В ходе проведения проверок расчетов прогноза поступлений данного вида доходов на 2016 год Счетной палатой установлено занижение оценки ожидаемого поступления доходов на 2015 год на сумму 22,96 млн. рублей (по 2 территориальным управлениям), а также занижение прогноза на 2016 год на 0,3 млн. рублей (по одному территориальному управлению).

Потенциальным резервом увеличения объема доходов от аренды имущества, составляющего казну Российской Федерации, являются повышение качества прогнозирования, а также обеспечение надлежащего контроля за выполнением территориальными управлениями Росимущества полномочий по администрированию указанного вида доходов.

6.2.2.4. Доходы от перечисления части прибыли Центрального банка Российской Федерации на 2016 год прогнозируются в объеме 336 000,0 млн. рублей, что на 198 491,3 млн. рублей, или в 2,4 раза, больше оценки исполнения 2015 года.

В соответствии с проектом федерального закона № 899201-6 «Об особенностях перечисления в 2016 году прибыли, полученной Центральным банком Российской Федерации по итогам 2015 года, и о внесении изменений в Федеральный закон от 4 октября 2014 г. № 287-ФЗ «О внесении изменений в статью 26 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банка России)» норма перечисления в доходы федерального бюджета на 2016 год части прибыли Банка России по итогам за 2015 год определена в размере 90 %.

Фактические неналоговые доходы федерального бюджета от перечисления части прибыли Банка России составляли: в 2013 году – 73 130,0 млн. рублей; в 2014 году – 51 826,0 млн. рублей; в 2015 году – 137 509,0 млн. рублей.

Методика расчета прогноза доходов федерального бюджета от перечисления части прибыли Банка России Минфином России как главным администратором указанного вида доходов бюджета до Банка России не доведена. При прогнозировании указанных доходов бюджета Банк России руководствуется собственными нормативно-методическими документами, в частности, Положением Банка России от 30 мая 2014 г. № 420-П «О прогнозировании финансовых показателей деятельности Банка России» (далее – Положение № 420-П).

Согласно пункту 2.1 Положения № 420-П прогноз суммы средств, подлежащих перечислению в федеральный бюджет, сообщается Минфину России по его запросам. В соответствии с запросами Минфина России информация о суммах средств, подлежащих перечислению из прибыли Банка России в доход федерального бюджета в 2016 году, была представлена в Минфин России письмами Банка России от 10.04.2015 № 03-13-4/3253 ДСП; от 20.05.2015 № 09-13-4/4391 ДСП; от 14.08.2015 № 09-13-4/7071 ДСП.

Согласно пункту 1.6 Положения № 420-П прогнозирование осуществляется в следующие сроки: к 1 апреля, к 1 августа и к 25 декабря. В законопроекте сумма средств, подлежащих перечислению из прибыли Банка России, отражена в соответствии с прогнозом финансовых показателей деятельности Банка России по состоянию на 1 августа 2015 года (направлен в Минфин России письмом Банка России от 14.08.2015 № 09-13-4/7071 ДСП), что соответствует плановым срокам прогнозирования и представления информации.

Согласно этому прогнозу прибыль Банка России за 2015 год составит 373 596 млн. рублей. Исходя из этого, с учетом предусмотренной нормы перечисления прибыли Банка России (90%), поступление доходов от перечисления части прибыли Банка России в федеральный бюджет на 2016 год прогнозируется в объеме 336 млрд. рублей, что на 198,5 млрд. рублей или в 2,1 раза, больше суммы доходов, перечисленной в 2015 году.

Вместе с тем пункт 1.6 Положения № 420-П также предусматривает, что «в случае необходимости прогноз может уточняться на иные даты».

Банком России вне плановых сроков, предусмотренных Положением № 420-П, проведена работа по оперативному уточнению прогноза финансовых показателей деятельности по состоянию на 1 октября 2015 года. **Информация об уточненном прогнозе по состоянию на 1 октября 2015 года Минфином России не запрашивалась и Банком России в Минфин России не направлялась.**

По уточненному прогнозу Банка России на 1 октября 2015 года, финансовый результат деятельности Банка России на 2015 год оценивается Банком России на уровне 336 млрд. рублей, что на 38 млрд. рублей, или на 10 %, ниже прогноза на 1 августа 2015 года. Основными факторами изменения прогноза являются:

увеличение на 34 млрд. рублей чистых расходов по формированию провизий в связи с увеличением задолженности государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» по средствам, предоставляемым Банком России на выполнение ее функций по ставкам значительно ниже рыночных;

увеличение на 4 млрд. рублей объема процентных расходов по привлеченным Банком России депозитам в связи с ростом их объема.

Кроме того, Банком России учтены оперативные данные о доходах и расходах, сложившихся на 1 октября 2015 года.

С учетом предусмотренной нормы перечисления прибыли Банка России (90 %) и уточненного прогноза финансовых результатов деятельности Банка России по состоянию на 1 октября 2015 года прогнозируемая расчетная величина суммы средств, подлежащих перечислению в доходы федерального бюджета в 2016 году, составит 302 млрд. рублей, что на 34 млрд. рублей меньше, чем учтено в законопроекте.

Таким образом, **снижение доходов от перечисления части прибыли Центрального банка Российской Федерации на 2016 год может составить 34,0 млрд. рублей.**

6.2.2.5. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей федеральных государственных унитарных предприятий, прогнозируются на 2016 год в сумме 5 318,8 млн. рублей, что на 3 783,2 млн. рублей, или на 41,6 %, меньше оценки исполнения 2015 года.

В 2016 году данный вид доходов прогнозируется по 47 администраторам доходов. Наиболее существенный объем планируемых доходов в 2016 году прогнозируется по 6 администраторам доходов: Минфину России – в сумме 931,4 млн. рублей, или 17,5 % общего объема доходов, Спецстрою России – в сумме 536,5 млн. рублей, или 10,1 %, Роскомнадзору – в сумме 500,9 млн. рублей, или 9,4 %, Россвязи – в сумме 428,3 млн. рублей, или 8,1 %, Роскосмосу – в сумме 346,0 млн. рублей, или 6,5 %, Минпромторгу России – в сумме 343,2 млн. рублей, или 6,4 % общего объема доходов.

Расчет прогноза поступлений доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей федеральных государственных унитарных предприятий, произведен на основе программ деятельности подведомственных федеральных государственных унитарных предприятий с учетом

требований пункта 6 постановления Правительства Российской Федерации от 10 апреля 2002 г. № 228 «О мерах по повышению эффективности использования федерального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении федеральных государственных унитарных предприятий» **о перечислении** в федеральный бюджет **ФГУП не менее 25% чистой прибыли.**

Анализ показал, что в 2016 году по сравнению с оценкой 2015 года из 47 администраторов снижение поступления данного вида доходов прогнозируется по 32 в объеме 4 437,8 млн. рублей, увеличение поступления данного вида доходов прогнозируется по 13 администраторам доходов в объеме 754,0 млн. рублей, у 2 администраторов доходов прогнозные значения равны значениям оценки 2015 года.

Снижение объема поступлений по данному виду доходов в размере более 15 % отмечается **по 10 администраторам** доходов (ФАНО России, Минпромторг России, Минкомсвязь России, Минфин России, Роскомнадзор, Росморречфлот, МВД России, ФСБ России, Роскосмос, Минюст России).

Наиболее существенное снижение поступлений по данному виду доходов в 2016 году ожидается по ФГУП, подведомственным следующим главным администраторам доходов федерального бюджета:

по Минфину России – в объеме 1 881,0 млн. рублей в связи с преобразованием ФГУП «Гознак» в акционерное общество в течение 2015 года на основании Указа Президента Российской Федерации от 4 июня 2014 г. № 404 и распоряжения Правительства Российской Федерации от 21 июня 2014 г. № 1108-р, а также по В/О «Алмазювелирэкспорт» в связи с изменением объемов отпуска драгоценных металлов и драгоценных камней из Гохрана России а также с сокращением объемов реализации ценностей Госфонда России на внешнем рынке;

по Роскосмосу – в объеме 458,5 млн. рублей в связи предстоящей приватизацией отдельных ФГУП (ГКНПЦ им. М.В. Хруничева, НПО им. С.А. Лавочкина, ОКБ «Факел» и др.) в акционерные общества в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 2 декабря 2013 г. № 874;

по Роспечати – в объеме 442,6 млн. рублей в связи с тем, что в уточненных программах деятельности на 2015 год по 2 крупнейшим ФГУП «РТРС» и «ВГТРК» на 2015 - 2016 годы прогнозируется получение убытков;

по МИДу России – в объеме 181,5 млн. рублей в связи с уточнением программ деятельности ФГУП «ГлавУпДК при МИД России» на 2014 год и плановый период до 2017 года и утверждением отчетности за 2014 год (протокол МИДа России от 28 апреля 2015 г. № 9/215 и приказ МИДа России от 28 апреля 2015 г. № 6575);

по Роскомнадзору – в объеме 98,0 млн. рублей, в частности, по ФГУП «Главный радиочастотный центр», что обусловлено снижением количества обращений по государственной услуге «Экспертиза возможности использования заявленных радиоэлектронных средств и их электромагнитной совместимости с действующими и планируемыми для использования радиоэлектронными средствами»;

по Роснедрам – в объеме 92,3 млн. рублей в связи с преобразованием в 2015 году ряда ФГУП («ВСЕГИНГЕО», «ВНИГРИУголь», «Геологоразведка», «ВНИГРИ», «Аэрогеология» и др.) в открытые акционерные общества в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 19 февраля 2015 г. № 82.

В ходе проведения проверки достоверности прогноза поступления данного вида доходов и расчетов, произведенных главными администраторами доходов, установлено следующее.

По **Минобороны России** прогноз поступлений доходов от перечисления части прибыли ФГУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в объеме 67,5 млн. рублей полностью не обоснован, так как к расчетам не представлены стратегии развития предприятий, которыми определены основные направления их деятельности по достижению целей и выполнению задач на срок от 3 до 5 лет и проекты программ деятельности ФГУП на 2016 год, представляемые до 1 августа 2015 года в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 10 апреля 2002 г. № 228.

По **Росавиации** по состоянию на 1 октября 2015 года не принято распоряжение Правительства Российской Федерации по ФГУП «Госкорпорация по ОрВД» об исключении из объема чистой прибыли части прибыли, полученной от деятельности по предоставлению государственной услуги по аэронавигационному обслуживанию пользователей воздушного пространства Российской Федерации. Решение об уменьшении чистой прибыли в целях расчета отчислений в федеральных бюджет части чистой прибыли ФГУП в 2015 и 2016 годах (в размере 0,3 %) утверждено протоколом заседания комиссии Росавиации по анализу эффективности финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных предприятий «Администрация гражданских аэропортов (аэродромов)» и «Государственная корпорация воздушного движения в Российской Федерации» от 30 апреля 2015 г. № 19, что не соответствует пункту 6 правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 апреля 2002 г. № 228, предусматривающих размер отчисления части чистой прибыли в объеме не менее 25 %.

При отсутствии основания по уменьшению части чистой прибыли предприятия

перечисление указанных доходов в федеральный бюджет в 2015 году составило 41,8 млн. рублей, или 0,3 % чистой прибыли за 2014 год, то есть доходы федерального бюджета в 2015 году занижены на 2 496,4 млн. рублей. Доходы от перечисления части прибыли на 2016 год с учетом обязательного перечисления 25 % чистой прибыли предприятия, если иное не установлено Правительством Российской Федерации, **занижены на 3 537,9 млн. рублей** и составляют 43,9 млн. рублей.

Росимущество в нарушение Методических рекомендаций:

произвело расчет прогноза поступлений в федеральный бюджет по данному виду доходов только по подведомственным ФГУП без учета ФГУП, не имеющих (утративших) ведомственную принадлежность;

при определении прогноза поступлений по отдельным подведомственным ФГУП использовало способ расчета, не предусмотренный Методическими рекомендациями, определив прогнозные значения части чистой прибыли 2015 года, подлежащей к уплате в 2016 году, в размере 25 % суммы чистой прибыли, утвержденной программами деятельности ФГУП на 2015 год, в то время как в программах деятельности предусматривались объемы по перечислению чистой прибыли предприятий в 2016 году в размере 100 %.

В соответствии с Методическими рекомендациями Росимущества прогнозные показатели поступлений в федеральный бюджет доходов по данному источнику на планируемый год (оценка) должны рассчитываться путем суммирования прогнозных значений объемов поступлений части прибыли по каждому ФГУП, подведомственному Росимуществу, и по которым ведомственная принадлежность не определена нормативно-правовыми актами, на основе утвержденной программы деятельности ФГУП на текущий год.

По расчету Счетной палаты, проведенному в соответствии с Методическими рекомендациями Росимущества, установлено, что прогноз поступлений по данному виду доходов на 2016 год занижен на общую сумму 45,9 млн. рублей, в том числе на 41,4 млн. рублей – по подведомственным ФГУП и на 4,5 млн. рублей – по ФГУП, не имеющим (утратившим) ведомственную принадлежность.

В связи с изложенным **не представляется возможным подтвердить обоснованность прогноза поступления указанных доходов по Росимуществу на 2016 год.**

По состоянию на 1 сентября 2015 года задолженность перед федеральным бюджетом имеется по ФГУП, подведомственным 17 администраторам доходов, на общую сумму 476,1 млн. рублей, взыскание которой наряду с повышением качества администрирования и прогнозирования данного вида дохода может стать потенциальным

резервом поступления доходов от перечисления части прибыли.

6.2.2.6. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи прав на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в федеральной собственности (за исключением земельных участков федеральных автономных учреждений), на 2016 год прогнозируются в объеме 6 628,2 млн. рублей, что на 17,7 млн. рублей, или на 0,3 %, меньше оценки исполнения 2015 года.

В соответствии с приложением № 5 главными администраторами данного вида доходов кроме Росимущества являются: Федеральное агентство воздушного транспорта, Федеральное дорожное агентство, Федеральное агентство морского и речного транспорта, Министерство обороны Российской Федерации, Управление делами Президента Российской Федерации.

При этом на Росимущество приходится 93,3 % общего объема прогноза указанных доходов в 2016 году.

Показатели прогноза по данному виду доходов рассчитывались Росимуществом в соответствии с Методическими указаниями с применением программного модуля «Прогнозирование доходов федерального бюджета».

Анализ Методических рекомендаций Росимущества показал, что для формирования оценки поступлений за 2015 год, прогноза поступлений доходов от сдачи в аренду земельных участков на 2016 год Росимуществом фактически производился расчет среднегодовой ставки стоимости аренды за 1 га земли по каждому субъекту Российской Федерации путем деления суммы фактических поступлений за отчетный период (данные Федерального казначейства за 2013 - 2014 годы) на общую площадь переданных в аренду земельных участков. Полученная среднегодовая ставка умножалась на площадь земель, которые соответствующее территориальное управление Росимущества предполагало сдать в аренду в плановом году, с индексацией полученных значений на показатели роста индекса потребительских цен и индекс, учитывающий изменение кадастровой стоимости земельных участков.

В ходе проверки достоверности произведенных Росимуществом расчетов по 22 из 83 территориальных управлений установлены факты некорректного заполнения значений 2 основных показателей, участвующих в расчете как оценки 2015 года, так и прогноза поступления указанного вида доходов на 2016 год, а именно: объемов площадей земельных участков, переданных в аренду, фактических поступлений в федеральный бюджет (основаны на информации Федерального казначейства за 2013 и 2014 год).

По результатам произведенных Счетной палатой проверочных расчетов установлено занижение Росимуществом оценки поступления данного вида дохода в

2015 году на 600,2 млн. рублей, прогноза поступлений по данному виду доходов в 2016 году – на 202,3 млн. рублей.

В связи с этим не представляется возможным подтвердить достоверность расчетов Росимущества по прогнозированию данного вида доходов.

Анализ показал, что в 2012 - 2014 годах наблюдается ежегодное перевыполнение Росимуществом плановых заданий на более чем 30 %, что также свидетельствует о занижении прогноза поступления по данному виду доходов.

Потенциальными резервами увеличения объема поступлений по анализируемому виду доходов являются:

повышение качества прогнозирования и контроля за выполнением территориальными управлениями Росимущества полномочий по администрированию доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земель, находящихся в федеральной собственности;

принятие мер по взысканию имеющейся дебиторской задолженности по данному виду доходов, которая по состоянию на 1 октября 2015 года составила 3 596,1 млн. рублей, или 40,4 % общего объема задолженности по счету 205 «Расчеты по доходам» и 39,8 % общего объема дебиторской и кредиторской задолженности Росимущества.

6.2.2.7. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в федеральной собственности (за исключением земельных участков федеральных автономных учреждений) на 2016 год прогнозируются в сумме 3 951,2 млн. рублей, что на 1 643,3 млн. рублей, или на 71,2 %, больше оценки исполнения 2015 года.

В соответствии с бюджетным законодательством полномочия главного администратора доходов федерального бюджета по данному виду доходов кроме Росимущества осуществляют Министерство обороны Российской Федерации и Управление делами Президента Российской Федерации.

При этом основная часть прогнозируемого объема поступлений данного вида доходов на 2016 год в объеме 3 500,0 млн. рублей, или 88,9 %, приходится на Минобороны России.

На 2016 год поступление доходов от продажи земельных участков прогнозируется Росимуществом в объеме 451,2 млн. рублей, что на 356,7 млн. рублей, или на 44,2 %, ниже оценки 2015 года в связи с передачей земельных участков в собственность Федерального фонда содействия развитию жилищного строительства, а также передачей земель сельскохозяйственного назначения в собственность субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Прогнозирование данного вида доходов осуществлено Росимуществом в соответствии с Методическими рекомендациями. Для формирования оценки доходов от продажи земельных участков в 2015 году, а также прогноза поступлений доходов от продажи земельных участков на 2016 год Росимущество производило расчет средней стоимости гектара земли путем деления фактических поступлений доходов от продажи земельных участков (по данным Федерального казначейства за 2013 и 2014 год соответственно) на фактическую сумму площадей, проданных в 2013 и 2014 годах (в разрезе территориальных управлений).

Полученная средняя стоимость одного гектара земли, проданного в отчетном году, умножалась на предполагаемую площадь земель, возможную для продажи в очередном финансовом году на территории соответствующего субъекта, с корректировкой на индекс потребительских цен.

При этом в расчетах Росимущества не учитывается изменение кадастровой стоимости земельных участков в конкретном регионе по категориям земель, что не позволяет признать обоснованным применяемые методологические подходы к прогнозированию данного вида доходов.

Проверкой, проведенной Счетной палатой, установлено, что Методическими рекомендациями не предусмотрены способы определения средней стоимости гектара земли при отсутствии продаж земельных участков в предыдущем финансовом году, и, следовательно, при отсутствии поступлений доходов от продаж. В таких случаях Росимущество принимало среднюю стоимость проданного 1 гектара земли за 1 тысячу рублей, которая впоследствии умножалась на предполагаемую к продаже площадь земельных участков и индексировалась на рост потребительских цен, что, по мнению Счетной палаты, не может быть экономически обоснованным способом для расчета прогноза поступлений данного вида доходов, поскольку в настоящее время льготный выкуп земельных участков прекращен, а земельные участки реализуются на основе кадастровой стоимости.

По результатам проверки установлены многочисленные факты некорректного заполнения территориальными управлениями показателей общей площади земельных участков и фактических поступлений денежных средств за продажу земельных участков, (нарушена разрядность числовых данных, указаны данные, не соответствующие данным Федерального казначейства). При расчете оценки 2015 года неправильно заполнили показатели общей площади земельных участков и фактических поступлений соответственно 35 и 24 из 83 территориальных управлений; при расчете прогноза на 2016 год – 26 и 33 из 83 территориальных управлений.

В 2015 году плановое задание по поступлению данного вида доходов установлено Росимуществом по 61 из 83 территориальных управлений, по состоянию на 1 сентября 2015 года поступление указанных доходов от продажи земель отражено по отчетности Федерального казначейства у 74 территориальных управлений. При этом изменения в плановое задание по поступлению данного вида доходов в 2015 году Росимуществом не вносились.

Анализ показал, что в период с 2010 по 2015 год плановое задание по данному виду доходов регулярно перевыполнялось.

В 2013 году плановое задание по данному виду доходов перевыполнено в 1,6 раза, в 2014 году – в 5,3 раза, по состоянию на 1 октября 2015 года – в 1,6 раза, что свидетельствует о занижении устанавливаемых бюджетных заданий.

В связи с этим не представляется возможным подтвердить достоверность прогноза Росимущества по данному виду дохода.

6.2.3. Прогноз поступлений неналоговых доходов (без учета доходов от внешнеэкономической деятельности) на 2016 год составляет 1 304 053,1 млн. рублей.

Показатели	2014 год		2015 год		2016 год	
	исполнение	Удельный вес, в %	Оценка	Удельный вес, в %	Законопроект	Удельный вес, в %
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы, без учета доходов от внешнеэкономической деятельности	1 001 211,9	100,0	1 290 887,4	100,0	1 304 053,1	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	445 581,5	44,5	649 986,9	50,4	681 165,8	52,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	228 686,2	22,8	153 371,2	11,9	212 331,2	16,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	148 620,9	14,8	150 063,9	11,6	117 401,8	9,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	108 305,3	10,8	104 540,4	8,1	90 995,8	7,0
Административные платежи и сборы	20 910,0	2,1	13 406,7	1,0	13 410,4	1,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	26 397,4	2,6	27 301,6	2,1	63 224,3	4,8
Прочие неналоговые доходы	22 710,7	2,3	192 216,7	14,9	125 523,8	9,6

6.2.4. Прогноз поступлений доходов от уплаты утилизационного сбора на 2016 год составляет 152 981,2 млн. рублей, что на 71 754,6 млн. рублей, или на 88,3 %, больше оценки исполнения 2015 года.

Прогноз Минфина России учитывает планируемые изменения законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации: увеличение на 65 % ставок утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств и шасси (подготовлены изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2013 г. № 1291 «Об утилизационном сборе в отношении колесных транспортных средств и шасси и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»).

Вместе с тем количество транспортных средств, принятых при расчете утилизационного сбора, не соответствует показателям, определенным Минпромторгом России, а также прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

На основе сведений об объемах реализации, полученных ФНС России от Минпроторга России письмом от 22 июля 2015 г. № МА–24490/20, а также с учетом того, что утилизационный сбор, уплачивается крупнейшими производителями в течение 45 календарных дней, следующих за кварталом, в котором представлен расчет утилизационного сбора, по оценке Счетной палаты, прогноз утилизационного сбора, администрируемого ФНС России, составит 105 760,5 млн. рублей, что говорит о наличии **резервов в сумме 11 704,9 млн. рублей.**

При расчете утилизационного сбора в законопроекте были использованы объемы производства легковых автомобилей в IV квартале 2015 года, в отношении которых будет произведена уплата сбора в январе - марте 2016 года, – 317 283 штуки, в I-III кварталах 2016 года (в отношении которых будет произведена уплата сбора в апреле – декабре 2016 года) – 951 900 штук, грузовых и легковых коммерческих (грузовых) автомобилей - 19 788 и 59 421 штука, специальных транспортных средств - 278 и 831 штука, автобусов и легковых коммерческих (пассажирских) автомобилей – 5 839 и 17 711 штук, шасси колесных транспортных средств - 8 687 и 26 216 штук соответственно.

В то же время, исходя из данных Минпромторга России, при равномерных объемах производства оценивается в большем количестве производство легковых автомобилей - 336 451 и 1 059 821 штука, грузовых и легковых коммерческих (грузовых) автомобилей - 20 990 и 66 119 штук, специальных транспортных средств - 572 и 1 802 штуки, шасси колесных транспортных средств - 9 210 и 29 012 штук соответственно. В меньшем количестве, чем по оценке Минфина России, будет произведено автобусов и легковых коммерческих (пассажирских) автомобилей – 5 068 и 15 961 штука соответственно.

В прогнозных макроэкономических параметрах отсутствуют необходимые данные для расчета прогноза утилизационного сбора в 2016 году по объему **импорта** колесных транспортных средств и шасси в разрезе видов и категорий, в отношении которых уплачивается утилизационный сбор. Вышеуказанное делает невозможным прогноз утилизационного сбора, администрируемого ФТС России, с должной достоверностью.

6.2.4.1. В соответствии с Федеральным законом «О внесении изменений в Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» от 24 июля 1998 г. № 89-ФЗ с 2015 года введен экологический сбор. С целью реализации положений указанного закона распоряжением Правительства Российской Федерации от 24 сентября

2015 г. № 1886-р утвержден Перечень готовых товаров, включая упаковку, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, который уплачивается производителями, импортерами товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств («Экологический сбор»).

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 8 октября 2015 г. № 1073 «О порядке взимания экологического сбора» экологический сбор за 9 месяцев 2015 года должен быть уплачен до 15 октября 2015 года. Однако в настоящее время ставки сбора и нормативы утилизации готовых товаров, включая упаковку, не приняты, в связи с чем исчислить экологический сбор не представляется возможным.

Во исполнение указанного постановления Росприроднадзором подготовлена и проходит согласование форма Расчета экологического сбора, а приказ о наделении территориальных органов Росприроднадзора полномочиями по администрированию экологического сбора находится на согласовании в Минфине России (письмо Росприроднадзора от 18 сентября 2015 г. № ОД-06-01-29/16809).

6.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба прогнозируются на 2016 год в размере 63 224,3 млн. рублей, что на 35 922,7 млн. рублей, или на 131,6 %, больше оценки 2015 года.

Представленные прогнозные показатели на 2016 год по указанному доходному источнику (без учета средств от возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, составляющих 39 572,3 млн. рублей) в сумме 23 652,0 млн. рублей свидетельствуют об их занижении, что подтверждается некорректностью расчета ожидаемой оценки поступления доходов за 2015 год (27 301,6 млн. рублей), а также ежегодным перевыполнением прогноза доходов за 2013 - 2014 годы на 80,8 %, или на 34,9 %, соответственно.

В заключении Счетной палаты на проект федерального закона о внесении изменений в федеральный закон о федеральном бюджете на 2015 год отмечалось, что в законопроекте не учтены поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме не менее 5,0 млрд. рублей, и ожидаемая оценка на 2015 год составит не менее 32 млрд. рублей.

В ожидаемом исполнении 2015 года не учитывается динамика поступлений штрафов за ряд лет (фактические поступления за 2013 год составляют 24 236,2 млн. рублей, за 2014 год – 26 397,8 млн. рублей).

Анализ исполнения первоначально утвержденных показателей доходной части федерального бюджета за 2013 - 2015 годы по денежным взысканиям (штрафам) за

нарушение лесного законодательства на лесных участках, находящихся в федеральной собственности, **администрируемым Рослесхозом**, показывает, что фактические поступления прошлых лет и ожидаемая оценка текущего года указанных доходов систематически превышает прогнозные показатели более чем в 4, 3 и 1,5 раза соответственно. Объем штрафов за 2013 – 2015 годы составил 880,1 млн. рублей, 1 511,6 млн. рублей и 1 511,6 млн. рублей соответственно.

Дополнительные поступления при прогнозируемых Рослесхозом на 2016 год указанных платежах в размере 987,6 млн. рублей оцениваются в размере **не менее 520,0 млн. рублей**.

Прогноз поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба, **администрируемых Минобороны России**, на 2016 год составляет 1 084,6 млн. рублей, что на 510,2 млн. рублей, или на 32,0 %, меньше ожидаемой оценки поступлений в 2015 году (1 594,8 млн. рублей, по данным администратора).

Учитывая динамику поступления штрафов в 2014 году (за 9 месяцев 2014 года – 1 698,5 млн. рублей, за 2014 год – 2 300,8 млн. рублей) и за 9 месяцев 2015 года (1 853,2 млн. рублей), ожидаемая оценка поступлений в 2015 году составит не менее 2 300,0 млн. рублей. Прогноз поступлений на 2016 год по штрафам, санкциям и возмещению ущерба необходимо принять на уровне оценки поступлений в 2015 году, т. е. **более чем на 1 215,0 млн. рублей** к уровню спрогнозированного администратором на 2016 год показателя.

В соответствии с Методическими рекомендациями по доходам Росимущество не осуществляет прогнозирование по видам доходов федерального бюджета, администрируемых Росимуществом, не указанным в Методических рекомендациях по доходам, учитывая их заявительный и (или) нерегулярный характер.

Вместе с тем данные о фактических прочих поступлениях в 2013 - 2014 годах (210,9 млн. рублей и 301,9 млн. рублей соответственно) и ожидаемая оценка (809,6 млн. рублей), исходя из фактических поступлений по состоянию на 1 октября 2015 года (693,5 млн. рублей), поступлений на 2015 год от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в федеральный бюджет, **администрируемых Росимуществом**, говорят о перевыполнении прогнозных показателей на аналогичный период в 1,3, 5,5 и 9,4 раза соответственно.

Оценка не прогнозируемых, но поступающих в федеральный бюджет доходов осуществляется Росимуществом на основе данных о фактических поступлениях. В связи с этим ожидаемое исполнение по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в федеральный бюджет, было

определено администратором на более раннем этапе планирования на основании поступлений по состоянию на 1 августа 2015 года в размере 616,1 млн. рублей.

Таким образом, необходимость корректировки прогноза поступления данного вида доходов на 2016 год подтверждается данными о фактическом исполнении, сложившейся тенденции платежей за ряд лет и оценивается в размере **не менее 440,0 млн. рублей.**

Генеральной прокуратурой Российской Федерации как администратором по денежным взысканиям (штрафам) и иным суммам в возмещение ущерба, зачисляемым в федеральный бюджет, показатели на 2016 год не прогнозировались.

Прогнозирование указанных доходов на 2013 - 2015 годы администратором также не осуществлялось, вместе с тем фактические поступления составляли 379,7 млн. рублей в 2013 году и 485,1 млн. рублей в 2014 году.

Администратором оценка поступлений на 2015 год сформирована на основании фактического перечисления доходов федерального бюджета по состоянию на 1 августа 2015 года и составляет 314,8 млн. рублей.

Вместе с тем по состоянию на 1 октября 2015 года в бюджет поступило 436,1 млн. рублей, и, следовательно, ожидаемое поступление текущего финансового года оценивается в размере не менее 580,0 млн. рублей.

Учитывая сложившуюся динамику платежей, прогнозные показатели по денежным взысканиям (штрафам) и иным суммам в возмещение ущерба, зачисляемым в федеральный бюджет, администрируемым Генеральной прокуратурой Российской Федерации, оцениваются в размере **не менее 600,0 млн. рублей.**

Прогноз поступлений **Росрезервом** доходов в федеральный бюджет по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в федеральный бюджет, рассчитан путем оценки и анализа динамики поступлений на основании отчетных данных за предшествующие годы и составляет на 2016 год 20,7 млн. рублей.

Фактические поступления по данному доходному источнику за 2013 – 2014 годы составляли 195,9 млн. рублей и 92,2 млн. рублей соответственно. Оценка администратором поступлений 2015 года составляет 243,0 млн. рублей при фактических поступлениях по состоянию на 1 октября 2015 года – 246,3 млн. рублей. Таким образом, ожидаемое исполнение 2015 года оценивается в размере не менее 300,0 млн. рублей.

Сложившиеся за ряд лет темпы поступлений указанных платежей, главным администратором которых является Росрезерв, а также низкое качество прогнозирования (что подтверждается превышением прогнозных показателей на 2013 - 2015 годы)

свидетельствуют о занижении Росрезервом прогноза поступлений указанных доходов в 2016 году в размере **не менее 200,0 млн. рублей.**

По оценке Счетной палаты, в текущем финансовом году поступления доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба (без учета средств от возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн) составят **не менее 33 млрд. рублей.** Следовательно, расчетные показатели по штрафам, санкциям, возмещению ущерба 2016 года подлежат уточнению. Дополнительные поступления оцениваются в размере **не менее 9,3 млрд. рублей.**

Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, прогнозируются на 2016 год в размере 39 572,3 млн. рублей (в 2015 году – 4,9 млн. рублей). В соответствии с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 68-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (с изменениями), указанная плата зачисляется в федеральный бюджет с 15 ноября 2015 года.

В связи с применением размера платы на один километр пути (3,06 рубля), не соответствующего размеру, установленному постановлением Правительства Российской Федерации от 14 июня 2013 г. № 504 «О взимании платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн», Росавтодором занижен прогноз поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, на **8 664,5 млн. рублей**, или на 21,9 % к прогнозу доходов по данному коду на 2016 год (48 236,8 млн. рублей, из расчета применения размера платы на один километр пути, установленной постановлением Правительства Российской Федерации - 3,73 рубля).

Таким образом, дополнительные поступления по штрафам Счетная палата оценивает в размере **не менее 18 млрд. рублей.**

6.2.6. По оценке Счетной палаты, дополнительные доходы в 2016 году по сравнению с законопроектом, могут составить 137,5 млрд. рублей, в том числе:

по налогу на добавленную стоимость, по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации, – до **27 млрд. рублей;**

по налогу на добавленную стоимость, по товарам (работам, услугам), ввозимым на территорию Российской Федерации, – до **58** млрд. рублей;

по акцизам по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации, – **0,8** млрд. рублей;

по государственной пошлине – **2,4** млрд. рублей;

по ввозным таможенным пошлинам – **16** млрд. рублей;

по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей федеральных государственных унитарных предприятий, – **3,5** млрд. рублей;

по утилизационному сбору, администрируемому ФНС России, – порядка **11,7** млрд. рублей;

по штрафам, санкциям, возмещению ущерба дополнительные поступления составят порядка **18** млрд. рублей.

Счетная палата отмечает, что **существуют риски снижения доходов** федерального бюджета в сумме **46,1 млрд. рублей**, в том числе уменьшения перечисления части прибыли Центрального банка Российской Федерации в 2016 году в размере **34,0** млрд. рублей, по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – в сумме **12,1** млрд. рублей, по налогу на прибыль организаций – в сумме **0,05** млрд. рублей.

С учетом факторов увеличения и снижения доходов **объем дополнительных резервов доходов** федерального бюджета в 2016 году по сравнению с законопроектом, по оценке Счетной палаты, **составит 91,4 млрд. рублей**.

6.2.7. В своих заключениях Счетная палата указывала на необходимость более точного прогнозирования показателей, принимаемых при расчете доходов федерального бюджета, а также неоднократно предлагала Правительству Российской Федерации поручить федеральным органам исполнительной власти разработать и утвердить методики проведения прогнозных расчетов доходов федерального бюджета.

Подготовленный законопроект № 811646-6 о внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, согласно которым главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике при условии определения данных требований Правительством Российской Федерации, в настоящее время не принят.

По результатам проверки установлено, что только 40 % федеральных органов исполнительной власти в качестве главных администраторов доходов федерального бюджета осуществляют прогнозирование поступлений доходов на основании

разработанных ими Методических рекомендаций по прогнозированию доходных источников.

Методические рекомендации по прогнозированию доходных источников не разработаны в Росздравнадзоре, Рособрнадзоре, Минсельхозе России, Россвязи, Росмолодежи, Минтрансе России, Росавиации, Росжелдоре, Роспечати, Минэкономразвития России, Росалкогольрегулировании, Росгидромете, Ростуризме, ФСО России, ФСКН России, Роскосмосе, МИД России, Минюсте России, Верховном Суде Российской Федерации, Судебном департаменте при Верховном Суде Российской Федерации, Минэнерго России, Минприроды России, Минстрое России, Росрыболовстве, Минфине России, Федеральном казначействе, Минтруде России, Минобороны России, ФСБ России, Росгранице, ЦИК России, Минвостокразвития России, Минкавказе России, ФАДН России, Конституционном Суде Российской Федерации, ФСВТС России, Минспорте России и других администраторах.

В расчетах прогноза доходов ряда главных администраторов доходов не используются показатели, отражающие основания начисления и уплаты платежей.

Во многих случаях из представленных главными администраторами доходов расчетов не ясно, как определены используемые в них количественные показатели. Например, количество обращений за совершением юридически значимых действий при расчете государственных пошлин; количество иностранных транспортных средств, въехавших на территорию Российской Федерации при расчете сбора за проезд автотранспортных средств, зарегистрированных на территории иностранных государств, по автомобильным дорогам Российской Федерации; количество оказываемых платных услуг; средняя ставка арендной платы; количество штрафов; средняя сумма взыскания штрафов и другие. Такие недостатки имеют место в расчетах прогноза доходов, представленных Россельхознадзором, Росавиацией, Росавтодором, Росморречфлотом, ФСКН России и др.

В большинстве случаев методика предусматривает порядок расчета не по всем доходам, администрируемым главным администратором. Прежде всего это денежные взыскания (штрафы) и иные суммы в возмещение ущерба. Порядок расчета таких доходов не содержится в методиках, утвержденных Росстандартом, ГФС России, СВР России и другими главными администраторами доходов федерального бюджета.

Порядок расчета прогноза поступлений разработан ФАНО России только по одному доходному источнику - доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей федеральных государственных унитарных предприятий.

Методические рекомендации, утвержденные Спецстроем России в 2006 году, содержат порядок расчета по 2 кодам бюджетной классификации доходов. При этом следует отметить, что в настоящее время в результате внесения изменений в бюджетную классификацию доходов один из этих кодов отменен, что свидетельствует о необходимости актуализации методики.

Методические рекомендации по расчету доходных источников федерального бюджета, администрируемых Росавтодором, утвержденные 18 мая 2011 года, с момента утверждения не пересматривались и не актуализировались.

Росавтодором в 2016 году не прогнозируются поступления по 9 видам неналоговых доходов, поступление которых в 2015 году оценивается в сумме 1 118,0 млн. рублей, Росавиацией - по 5 видам доходов (поступление в 2015 году оценивается в сумме 236,8 млн. рублей), ФСТЭК России – по 6 видам доходов (2,2 млн. рублей), Росморречфлотом – по 5 видам доходов (17,3 млн. рублей), СВР России – по 3 видам доходов (14,3 млн. рублей), ГФС России – по 3 видам доходов (17,7 млн. рублей), Росводресурсом – по 8 видам доходов (12,2 млн. рублей), Минюстом России – по 8 видам доходов (20,3 млн. рублей), Минкультуры России – по 2 видам доходов (28,6 млн. рублей), Росмолодежью по 2 видам доходов (1,5 млн. рублей) и др.

Также не учитывается динамика поступлений неналоговых доходов в предыдущие годы следующими администраторами доходов: Минпромторгом России, Россвязью, Роскомнадзором, Роспотребнадзором, Роспатентом, ФАС России, Росархивом, ФМБА России, ФСИН России, Росграницей, Рособрнадзором и др.

Согласно пункту 6 статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, договоры, в соответствии с которыми уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджетов, должны предусматривать положения о порядке их исчисления, размерах, сроках и (или) об условиях их уплаты.

В нарушение требований статьи 4 Федерального закона от 22 октября 2014 г. № 311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» о приведении нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, договоров в соответствие с пунктом 6 статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации не позднее 1 июля 2015 года отдельные главные администраторы федерального бюджета не провели соответствующую работу, в том числе: Минпромторг России, Рособрнадзор, Росздравнадзор, Росмолодежь, Росаккредитация, ЦИК России, ФАС России, ФСИН России, Росатом.

При этом главные администраторы доходов федерального бюджета – Минэнерго России, Росприроднадзор, Росводресурсы, Рослесхоз, Минсвязь России, ГФС России, Роспотребнадзор, Росархив, Росимущество, Роспатент, Минобороны России, Росграница, СК России, Ростехнадзор сообщают, что нормативные правовые акты, договоры, согласно которым уплачиваются платежи, являющиеся источниками администрируемых ими неналоговых доходов бюджетов, приведены в соответствие с требованиями пункта 6 статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержат необходимые положения о порядке исчисления, размерах, сроках и (или) условиях уплаты платежа.

В целях обеспечения соблюдения норм статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации главным администраторам доходов федерального бюджета необходимо принять исчерпывающие меры, направленные на приведение нормативных правовых актов (договоров), согласно которым уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджетов, в соответствие с требованиями бюджетного законодательства, а также меры, направленные на уточнение положений нормативных правовых актов главных администраторов федерального бюджета о порядке исчисления, уплаты, взыскания, возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, осуществления контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет.

Кроме того, необходимо установить ответственность за непредставление расчета платежа, за неуплату, несвоевременную и (или) неполную его уплату в бюджет, а также порядок расчета и взыскания пеней и штрафов.

По мнению Счетной палаты, в целях обеспечения принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации необходимо уточнить нормы бюджетного законодательства о внесении в Государственную Думу законопроекта, предусмотрев представление соответствующих материалов в части прогноза и исполнения доходов федерального бюджета по всем главным администраторам доходов федерального бюджета в разрезе администрируемых кодов бюджетной классификации.

6.2.7.1. В материалах, представленных с законопроектом, имеются определенные несоответствия, что требует внесения необходимых изменений.

Так, данные, приведенные в расчетах поступлений в части оценки поступлений на 2015 год по доходам от привлечения осужденных к оплачиваемому труду (в части оказания услуг (работ) (9 995,9 млн. рублей), не соответствуют данным, содержащимся в пояснительной записке к законопроекту и в Приложении № 3 к пояснительной записке (9 945,3 млн. рублей).

6.3. Прогноз безвозмездных поступлений установлен на 2016 год в размере 196 218,2 млн. рублей, что на 2 % больше оценки 2015 года. Из них более 90 % составляют дотация на сбалансированность, передаваемая федеральному бюджету из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, и межбюджетные трансферты, передаваемые федеральному бюджету, на финансовое обеспечение оказания высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования.

(млн. рублей)

Показатели	2014 год (исполнение)	2015 год		Отклонение оценки 2015 года от исполнения 2014 года		2016 год (законопроект)	Отклонение законопроекта на 2016 год от оценки 2015 года	
		Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями	оценка	+/-	%		+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Безвозмездные поступления	110 965,1	189 595,7	192 336,2	81 371,1	73,3	196 218,2	3 882,0	2,0
из них:								
дотация на сбалансированность, передаваемая федеральному бюджету из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования		116 377,5	116 377,5	116 377,5		91 203,3	-25 174,2	- 21,6
иные межбюджетные трансферты	24 409,5			-24 409,5		96 729,3	96 729,3	
межбюджетные трансферты, передаваемые федеральному бюджету, на финансовое обеспечение оказания высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования						90 729,3	90 729,3	
межбюджетные трансферты, передаваемые федеральному бюджету, на софинансирование расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования						6 000,0	6 000,0	
доходы федерального бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации	43 033,6	12 181,0	17 210,6	-25 823,0	- 60,0	6 203,9	-11 006,7	64,0
доходы федерального бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из	1 171,9	55 000,6	55 010,8	53 838,9	4 594,2	0,0	-55 010,8	

Показатели	2014 год (исполнение)	2015 год		Отклонение оценки 2015 года от исполнения 2014 года		2016 год (законопроект)	Отклонение законопроекта на 2016 год от оценки 2015 года	
		Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями	оценка	+/-	%		+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
бюджетов государственных внебюджетных фондов								

При формировании прогноза доходов на 2016 год в прогнозе доходов были учтены межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение и софинансирование оказания высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования.

6.4. Потенциальным резервом поступлений доходов федерального бюджета является погашение задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов.

6.4.1. На 1 октября 2015 года совокупная задолженность в бюджетную систему Российской Федерации по налогам и сборам, администрируемым ФНС России, пеням и налоговым санкциям по ним (без учета задолженности по платежам в государственные внебюджетные фонды) составила 1 128,3 млрд. рублей, в том числе недоимка – 403,3 млрд. рублей. Задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям по федеральным налогам составила 905,4 млрд. рублей, в том числе недоимка – 288,0 млрд. рублей.

По сравнению с началом 2015 года, совокупная задолженность в бюджетную систему Российской Федерации по налогам и сборам, администрируемым ФНС России, пеням и налоговым санкциям по ним (без учета задолженности по платежам в государственные внебюджетные фонды) снизилась на 34,8 млрд. рублей, или на 3 %, в том числе недоимка – на 32,5 млрд. рублей, или на 7,5 %. Задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям по федеральным налогам снизилась на 21,0 млрд. рублей, или на 2,3 %, в том числе недоимка – на 3,4 млрд. рублей, или на 1,2 %.

Необходимость активизации работы налоговых органов по взысканию недоимки и сокращению задолженности перед бюджетом неоднократно отмечалась в заключениях Счетной палаты.

Однако в расчетах к законопроекту отсутствует информация об учете дополнительных поступлений доходов в результате сокращения задолженности при формировании прогноза поступлений по администрируемым доходам.

6.4.2. По предварительной оценке Счетной палаты, в прогнозных показателях доходов федерального бюджета на очередной финансовый год не учтены объемы сокращения дебиторской задолженности по доходам по главным администраторам доходов. Погашение указанной задолженности является резервом пополнения доходов федерального бюджета.

По состоянию на 1 октября 2015 года дебиторская задолженность по доходам составила 1 777,0 млрд. рублей, прирост по сравнению с началом года составил 155,4 млрд. рублей, или 9,6 %. При этом по отдельным администраторам доходов федерального бюджета суммы начисленных, но не взысканных с плательщиков неналоговых доходов составляют значительные объемы. Так, по Росфиннадзору остаток дебиторской задолженности по доходам составил на 1 октября 2015 года 896,3 млрд. рублей, или 54,3 % общей дебиторской задолженности по доходам, по ФНС России – 424,9 млрд. рублей, или 25,8 %, по ФССП России – 114,9 млрд. рублей, или 7 %, по МВД России – 56,4 млрд. рублей, или 3,4 %, по ФТС России – 72,4 млрд. рублей, или 4,4 %, по Роспатенту – 13,6 млрд. рублей, или 0,8 %, по ФАС России – 12,5 млрд. рублей, или 0,8 %.

Основная сумма дебиторской задолженности по штрафам, санкциям, возмещению ущерба отражена в финансовой отчетности Росфиннадзора (896,3 млрд. рублей), из них 802,5 млрд. рублей – по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, а также законодательства Российской Федерации в области экспортного контроля, взыскание по которым в 2013, 2014 годах и в первом полугодии 2015 года составило 322,9 млн. рублей, 528,3 млн. рублей и 244,2 млн. рублей соответственно. Рост дебиторской задолженности по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, администрируемым Росфиннадзором, относительно 1 января 2015 года составил 146,8 млрд. рублей, или 19,6 %.

Основной причиной образования и увеличения указанной дебиторской задолженности Росфиннадзора является неуплата организациями-«однодневками» административных штрафов за невозврат валютной выручки за поставленные на экспорт товары, работы и услуги, а также невозврат средств, направленных за рубеж в виде авансов за неполученные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, ответственность по которым предусмотрена частями 4 и 5 статьи 15.25 КоАП Российской Федерации.

Кроме того, низкий уровень взыскания административных штрафов обусловлен неплатежеспособностью организаций-должников, допустивших нарушения, отсутствием имущества у должника, за счет выручки от продажи которого могли бы быть удовлетворены признанные обоснованными требования к должнику, прекращением организациями финансово-экономической деятельности, банкротством.

По состоянию на 1 октября 2015 года основная сумма дебиторской задолженности по административным платежам и сборам приходится на ФССП России (105,9 млрд. рублей) в части исполнительского сбора. Рост задолженности с 1 января 2015 года составил 21,2 млрд. рублей, или 25 %, и связан с увеличением количества и сумм по исполнительным производствам.

Дебиторская задолженность по штрафам, администрируемым Росфиннадзором, и по исполнительскому сбору, администрируемому ФССП России, в общей сумме дебиторской задолженности по доходам составляет 1 002,3 млрд. рублей, или 60,8 %.

К основным причинам роста дебиторской задолженности по платежам в бюджет относятся:

не принятые изменения в бюджетное законодательство по порядку признания и списания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет;

низкий уровень качества мониторинга и управления дебиторской задолженности по доходам. Значительная часть главных администраторов доходов не владеет аналитической информацией об объемах дебиторской задолженности по срокам уплаты, в том числе находящейся на стадии добровольного исполнения, об объемах дебиторской задолженности, обжалованной в суде, находящейся на исполнении в службе судебных приставов и т.д.

По мнению Счетной палаты, в прогнозных показателях по неналоговым доходам на очередной финансовый год необходимо также учитывать соответствующие объемы дебиторской задолженности по доходам главных администраторов федерального бюджета.

Одновременно необходимо отметить, что на сегодняшний момент не приняты изменения в бюджетное законодательство по порядку признания и списания безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам.

6.5. Счетная палата провела экспертную оценку поступлений доходов в федеральный бюджет в 2014 году на основе фактически сложившихся в 2014 году макропоказателей и Порядка расчета прогноза основных доходных источников федерального бюджета по прогнозу на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, представленного Минфином России в Счетную палату (письмо от 23 сентября 2013 г.

№ 01-02-01/16-39209) в составе материалов к Федеральному закону № 349-ФЗ. Счетная палата отмечает значительные отклонения в части оценки прогноза поступлений доходов на 2014 год. Результаты проведенного анализа приведены в следующей таблице.

(млрд. рублей)

Наименование	2014 год					
	Прогноз к ФЗ № 349-ФЗ	Оценка Счетной палаты в соответствии с методикой расчета доходов, учтенной при формировании ФЗ № 349-ФЗ (с учетом фактических макропоказателей)	Отклонение от ФЗ № 349-ФЗ	Исполнение	Отклонение от ФЗ № 349-ФЗ	Отклонение исполнения от оценки Счетной палаты
1	2	3	4=3-2	5	6=5-2	7=5-3
Цены на нефть Urals (мировые) (долл./барр.)	101,0	97,6	-3,4	97,6	-3,4	
Цены на газ (среднеконтрактные, включая страны СНГ) (долл./тыс. куб. м)	336,8	317,1	-19,7	317,1	-19,7	
Экспорт - всего (по кругу товаров, учитываемых ФТС России) (млрд. долл. США)	504,3	497,9	-6,4	497,9	-6,4	
Импорт - всего (по кругу товаров, учитываемых ФТС России) (млрд. долл. США)	331,3	286,7	-44,6	286,7	-44,6	
Курс доллара (среднегодовой) (рублей за доллар США)	33,4	38,0	4,6	38,0	4,6	
Валовой внутренний продукт (млрд. рублей)	73 315,0	71 406,0	-1 909,0	71 406,0	-1 909,0	
ВСЕГО ДОХОДОВ	13 570,5	14 088,7	518,1	14 496,9	926,3	408,2
НЕФТЕГАЗОВЫЕ ДОХОДЫ	6 528,1	7 325,2	797,1	7 433,8	905,7	108,6
НЕНЕФТЕГАЗОВЫЕ ДОХОДЫ	7 042,4	6 763,5	-279,0	7 063,1	20,6	299,6

Отклонение сформированной Счетной палатой оценки поступлений доходов федерального бюджета в 2014 году от параметров прогноза доходов к Федеральному закону № 349-ФЗ составило 518,1 млрд. рублей, в том числе по нефтегазовым доходам – увеличение в сумме 797,1 млрд. рублей, по ненефтегазовым доходам – снижение в сумме 279,0 млрд. рублей. При этом отклонение исполнения доходов федерального бюджета за 2014 год от оценки Счетной палаты составило 408,2 млрд. рублей, в том числе по нефтегазовым доходам увеличение составило 108,6 млрд. рублей, по ненефтегазовым доходам – 299,6 млрд. рублей (в основном в части НДС на товары (работы услуги), реализуемые на территории Российской Федерации).

6.6. Анализ изменений законодательства Российской Федерации, оказывающих влияние на доходы бюджета

6.6.1. По итогам контрольного мероприятия следует отметить, что при подготовке прогноза доходов федерального бюджета на 2016 год в законопроекте были учтены

изменения в налогообложении и применении ставок пошлин, сборов, в отношении установления которых не приняты нормативные правовые акты. При этом при изменении ставок пошлин, сборов произошло отклонение от Основных направлений налоговой политики на 2016 – 2018 годы, предусматривающих, что в течение очередного трехлетнего периода приоритетом Правительства Российской Федерации останется недопущение какого-либо увеличения налоговой нагрузки на экономику. Также были изменены параметры налогового маневра в нефтяном секторе.

6.6.2. До настоящего времени вопрос о введении единого для стран Евразийского экономического союза механизма зачисления и распределения вывозных таможенных пошлин, а также сводного перечня товаров, в отношении которых законодательством государств-членов Таможенного союза предусмотрено применение вывозных таможенных пошлин, не урегулирован. Вопросы установления и применения экспортных пошлин для стран – участниц Таможенного союза отнесены на уровень национального законодательства.

6.6.3. С 2012 года в налоговом законодательстве был принят ряд решений, которые оказали существенное влияние на доходную базу бюджетов субъектов Российской Федерации. Среди таких решений - создание консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН).

Характерной чертой консолидированных групп налогоплательщиков является то, что одни ее участники могут отнести полученные убытки в счет прибыли других. Тем самым такие группы налогоплательщиков высвобождают собственные оборотные средства и обладают преимуществом по сравнению с иными налогоплательщиками, которые не имеют возможности зачесть убытки в том налоговом периоде, в котором они образовались.

Создание КГН подразумевало перераспределение прибыли организаций, входящих в состав таких консолидированных групп. Данный механизм был принят без учета мнения регионов, хотя в значительной степени затрагивал их доходную базу.

Как показала практика, в целом создание консолидированных групп налогоплательщиков приводит не только к сокращению бюджетных поступлений по налогу на прибыль организаций, но и неконтролируемому перераспределению доходного потенциала между субъектами Российской Федерации, т.е. институт КГН также является фактором неопределенности в межбюджетных отношениях.

По оценке ФНС России, рассчитанной исходя из сравнения прибыли, полученной КГН (без учета двух консолидированных групп), с прибылью, которая была бы получена, если бы они не были консолидированными группами, по итогам 2014 года в

консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации недопоступили доходы в сумме 65,1 млрд. рублей (за 2013 год – в сумме 21,2 млрд. рублей).

В результате территориального перераспределения доходов недополучил доходы 31 субъект Российской Федерации в сумме 127,0 млрд. рублей (за 2013 год – 23 региона в сумме 65,2 млрд. рублей). При этом увеличились доходы у 53 регионов на сумму 61,9 млрд. рублей (за 2013 год – у 60 регионов на сумму 44,0 млрд. рублей).

Следует обратить внимание на то, что отдельные консолидированные группы налогоплательщиков по итогам 2014 года получили убытки в целом по своим группам. В частности, по двум КГН нефтяной отрасли убытки за 2014 год достигли 262 млрд. рублей. По двум другим КГН, относящимся к обрабатывающей отрасли, убытки составили 183 млрд. рублей.

Снижение абсолютного объема исчисленного налога по предприятиям группы в результате их объединения в КГН происходит не только из-за того, что убыточные в отсутствие КГН организации получают возможность «предоставить» свои расходы в уменьшение доходов, получаемых другими участниками группы, а также в результате того, что налоговая база зачастую перераспределяется в субъекты Российской Федерации, где установлены пониженные ставки налога на прибыль.

В настоящее время доходы от налога на прибыль организаций, поступающие от КГН, отдельно не прогнозируются. Так, в проекте федерального бюджета на 2016 год отсутствует прогноз по налогу на прибыль организаций КГН.

Следует отметить, что у субъектов Российской Федерации отсутствует информация об оценках соответствующих поступлений в доходы регионов.

Налоговый контроль консолидированных групп налогоплательщиков сопряжен с существенными сложностями, связанными с тем, что требуется одновременно осуществлять проверки сразу нескольких, как правило, крупных, организаций. По информации ФНС России, по состоянию на 1 июля 2015 года завершены выездные налоговые проверки за 2012 год лишь трех не самых крупных участников КГН (одного – из нефтяной отрасли и двух – из телекоммуникационной сферы). Всего по итогам контрольных мероприятий доначислено 35,25 млн. рублей.

С учетом существующих проблем в части налогового законодательства целесообразно сохранить мораторий на создание новых консолидированных групп налогоплательщиков, действующий до 1 января 2016 года (введен Федеральным законом от 24.11.2014 г. № 366-ФЗ).

Представляется целесообразным ввести ограничения на сумму полученного убытка, которая может быть учтена внутри КГН (например в пределах от 15 % до 25 %).

Также необходимо внести изменение в Налоговый кодекс Российской Федерации и предоставить право налоговым органам проводить выездные и камеральные налоговые проверки деятельности отдельных участников КГН. Необходимо установить обязанность ответственного участника КГН по представлению одновременно с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций за отчетные периоды и налоговый период в налоговый орган расчета изменения суммы налога на прибыль организаций, исчисленной в порядке, установленном для КГН, по сравнению с суммой налога (авансовых платежей), исчисленной по участникам группы в общеустановленном порядке для уплаты в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации.

6.6.4. Президентом Российской Федерации по итогам совещания по вопросам подготовки федерального бюджета на 2016 год дано поручение Правительству Российской Федерации от 29 сентября 2015 г. № Пр-1987 представить предложения о дополнительных источниках доходов федерального бюджета, в том числе за счет установления акциза на средние дистилляты.

Государственной Думой 3 июля 2015 года принят во втором чтении законопроект № 618603-6 «О внесении изменений в главу 21 Налогового кодекса Российской Федерации». Среди принятых числится поправка, включающая введение акциза на средние дистилляты. Ставку акциза на 2016 год предложено установить на уровне ставки для дизельного топлива – 4 150 рублей за тонну.

Под средними дистиллятами понимаются смеси углеводородов в жидком состоянии с фракционным составом в диапазоне температур от 215 до 360 градусов Цельсия. Нефтепродукты аналогичного свойства (топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки и (или) вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280 до 360 градусов Цельсия, производимое на территории Российской Федерации), согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации зачисляются в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 100 процентов.

Введение данного акциза необходимо для того, чтобы сделать экономически нецелесообразной реализацию средних дистиллятов в качестве суррогатного дизельного топлива. В настоящее время средние дистилляты из-за отсутствия акцизов на них существенно дешевле, чем дизельное топливо, и составляют ему конкуренцию.

По оценкам, объем реализации данной разновидности нефтепродуктов в 2014 году составил около 9 млн. тонн. Если исходить из указанных объемов, при введении акциза в размере 4 150 рублей за тонну поступления в бюджет (расчетно) должны составить доходы в сумме 37 350 млн. рублей.

7. Анализ формирования федерального бюджета на 2016 год в программном формате

7.1. Анализ формирования федерального бюджета в программном формате осуществлен исходя из законопроекта, пояснительной записки (объемы бюджетных ассигнований), представленных одновременно с законопроектом проектов паспортов государственных программ Российской Федерации (цели, задачи, целевые индикаторы и показатели, объемы бюджетных ассигнований по госпрограммам), а также дополнительной информации о государственных программах Российской Федерации (далее – госпрограммы), подпрограммах, федеральных целевых программах, основных мероприятиях (цели, задачи, объемы бюджетных ассигнований, показатели и индикаторы госпрограмм и входящих в госпрограммы подпрограмм и ФЦП), подготовленной на основании поручения Аппарата Правительства Российской Федерации от 5 октября 2015 г. № 6557п-П13.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект федерального бюджета на 2016 год сформирован в программной структуре расходов **на основе 40 госпрограмм**, сгруппированных по 5 направлениям в аналитических целях. Всего утверждено 39 из 43 госпрограмм, предусмотренных Перечнем, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2010 г. № 1950-р (с изменениями). По состоянию на 20 октября 2015 года **не утверждены** госпрограммы «Развитие пенсионной системы на 2017 – 2025 годы», «Обеспечение обороноспособности страны», «Развитие оборонно-промышленного комплекса», а также «Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа на период до 2020 года».

Вместе с тем законопроектом **предусмотрены** бюджетные ассигнования **по госпрограмме** «Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа на период до 2020 года», которые **направляются на реализацию ФЦП** «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2020 года», утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 11 августа 2014 г. № 790. Следует отметить, что бюджетные ассигнования на реализацию указанной ФЦП в 2015 году предусмотрены по непрограммным направлениям деятельности.

Законопроектом не предусмотрены расходы федерального бюджета на 2016 год по госпрограмме «Социально-экономическое развитие Арктической зоны Российской Федерации на период до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 21 апреля 2014 г. № 366.

Следует отметить, что согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 15 ноября 2014 г. № 2301-р **наименование госпрограммы «Создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными**

финансами, повышения устойчивости бюджетов субъектов Российской Федерации», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 310, изложено в следующей редакции: **«Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами».** Вместе с тем соответствующее изменение в указанное постановление до настоящего времени **не внесено.**

Кроме того, согласно проектам паспортов **по 13 госпрограммам не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 26 подпрограмм и ФЦП.** Так, **бюджетные ассигнования** в госпрограмме «Развитие Северо-Кавказского федерального округа» на период до 2025 года **не предусмотрены по 9 из 11 подпрограмм.** По госпрограммам «Развитие транспортной системы» расходы федерального бюджета на 2016 год законопроектом не предусмотрены по 2 подпрограммам, «Развитие внешнеэкономической деятельности – по 2, «Энергоэффективность и развитие энергетики» - по 2, «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами» - по 2, «Развитие здравоохранения» - по 1, «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» - по 1, «Противодействие незаконному обороту наркотиков» - по 1, «Развитие науки и технологий» - по 1, «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона» - по 1, «Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа до 2020 года» - по 1 подпрограмме.

7.1.1. Основанием для корректировки госпрограмм является ежегодное утверждение федерального закона о федеральном бюджете и законов о внесении изменений в него. Вместе с тем **предельные сроки приведения госпрограмм** в соответствие с федеральным законом о федеральном бюджете **ежегодно изменяются.**

Так, первоначальной редакцией статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что госпрограммы подлежали приведению в соответствие с законом о бюджете **не позднее двух месяцев** со дня вступления его в силу.

В 2014 году в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 3 февраля 2014 г. № 1-ФЗ действие указанной нормы приостановлено до 1 января 2015 года. Кроме того, в соответствии со статьей 2 указанного Федерального закона госпрограммы подлежали приведению в соответствие с законом о бюджете **до 1 мая 2014 года.**

В 2015 году в соответствии с Федеральным законом от 4 октября 2014 г. № 283-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 30 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных)

учреждений» госпрограммы подлежали приведению в соответствие с законом о бюджете **не позднее трех месяцев** со дня вступления его в силу. Федеральным законом от 8 марта 2015 г. № 25-ФЗ «О приостановлении действий отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации» положения указанной нормы приостановлены **до 1 января 2016 года**.

Таким образом, норма Бюджетного кодекса Российской Федерации о приведении госпрограмм в соответствие с федеральным законом о федеральном бюджете **применена лишь один раз**: по состоянию на 1 мая 2014 года в соответствии с Федеральным законом № 349-ФЗ (с изменениями) **было приведено 35 из 38 госпрограмм**.

Согласно положениям нормативных правовых документов корректировка финансового обеспечения госпрограмм осуществляется на основании федеральных законов о федеральном бюджете, федеральных законов о внесении изменений в федеральный закон о федеральном бюджете, нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации и изменений показателей сводной бюджетной росписи.

В течение 2014 и истекшем периоде 2015 года федеральными законами от 2 апреля 2014 г. № 66-ФЗ, от 28 июня 2014 г. № 201-ФЗ, от 20 апреля 2014 г. № 93-ФЗ, от 13 июля 2015 г. № 201-ФЗ, а также распоряжениями Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2014 г. № 2240-р, от 12 декабря 2014 г. № 2526-р, от 23 декабря 2014 г. № 2669-р, от 27 декабря 2014 г. № 2738-р «О внесении изменений в показатели сводной бюджетной росписи федерального бюджета на 2014 год», подготовленными на основании пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 22 октября 2014 г. № 311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», вносились **изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации всех госпрограмм**.

В результате внесения изменений в федеральный закон о федеральном бюджете и в сводную бюджетную роспись **объемы финансового обеспечения на реализацию госпрограмм на протяжении практически всего 2014 года и истекшего периода 2015 года не соответствовали законодательно установленным бюджетным ассигнованиям**.

Однако в материалах к законопроектам о внесении изменений в федеральные законы о федеральном бюджете, а также в материалах к указанным распоряжениям **информация об изменениях показателей (индикаторов) госпрограмм отсутствовала, что не позволяло оценить целесообразность и результативность планируемых расходов**.

7.1.2. В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 8 марта 2015 г. № 25-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации» установлено, что в 2015 году федеральные органы исполнительной власти, являющиеся ответственными исполнителями госпрограмм, **в срок до 1 октября 2015 года**

представляют в Государственную Думу проекты госпрограмм, в том числе проекты федеральных целевых программ (предложения по внесению изменений в указанные программы).

При этом статьей 4 Федерального закона от 30 сентября 2015 г. № 273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации» **норма о представлении** в Государственную Думу в срок до 1 октября 2015 года проектов госпрограмм, в том числе проектов федеральных целевых программ (предложения по внесению изменений в указанные программы), **признана утратившей силу**.

С учетом изложенного и на основании поручения Аппарата Правительства Российской Федерации от 5 октября 2015 г. № 6557п-П13 федеральным органам исполнительной власти, являющимся ответственными исполнителями госпрограмм, **подготовлена дополнительная информация** по госпрограммам, их подпрограммам и федеральным целевым программам в части объемов бюджетных ассигнований и **показателей (индикаторов) по 2015 и 2016 годам**, которая **представлена одновременно с проектами паспортов госпрограмм**.

7.1.3. В соответствии со статьей 192 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период вносится в Государственную Думу одновременно с паспортами (проектами паспортов) госпрограмм, проектами изменений указанных паспортов.

Следует отметить, что в рамках формирования проекта федерального бюджета на 2016 год ответственными исполнителями была проведена работа по уточнению структурных элементов госпрограмм (подпрограмм и основных мероприятий), в связи с этим **проекты паспортов** госпрограмм **значительно отличаются от утвержденных паспортов** госпрограмм.

В составе документов к законопроекту представлены 40 проектов паспортов госпрограмм, в том числе проект паспорта госпрограммы «Социально-экономическое развитие Арктической зоны Российской Федерации на период до 2020 года», объемы бюджетных ассигнований на реализацию которой в проекте паспорта отсутствуют.

На основании поручения Аппарата Правительства Российской Федерации от 5 октября 2015 г. № 6557п-П13 проекты паспортов госпрограмм представлены **только в части периода с начала реализации по 2016 год** включительно.

Проекты паспортов на основании указанного поручения дополнены **приложением 1** «Форма представления ответственными исполнителями информации по государственным программам Российской Федерации» и **приложением 2** «Форма представления ответственными исполнителями государственных программ Российской Федерации информации по их подпрограммам, федеральным целевым программам».

Таким образом, в законопроекте и материалах к нему содержатся объемы бюджетных ассигнований федерального бюджета по госпрограммам, входящим в их состав подпрограммам, ФЦП и основным мероприятиям, проекты паспортов госпрограмм, а также информация о показателях (индикаторах) госпрограмм, подпрограмм, ФЦП на 2015 и 2016 годы.

Вместе с тем информация, представленная к законопроекту, **не содержит прогноз сводных показателей государственных заданий** на оказание государственных услуг (выполнение работ) федеральными государственными учреждениями по госпрограммам, что **не позволяет оценить ход реализации подпункта «е» пункта 1 поручения Президента Российской Федерации** от 18 августа 2015 г. № Пр-1659, в соответствии с которым при внесении изменений в госпрограммы необходимо обеспечить соответствие между показателями (целевыми индикаторами) госпрограмм и показателями государственных заданий, а также **полноценно рассмотреть законопроект** в увязке с целями, задачами и ожидаемыми результатами реализации госпрограммы.

Согласно законопроекту и проекту паспорта бюджетные ассигнования в объеме **30,1 млрд. рублей** предусмотрены на реализацию госпрограммы «Доступная среда» **на 2011 – 2020 годы**, которая в настоящее время утверждена на срок **до 2015 года**.

Следует отметить, что **проект паспорта согласован Минтрудом России с разногласиями по ресурсному обеспечению в 2016 году**. В проекте госпрограммы «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы, поступившем в Счетную палату из Минтруда России, ее финансирование в 2016 году из федерального бюджета предусмотрено в объеме **49,5 млрд. рублей**.

Представленный проект паспорта госпрограммы «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» содержит ресурсное обеспечение **только за счет расходов федерального бюджета**.

Вместе с тем Счетной палатой по результатам экспертизы госпрограммы установлено, что требуется доработка положений Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 20 ноября 2013 г. № 690, касающихся формирования

ресурсного обеспечения госпрограммы, в части учета в ресурсном обеспечении источников финансирования дефицита федерального бюджета.

7.1.4. В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» госпрограмма является документом стратегического планирования, содержащим комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и инструментов государственной политики, обеспечивающих в рамках реализации ключевых государственных функций достижение приоритетов и целей государственной политики в сфере социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации.

Пояснительная записка к законопроекту, сформированному в программном формате, **не содержит информации** о взаимоувязке целей и задач госпрограмм и целей социально-экономического развития Российской Федерации. Кроме того, пояснительная записка не содержит анализа планируемых объемов финансирования госпрограмм с учетом оценки эффективности их реализации в 2014 году.

7.1.5. Перечень госпрограмм предусматривает их **группировку по 5 направлениям реализации**: новое качество жизни (12 госпрограмм); инновационное развитие и модернизация экономики (17 госпрограмм); обеспечение национальной безопасности (1 госпрограмма); сбалансированное региональное развитие (5 госпрограмм); эффективное государство (4 госпрограммы).

Бюджетные ассигнования (открытая часть) по аналитическим направлениям госпрограмм на 2015-2016 годы приведены в следующей таблице.

(млрд. рублей)

Наименование	2015 год оценка	2016 год		
		Паспорт	Проект	Отклонение
1	2	3	4	5
Расходы на реализацию государственных программ, всего (открытая часть)	7 476,4	7 254,2	7 878,2	624,0
<i>в том числе по направлениям:</i>				
I. Новое качество жизни (12 программ)	3 328,2	3 395,0	3 388,2	-6,9
II. Инновационное развитие и модернизация экономики (17 программ)	2 164,6	1 930,4	2 241,0	310,6
III. Обеспечение национальной безопасности (1 программа)	1,5	-	2,0	2,0
IV. Сбалансированное региональное развитие (5 программ)	706,8	765,6	919,8	154,2
V. Эффективное государство (4 программы)	1 275,3	1 163,3	1 327,2	163,9

Наибольший объем расходов федерального бюджета в 2016 году предусматривается законопроектом по направлениям «Новое качество жизни» - 43 % общего объема расходов по госпрограммам (открытая часть) и «Инновационное развитие и модернизация

экономики» - 28,4 %. В 2016 году структура расходов по направлениям реализации существенно не изменяется по сравнению со структурой в 2015 году.

Следует отметить, что, несмотря на аналитическую группировку госпрограмм по направлениям, **ключевые показатели эффективности и результативности реализации направлений не установлены.**

7.1.6. Данные о расходах федерального бюджета в разрезе госпрограмм представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	Код	2014			2015					2016		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнено на 31.12.2014	Исполнено (%)	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изм.)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнено на 01.10.2015	Исполнено (%)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ (с изм.)	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта
1	2	3	4	5=гр.4/гр.3	6	7	8	9	10=гр.9/гр.8	11	12=гр.11/гр.6	13=гр.11/гр.7
Расходы всего (открытая часть)		12 832 736,3	12 586 382,4	98,1	12 146 957,4	12 335 436,3	12 419 459,5	8 703 961,3	70,1	13 084 604,5	107,7	106,1
Расходы на реализацию госпрограмм (открытая часть)		7 649 038,1	7 544 839,0	98,6	7 408 032,4	7 476 418,6	7 724 552,4	5 424 211,8	70,2	7 878 162,8	106,3	105,4
"Развитие здравоохранения"	01	410 801,1	405 048,8	98,6	255 587,9	249 584,4	394 207,8	253 516,5	64,3	349 107,3	136,6	139,9
"Развитие образования" на 2013 - 2020 годы	02	461 787,0	460 393,5	99,7	422 903,1	424 379,0	447 448,7	330 211,6	73,8	404 894,4	95,7	95,4
"Социальная поддержка граждан"	03	1 016 732,6	991 079,0	97,5	1 184 269,4	1 178 287,2	1 165 632,7	857 899,9	73,6	1 201 343,2	101,4	102,0
"Доступная среда" на 2011 - 2020 годы	04	40 473,6	40 285,2	99,5	37 977,7	38 041,7	38 516,6	30 027,1	78,0	30 124,2	79,3	79,2
"Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации"	05	94 691,9	92 403,7	97,6	100 647,3	106 272,6	107 598,3	84 274,1	78,3	86 468,1	85,9	81,4
"Содействие занятости населения"	07	73 241,3	69 727,5	95,2	72 860,0	74 775,1	78 070,2	59 575,4	76,3	80 254,8	110,1	107,3
"Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"	08	926 381,9	925 445,9	99,9	827 554,7	838 289,7	830 970,4	590 388,9	71,0	815 819,0	98,6	97,3
"Противодействие незаконному обороту наркотиков"	09	34 051,9	34 067,1	100,0	30 014,0	30 373,5	30 693,3	22 260,7	72,5	29 700,1	99,0	97,8
"Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"*)	10	228 874,4	219 710,9	96,0	199 609,7	194 658,0	211 651,3	140 359,2	66,3	187 360,5	93,9	96,3
"Развитие культуры и туризма" на 2013 - 2020 годы	11	102 397,3	101 781,2	99,4	94 513,3	94 917,5	94 194,5	60 383,7	64,1	99 428,7	105,2	104,8
"Охрана окружающей среды" на 2012 - 2020 годы	12	31 271,6	30 535,5	97,6	30 239,7	29 835,3	31 678,4	22 626,6	71,4	33 431,1	110,6	112,1
"Развитие физической культуры и спорта"	13	69 700,2	69 350,5	99,5	68 845,6	68 827,1	70 665,1	50 423,0	71,4	70 311,9	102,1	102,2
"Развитие науки и технологий" на 2013 - 2020 годы	14	153 115,2	152 311,0	99,5	150 719,8	150 656,7	151 680,5	109 889,1	72,4	159 963,0	106,1	106,2
"Экономическое развитие и инновационная экономика"	15	190 713,7	189 337,8	99,3	116 189,1	117 346,3	127 108,9	62 741,3	49,4	108 816,3	93,7	92,7
"Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности"*)	16	153 677,1	153 578,8	99,9	118 673,7	122 787,2	149 271,2	118 394,7	79,3	154 435,4	130,1	125,8

Наименование	Код	2014			2015					2016		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнено на 31.12.2014	Исполнено (%)	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изм.)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнено на 01.10.2015	Исполнено (%)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ (с изм.)	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта
1	2	3	4	5=гр.4/гр.3	6	7	8	9	10=гр.9/гр.8	11	12=гр.11/гр.6	13=гр.11/гр.7
"Развитие авиационной промышленности на 2013 - 2025 годы"	17	59 402,5	59 107,6	99,5	81 277,0	85 073,5	81 500,9	55 670,3	68,3	52 919,0	65,1	62,2
"Развитие судостроения и техники для освоения шельфовых месторождений на 2013 - 2030 годы"*)	18	24 708,7	24 707,3	100,0	8 269,6	9 498,7	8 269,6	5 054,0	61,1	17 729,3	214,4	186,7
"Развитие электронной и радиоэлектронной промышленности на 2013 - 2025 годы"*)	19	14 835,1	14 690,3	99,0	13 122,7	11 879,3	13 185,7	8 948,9	67,9	12 773,3	97,3	107,5
"Развитие фармацевтической и медицинской промышленности" на 2013 - 2020 годы	20	14 356,2	13 487,7	94,0	14 569,4	12 861,4	15 335,5	6 541,8	42,7	16 742,2	114,9	130,2
"Космическая деятельность России на 2013 - 2020 годы"*)	21	175 682,7	151 469,4	86,2	164 335,3	165 422,3	181 359,6	71 392,0	39,4	210 431,5	128,1	127,2
"Развитие атомного энергопромышленного комплекса"*)	22	146 274,5	145 931,9	99,8	153 386,6	153 247,5	153 622,9	135 310,6	88,1	81 158,6	52,9	53,0
"Информационное общество (2011 - 2020 годы)"	23	124 562,2	124 345,6	99,8	118 487,6	120 286,8	120 389,9	91 801,0	76,3	121 134,0	102,2	100,7
"Развитие транспортной системы"	24	811 417,0	796 373,2	98,1	827 596,9	827 468,6	853 511,4	589 924,2	69,1	881 330,1	106,5	106,5
Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы	25	188 731,6	186 589,9	98,9	202 742,8	202 436,0	222 145,8	151 558,1	68,2	237 000,0	116,9	117,1
"Развитие рыбохозяйственного комплекса"	26	10 539,4	10 491,9	99,5	12 050,2	12 043,1	12 606,6	8 570,9	68,0	12 011,3	99,7	99,7
"Развитие внешнеэкономической деятельности"	27	74 725,9	74 244,5	99,4	77 329,0	77 601,6	82 707,3	58 474,0	70,7	76 569,8	99,0	98,7
"Воспроизводство и использование природных ресурсов"	28	63 949,8	63 851,4	99,8	55 883,5	55 881,8	56 134,9	31 419,0	56,0	58 367,7	104,4	104,4
"Развитие лесного хозяйства" на 2013 - 2020 годы	29	32 221,8	31 951,8	99,2	31 004,9	31 002,0	31 113,2	19 553,6	62,8	29 042,7	93,7	93,7
"Энергоэффективность и развитие энергетики"	30	14 543,4	13 658,6	93,9	9 282,7	9 118,7	9 400,0	3 667,4	39,0	10 614,2	114,3	116,4
"Обеспечение государственной безопасности"*)	32	2 503,3	2 192,3	87,6	1 291,2	1 487,1	1 542,4	980,2	63,5	1 958,8	151,7	131,7
"Региональная политика и федеративные отношения"	33	19 420,0	19 384,3	99,8								
"Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона"	34	21 698,5	20 482,4	94,4	25 576,3	25 335,4	25 768,0	7 157,0	27,8	46 652,3	182,4	184,1
"Развитие Северо-Кавказского федерального округа" на период до 2025 года	35	9 842,3	9 271,5	94,2	19 514,5	20 512,5	20 095,8	11 316,3	56,3	13 345,9	68,4	65,1
"Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами"	36	775 565,8	775 268,7	100,0	604 613,0	652 508,5	604 628,3	474 933,9	78,5	655 924,0	108,5	100,5

Наименование	Код	2014			2015					2016		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнено на 31.12.2014	Исполнено (%)	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изм.)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнено на 01.10.2015	Исполнено (%)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ (с изм.)	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта
1	2	3	4	5=гр.4/гр.3	6	7	8	9	10=гр.9/гр.8	11	12=гр.11/гр.6	13=гр.11/гр.7
"Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года"	37	12 731,2	12 701,2	99,8	8 457,6	8 457,6	10 725,8	1 183,0	11,0	72 137,8	852,9	852,9
"Управление федеральным имуществом"*)	38	23 949,2	22 817,9	95,3	26 068,4	26 897,5	26 884,7	17 104,0	63,6	24 854,5	95,3	92,4
"Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков"	39	658 162,3	642 115,4	97,6	859 425,3	867 228,3	869 876,3	588 365,4	67,6	908 915,0	105,8	104,8
"Внешнеполитическая деятельность"*)	41	81 741,5	95 450,5	116,8	109 368,1	102 890,3	112 926,1	82 602,3	73,1	127 721,2	116,8	124,1
"Юстиция"	42	299 562,1	299 197,1	99,9	273 774,6	278 248,7	281 433,9	209 712,3	74,5	265 631,5	97,0	95,5
"Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа на период до 2020 года"	45									131 740,0		

*) Открытая часть.

В соответствии с законопроектом расходы федерального бюджета на реализацию 40 госпрограмм на 2016 год планируются в объеме 8 874,2 млрд. рублей, или **55,1 % общего объема расходов федерального бюджета**, то есть их доля будет незначительно выше уровня 2015 года (53,7 % в соответствии с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта).

По отношению к ВВП расходы федерального бюджета на реализацию госпрограмм в 2016 году не изменяются по сравнению с 2015 годом и составляют 11,3 % (в 2014 году в соответствии с Федеральным законом № 349-ФЗ (с изменениями) – 11,2 %).

В соответствии с законопроектом объем бюджетных ассигнований на реализацию 39 госпрограмм (открытая часть) на 2016 год составляет 7 878,2 млрд. рублей, что на 470,1 млрд. рублей, или на 6,3 %, больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и на 401,7 млрд. рублей, или на 5,3 %, больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

Законопроектом предусматривается **увеличение бюджетных ассигнований на 2016 год** по сравнению с показателями Федерального закона № 384-ФЗ (с изменениями) на 2015 год **по 22 госпрограммам** (открытая часть), по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год - **по 23 госпрограммам** (открытая часть).

Значительное увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по госпрограммам «Развитие здравоохранения» **на 93 519,4 млн. рублей**, или в 1,4 раза, «Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года» **на 61 412,0 млн. рублей**, или в 8,5 раза, «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока

и Байкальского региона» - **на 21 076,0 млн. рублей**, или в 1,8 раза, «Развитие судостроения и техники для освоения шельфовых месторождений на 2013 – 2030 годы» - **на 9 459,7 млн. рублей**, или в 2,1 раза.

По госпрограмме «Развитие здравоохранения» значительное увеличение бюджетных ассигнований в 2016 году по сравнению с 2015 годом предусматривается по подпрограмме «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи». Увеличение бюджетных ассигнований по госпрограмме «Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года» обусловлено предоставлением иных межбюджетных трансфертов на поддержку юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов особой экономической зоны в Калининградской области, в целях стимулирования их предпринимательской деятельности, снижения издержек производства, сохранения инвестиционного потенциала Калининградской области, а также улучшения экономических и социальных условий проживания в Калининградской области. По госпрограмме «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона» увеличение расходов в 2016 году по сравнению с 2015 годом обусловлено выделением бюджетных ассигнований по подпрограммам «Создание условий для опережающего социально-экономического развития Дальневосточного федерального округа» и «Поддержка реализации инвестиционных проектов в Дальневосточном федеральном округе».

Законопроектом **уменьшение бюджетных ассигнований на 2016 год** по сравнению с показателями Федерального закона № 384-ФЗ (с изменениями) на 2015 год предусматривается **по 16 госпрограммам** (открытая часть), по сравнению с показателями Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год - **по 15 госпрограммам** (открытая часть).

Значительное уменьшение предусматривается по госпрограммам «Развитие атомного энергопромышленного комплекса» **на 72 228,0 млн. рублей**, или на 47,1 %, «Развитие авиационной промышленности на 2013 – 2025 годы» **на 28 358,0 млн. рублей**, или на 34,9 %, «Развитие Северо-Кавказского федерального округа» на период до 2025 года – **на 6 168,5 млн. рублей**, или на 31,6 %.

7.1.7. Законопроектом вносятся изменения в объемы бюджетных ассигнований федерального бюджета по сравнению с утвержденными в паспортах госпрограмм по всем госпрограммам (открытая часть). При этом **показатели бюджетных ассигнований на 2016 год, предусмотренные проектами паспортов, соответствуют расходам, предусмотренным в законопроекте по соответствующим госпрограммам.**

В соответствии с законопроектом объем бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм (открытая часть) на 2016 год составляет 7 878,2 млрд. рублей, что **на 624,0 млрд. рублей**, или на 8,6 %, **больше** объемов бюджетных ассигнований, **предусмотренных паспортами** указанных госпрограмм.

Законопроектом значительное **увеличение** бюджетных ассигнований на 2016 год по **сравнению с объемом, утвержденным в паспортах**, предусматривается по госпрограммам «Развитие транспортной системы» (**на 116,8 млрд. рублей**), «Развитие здравоохранения» (**на 86,2 млрд. рублей**), «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» (**на 70,9 млрд. рублей**).

Законопроектом значительное **сокращение** бюджетных ассигнований на 2016 год по **сравнению с объемом, утвержденным в паспортах**, предусматривается по госпрограммам «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» (**на 96,0 млрд. рублей**), «Развитие образования» на 2013 – 2020 годы (**на 61,2 млрд. рублей**), «Юстиция» (**на 34,4 млрд. рублей**), «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона» (**на 30,5 млрд. рублей**).

Следует отметить, что, **несмотря на столь значительные корректировки объемов расходов**, предусмотренных законопроектом, по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными паспортами, **цели и задачи** госпрограмм «Развитие образования» на 2013 – 2020 годы, «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности», «Развитие транспортной системы», «Юстиция» **остаются неизменными**.

7.1.8. Анализ проектов паспортов по-прежнему выявил ряд системных проблем при определении целей и задач госпрограмм.

Цели многих госпрограмм неконкретны, содержат нечеткие формулировки, допускающие произвольное толкование, что не позволяет обеспечить проверку их достижения.

Так, цель госпрограммы «Юстиция» – «Развитие в обществе правовой модели поведения граждан, преодоление правового нигилизма, поддержание устойчивого уважения к закону» **не в полной мере соответствует свойствам**, определенным пунктом 22.1 Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 20 ноября 2013 г. № 690, которыми должна обладать цель госпрограммы: **специфичность, конкретность, измеримость, достижимость, релевантность**.

Задача подпрограммы «Повышение эффективности управления уголовно-исполнительной системой» госпрограммы «Юстиция» носит общий характер и не направлена на достижение конкретной цели.

Целью проекта госпрограммы «Доступная среда» на 2011-2020 годы является создание правовых, экономических и институциональных условий, способствующих интеграции инвалидов в общество и повышению уровня их жизни. Вместе с тем **по критерию релевантности цели имеется недостаток**, связанный с отсутствием в проекте госпрограммы индикатора, непосредственно связанного с оценкой повышения уровня жизни инвалидов.

Цели госпрограммы «Воспроизводство и использование природных ресурсов» и входящих в ее состав подпрограмм не в полной мере соответствуют требованиям конкретности и содержат такие термины, как «устойчивое обеспечение экономики» и «устойчивое обеспечение водопользования», которые допускают **произвольное толкование**.

С 2015 года в состав госпрограммы «**Развитие культуры и туризма**» на **2013 - 2020 годы** дополнительно включены подпрограмма «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России» и ФЦП «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России (2014 - 2020 годы)». Следует отметить, что несмотря на **одноименные названия данных подпрограммы и ФЦП их цели отличаются**. Целью подпрограммы является содействие социально-экономическому, культурному и духовному **развитию этнокультурных сообществ России**, укрепление межнациональных отношений в Российской Федерации. При этом по ФЦП цели и задачи включают укрепление **единства многонационального народа Российской Федерации** (русской нации); содействие укреплению **гражданского единства** и гармонизации межнациональных отношений; содействие этнокультурному многообразию народов России.

Недостаточно согласованы цели и задачи госпрограмм, в ряде случаев достижение цели не обеспечивается ни одной из задач или задача не направлена на достижение ни одной из целей, состав основных мероприятий не является достаточным для решения задач.

7.1.9. Структура финансирования госпрограмм по группам видов расходов в 2015 и 2016 годах представлена в следующей таблице.

(млн. рублей)

Показатель	Код вида расходов	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изм.)	Структура, %	Законопроект	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1 305 582,20	17,6	1 297 785,16	16,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	973 966,25	13,1	911 056,03	11,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	102 494,09	1,4	104 029,37	1,3

Показатель	Код вида расходов	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изм.)	Структура, %	Законопроект	Структура, %
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	524 679,84	7,1	595 719,83	7,6
Межбюджетные трансферты	500	2 309 859,71	31,2	2 472 147,75	31,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	839 400,21	11,3	931 980,86	11,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	585 299,30	7,9	645 836,91	8,2
Иные бюджетные ассигнования	800	766 750,84	10,4	919 606,92	11,7
ВСЕГО		7 408 032,43	100,0	7 878 162,84	100,0

В соответствии с законопроектом **структура расходов по видам по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) существенно не изменяется**. Около **половины расходов** (3 769,9 млрд. рублей, или 47,9 %) приходится на **два вида расходов: межбюджетные трансферты** (вид расходов 500) - **31,4 %** и **выплаты персоналу** в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расходов 100) – **16,5 %**.

Расходы федерального бюджета **на социальное обеспечение** и осуществление иных выплат населению (вид расходов 300) составляют **1,3 %**.

При этом доля бюджетных ассигнований по видам расходов существенно отличается по различным госпрограммам. Так, **расходы на выплаты персоналу** в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расходов 100) по госпрограммам «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» и «Противодействие незаконному обороту наркотиков» составят в 2016 году **около 80 %**, по госпрограмме «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – **около 70 %**. Доля бюджетных ассигнований по указанному виду расходов по госпрограммам «Социальная поддержка граждан» и «Развитие здравоохранения» составляет менее 1 %.

Значительный объем средств, направляемый в рамках госпрограмм в основном на расходы на выплату персонала в целях обеспечения текущих направлений деятельности, свидетельствует **о ведомственном характере госпрограмм** и отсутствии межведомственного взаимодействия.

Наибольшая доля расходов **на закупку товаров, работ и услуг** для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расходов 200) приходится на госпрограммы «Развитие авиационной промышленности на 2013 – 2025 годы» (**68,7 %**), «Развитие

судостроения и техники для освоения шельфовых месторождений на 2013 – 2030 годы» **(58,1 %)**, «Воспроизводство и использование природных ресурсов» **(42 %)**.

Более 80 % бюджетных ассигнований по госпрограмме «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» предусматривается направить на предоставление субсидий российским организациям на возмещение затрат по различным проектам (вид расходов 800).

По госпрограммам «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами» и «Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года» предоставление бюджетных ассигнований **в полном объеме планируется по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты»**. Таким образом, **цели указанных госпрограмм по повышению качества управления государственными финансами субъектов Российской Федерации и обеспечению устойчивого социально-экономического развития Калининградской области достигаются лишь за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.**

7.1.10. Необходимо отметить, что в ряде случаев предусмотрено **увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2016 год** по отдельным госпрограммам **при низком уровне исполнения бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных сводной бюджетной росписью на реализацию госпрограмм в 2014 году и в январе – сентябре 2015 года.**

Так, в соответствии с законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета в 2016 году по сравнению с 2015 годом по госпрограмме «Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года» **увеличиваются в 8,5 раза**, при этом уровень исполнения **за январь – сентябрь 2015 года составил 11 %** показателя сводной бюджетной росписи с изменениями при среднем уровне исполнения расходов на реализацию госпрограмм – 70,2 % показателя сводной бюджетной росписи с изменениями (открытая часть), по госпрограмме «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона» - **в 1,8 раза и 27,8 %**, по госпрограмме «Развитие фармацевтической и медицинской промышленности» на 2013 – 2020 годы – **на 14,9 % и 42,7 %**, по госпрограмме «Энергоэффективность и развитие энергетики» - **на 14,3 % и 39 %** соответственно.

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта» госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» **(89,8 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год)** и **за январь – сентябрь 2015 года (46,9 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год)**

законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по данной подпрограмме на **24,7 %** по сравнению с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Федеральным законом № 384-ФЗ (законопроект).

7.1.11. По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено, что **показатели, определенные указами Президента Российской Федерации, не полностью учтены в госпрограммах**, а значения показателей по ряду госпрограмм **не соответствуют значениям показателей, определенных указами Президента Российской Федерации.**

Так, по показателю проекта паспорта госпрограммы «Юстиция» «Доля граждан, использующих механизм получения государственных услуг в сфере некоммерческих организаций в электронной форме (отношение количества граждан, использующих механизм получения государственных услуг в сфере некоммерческих организаций в электронной форме, к общему количеству граждан, обращающихся за предоставлением государственных услуг в сфере некоммерческих организаций)» (в 2016 году - 16 %) существует риск недостижения показателя «Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной», предусмотренного Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 601 (к 2018 году - 70 %).

В проекте госпрограммы «Доступная среда» на 2011-2020 годы не нашел отражения показатель, предусмотренный абзацем 7 подпункта «а» пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597, предусматривающий увеличение к 2020 году числа высококвалифицированных работников, с тем чтобы оно составляло не менее трети числа квалифицированных работников (по медицинским работникам учреждений медико-социальной экспертизы, подведомственных Минтруду России).

В госпрограмме «Развитие рыбохозяйственного комплекса» не нашел отражения показатель, предусматривающий рост объема инвестиций, определенный в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 (увеличение объема инвестиций не менее чем до 25 % внутреннего валового продукта к 2015 году и до 27 % к 2018 году).

Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 определено увеличение производительности труда к 2018 году в 1,5 раза по сравнению с уровнем 2011 года. Вместе с тем в госпрограмме «Развитие лесного хозяйства» на 2013 - 2020 годы и значение целевого показателя «Увеличение производительности труда к предыдущему году» установлено на уровне 2 % ежегодно, что не соответствует также Посланию Федеральному Собранию, согласно которому ежегодный прирост производительности труда должен составлять не менее 5 %.

Из перечня показателей проекта паспорта госпрограммы «Защита населения и

территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» МЧС России предлагается исключить показатель «Доля лиц, удовлетворенных качеством предоставляемых государственных услуг (по отношению к общему числу обратившихся за государственными услугами)». По мнению Счетной палаты, существует риск невыполнения установленного Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 601 показателя «Доля лиц, удовлетворенных качеством предоставляемых государственных услуг, к общему числу обратившихся за ними» (к 2018 году показатель должен быть не менее 90 %).

7.1.12. По результатам проверки итогов реализации госпрограмм в 2014 году установлено, что по значительному количеству показателей не были представлены фактические значения, что связано с более поздними сроками обработки статистических данных. Счетная палата в заключении на отчет об исполнении федерального бюджета за 2014 год отмечала, что по отдельным госпрограммам оценка их эффективности проводилась Минэкономразвития России в условиях **отсутствия фактических сведений о выполнении показателей**, а также на основе данных, **имеющих предварительную оценку**, что оказывало **негативное влияние на качество расчетов**.

В результате госпрограммы, по которым доля не представленных фактических значений показателей превышала 10 %, **не подлежали оценке Счетной палаты**.

Однако в ряде госпрограмм согласно проектам паспортов также установлены целевые показатели (индикаторы), по которым на момент составления сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности госпрограмм за 2014 год (далее – сводный доклад за 2014 год) отсутствовали фактические данные.

Так, оценка эффективности за 2014 год реализации госпрограммы «Развитие культуры и туризма» на 2013 – 2020 годы проводилась на основе неполных данных. В сводном докладе за 2014 год сведения о достижении всех 6 целевых показателей указанной госпрограммы не были представлены, что не позволяло объективно оценить степень реализации госпрограммы. Однако в проекте паспорта госпрограммы, представленном к законопроекту, по-прежнему **установлены 2 целевых показателя, значения которых на конец отчетного периода в сводном докладе за 2014 год представлены не были**.

Согласно проекту паспорта госпрограммы «Развитие образования» на 2013 – 2020 годы предусмотрено 8 целевых показателей, при этом по 4 показателям в сводном докладе за 2014 год в связи с отсутствием фактических данных были **приведены их плановые значения**.

Таким образом, требуется принятие дополнительных мер **по корректировке набора показателей госпрограмм, с учетом сроков их расчетов и формирования официальной статистической отчетности.**

В состав целевых показателей (индикаторов) госпрограммы «Охрана окружающей среды» на 2012 - 2020 годы предлагается включить показатели «Доля видов млекопитающих, занесенных в Красную книгу Российской Федерации и обитающих на особо охраняемых природных территориях федерального значения, в общем количестве видов млекопитающих, занесенных в Красную книгу Российской Федерации» и «Доля видов птиц, занесенных в Красную книгу Российской Федерации и обитающих на особо охраняемых природных территориях федерального значения, в общем количестве видов птиц, занесенных в Красную книгу Российской Федерации». При этом **исключается показатель «Доля территории, занятой особо охраняемыми природными территориями федерального, регионального и местного значения, в процентах», который в 2014 году не достигнут.**

По результатам реализации госпрограммы «**Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах**» в 2014 году не достигнуты плановые значения по значительному количеству показателей. Большинство из этих показателей МЧС России **предлагает исключить из проекта паспорта госпрограммы.**

Планируемые на 2016 год значения показателя «Сокращение количества лиц, погибших на пожарах» скорректированы (снижены). Снижение плановых значений показателя «Сокращение количества лиц, погибших на пожарах (по отношению к показателю 2011 года)» связано с отсутствием финансирования за счет средств федерального бюджета ФЦП «Пожарная безопасность в Российской Федерации на период до 2017 года».

Результаты реализации госпрограммы «Развитие науки и технологий» на 2013 – 2020 годы в действующей редакции госпрограммы предусматривается **оценивать по 19 целевым показателям** (индикаторам). В соответствии с проектом паспорта оценку результатов указанной госпрограммы планируется осуществлять **на основе лишь 2 показателей:** «Удельный вес Российской Федерации в общем числе публикаций в мировых научных журналах, индексируемых в базе данных «Сеть науки» (WEB of Science)» и «Отношение средней заработной платы научных сотрудников к средней заработной плате по субъекту Российской Федерации».

Учитывая, что сводный годовой доклад и оценка эффективности госпрограмм основаны на сведениях о степени соответствия установленных и достигнутых за отчетный год целевых индикаторов и показателей уровня госпрограмм, **значительное сокращение их количества окажет негативное влияние на качество оценки результативности.**

По госпрограмме «Развитие авиационной промышленности на 2013 – 2025 годы» предусматривается реализация 6 подпрограмм и 1 ФЦП, при этом в действующей редакции – 8 подпрограмм и 1 ФЦП. В связи с изменением перечня подпрограмм предлагается внести изменения и в перечень показателей госпрограммы. Так, предлагается **исключить 4 целевых показателя** (индикатора) госпрограммы, **значения по которым в 2014 году не достигнуты**: «Количество поставленных вертолетов военного и гражданского назначения», «Количество поставленных авиационных двигателей военного и гражданского назначения», «Количество поставленных двигателей для наземных и судовых газотурбинных установок», «Объем производства гражданской продукции авиационной промышленности в денежном выражении по отношению к уровню 2011 года». На основании значений указанных показателей будет осуществляться **оценка результатов реализации** соответствующих **подпрограмм**. На основании подпункта «б» пункта 38 постановления Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588 **оценка эффективности** госпрограмм осуществляется **с учетом значений показателей уровня госпрограмм**.

Таким образом, по ряду показателей проектов паспортов госпрограмм и приложений к ним предлагается **исключить показатели, по которым плановые значения не были достигнуты**.

7.1.13. Анализ изменения показателей госпрограмм свидетельствует о **случаях недостаточной динамики показателей госпрограмм**, несмотря на отмечаемый **рост расходов федерального бюджета**.

Так, по госпрограмме «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» **при увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год** на 8,2 % по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год, **значения всех показателей (индикаторов)**, представленные в проекте паспорта, снижены по отношению к показателям действующей редакции госпрограммы. Значение показателей «Прирост высокопроизводительных рабочих мест», запланированное в объеме 55,8 %, сокращено до 25,4 % (на 30,4 %), «Физический объем инвестиций в основной капитал» - с 43 % до 16,9 % (на 26,1 %), «Производство по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» - с 21,6 % до 12,9 % (на 8,7 %), «Производительность труда» - с 29,6 % до 29 % (на 0,6 %).

По большинству показателей (индикаторов) проекта паспорта и приложений к нему госпрограммы «Развитие авиационной промышленности на 2013 – 2025 годы» отмечается **сокращение плановых значений на 2016 год** в среднем на **10 %**, при этом **плановый объем финансирования сокращается всего на 5,2 %**.

По результатам проверки установлено, что в проекте госпрограммы

«Внешнеполитическая деятельность» по-прежнему отсутствует взаимосвязь между изменением параметров ресурсного обеспечения основных мероприятий и изменением значения ряда целевых показателей (индикаторов): **плановые значения показателей** (индикаторов), как правило, **не зависят от параметров ресурсного обеспечения** ее основных мероприятий.

7.1.14. По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено, что **значения и наименования показателей** (индикаторов) госпрограмм в ряде случаев **не подкреплены соответствующими обоснованиями и расчетами**, а представляемые **расчеты не соответствуют установленным показателям**, что является нарушением Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 20 ноября 2013 г. № 690.

Так, значение показателя «Процентное соотношение осужденных, освободившихся из мест лишения свободы без профессии, к числу обученных и обучающихся осужденных» госпрограммы «Юстиция» при расчетах фактически составляет 3,4 %, согласно проекту госпрограммы - 8,6 %. Таким образом, **показатель необоснованно завышен** на 2015 - 2016 годы в 2,5 раза, а по отношению к 2020 году - в 1,9 раза.

В новой редакции проекта госпрограммы «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы ряд показателей (индикаторов) **не соответствует требованию адекватности** (показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи).

Целевой показатель «Площади лесных плантаций (нарастающим итогом)» проекта госпрограммы «Развитие лесного хозяйства» на период 2013 - 2020 годов **не отвечает принципу достоверности**, так как **динамика** его значений на период реализации госпрограммы **не планируется** (с 2015 по 2020 год - 16 тыс. гектаров ежегодно), и соответствует текущему значению площади лесных плантаций в 2015 году.

Динамика по отдельным показателям госпрограмм не взаимоувязана.

Так, несмотря на **существенное увеличение значения показателя** «Доля субъектов Российской Федерации, сформировавших систему комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, соответствующую типовой программе субъекта Российской Федерации, в общем количестве субъектов Российской Федерации» (с 12 % в 2017 году до 44,7 % в 2020 году) и значения показателя «Доля специалистов, обеспечивающих реабилитацию инвалидов, в том числе детей-инвалидов, прошедших обучение реабилитационным и абилитационным методикам, в общем количестве таких специалистов» (с 13,4 % в 2018 году до 90 % в 2020 году), **динамика значений показателей**

госпрограммы «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы, характеризующих получение инвалидами и детьми-инвалидами соответствующих услуг, **незначительна**.

Так, динамика значения показателя «Доля инвалидов, получивших мероприятия по реабилитации и/или абилитации в общей численности инвалидов, имеющих такие рекомендации в индивидуальной программе реабилитации или абилитации (взрослые)» в указанной госпрограмме незначительна (за период с 2017 по 2020 год изменится с 45,8 % до 46,5 %), также практически отсутствует динамика значения соответствующего показателя для детей-инвалидов (за указанный период изменится с 56 % до 57 %). Таким образом, **эффективность** предлагаемых в проекте госпрограммы «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы мероприятий по формированию системы комплексной системы реабилитации инвалидов **незначительна**.

7.1.15. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и анализ соответствия целевых значений ряда показателей проектов госпрограмм свидетельствуют о **сохраняющемся расхождении с целевыми значениями** аналогичных показателей (индикаторов), приведенных в документах стратегического планирования. Отдельные **показатели документов стратегического планирования не нашли отражения в показателях проектов госпрограмм**.

Так, в проекте госпрограммы «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы отсутствует установленный в Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 г. № 1662-р, показатель «Рост удельного веса детей-инвалидов, получивших реабилитационные услуги в специализированных учреждениях для детей с ограниченными возможностями, в общем количестве детей инвалидов» (к 2020 году до 50 - 60 %).

В соответствии с Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года объем добычи (вылова) водных биоресурсов в 2020 году по отношению к 2007 году должен увеличиться в 1,8 раза (с 3 418,2 тыс. тонн до 6 152,8 тыс. тонн). При этом госпрограммой «Развитие рыбохозяйственного комплекса» запланировано увеличение значения данного основного отраслевого показателя только в 1,3 раза (прогнозный вылов к 2020 году не превысит 4 460,0 тыс. тонн, что на 1 692,8 тыс. тонн меньше показателя, установленного Концепцией). В госпрограмме не предусмотрен показатель, отражающий динамику увеличения доли производства товарной пищевой рыбной продукции с высокой добавленной стоимостью, которая в соответствии с Концепцией должна увеличиться с 51 % в 2007 году до 82 % в 2020 году.

В проекте госпрограммы «Развитие авиационной промышленности на 2013 – 2025 годы» предусмотрен показатель, отражающий увеличение доли предприятий промышленного производства, осуществляющих технологические инновации, в общем количестве предприятий промышленного производства с 28 % в 2016 году до 30 % в 2018 году. При этом Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года и Стратегией инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года предусмотрено увеличение доли таких предприятий до 40 – 50 % к 2020 году.

7.1.16. Анализ показателей, представленных в приложениях № 1 и № 2 к проектам паспортов в 2015 и 2016 годах, свидетельствует **об изменении перечня и значений показателей практически по всем госпрограммам.**

Так, на 2016 год предусматривается установить 1 962 показателя, что на 59 показателей больше, чем предусмотрено проектами паспортов на 2015 год, при этом значения предусматривается **увеличить по 1 176 показателям (59,9 %), снизить – по 224 (11,4 %) показателям, сохранить на уровне 2015 года – по 407 показателям (20,7 %).**

Количество показателей уровня госпрограмм **сокращается** в соответствии с проектами паспортов по сравнению с утвержденными паспортами в 2015 году **на 56 показателей** (с 307 до 251), в 2016 году - на 44 показателя (с 307 до 263).

Как уже отмечалось, на основании подпункта «б» пункта 38 постановления Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588 **оценка эффективности** госпрограмм осуществляется **с учетом значений показателей уровня госпрограмм.**

Счетной палатой с учетом степени эффективности реализации госпрограмм в 2014 году, динамики расходов и показателей (индикаторов) госпрограмм в 2015 – 2016 годах осуществлена экспертная оценка рисков недостижения показателей (индикаторов) госпрограмм в 2016 году.

По результатам проведенной экспертной оценки установлено, что в 2016 году **по 16 госпрограммам существуют риски недостижения от 10 % до 20 % показателей (индикаторов), по 12 госпрограммам - от 20 % до 30 %, по 1 госпрограмме - более 30 %.** По экспертной оценке Счетной палаты, в 2016 году существуют риски недостижения значений более **300 показателей, что составляет 15,5 % общего объема установленных показателей.**

7.1.17. Результаты мониторинга реализации госпрограмм в 2014 и 2015 годах и анализ проектов паспортов (с приложениями) на 2015 и 2016 годы свидетельствуют о том, что **полноценная приоритезация мероприятий госпрограмм фактически не проведена,**

резервы по мероприятиям не выявлены, расходы не оптимизированы, что создает риски при планировании соответствующих расходов на очередной финансовый период.

Структурные изменения по госпрограммам и входящим в их состав подпрограммам и ФЦП, а также изменения бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий осуществляются в рамках федеральных законов о внесении изменений в федеральный бюджет на текущий финансовый год и о федеральном бюджете на очередной финансовый год. Своевременная **корректировка параметров госпрограмм не осуществляется.**

7.2. Результаты проверки и анализа формирования расходов федерального бюджета на 2016 год на реализацию госпрограмм

7.2.1. Госпрограмма «Развитие здравоохранения» (далее – ГП-1)

7.2.1.1. В проекте паспорта ГП-1 ответственным исполнителем является Минздрав России, соисполнителями – ФМБА России и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС), участников - 20. Следует отметить, что ФОМС исключен из состава участников ГП-1 и предусматривается в качестве соисполнителя госпрограммы, в состав участников включены Минобрнауки России и РАН.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-1 предусмотрены 20 главным распорядителям средств федерального бюджета.

7.2.1.2. Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 598 предусмотрено снижение показателя смертности от туберкулеза до 11,8 случая на 100 тыс. населения в 2016 году, в ГП-1 снижение указанного показателя установлено до 11,4 случая на 100 тыс. населения до 2020 года. Однако, по данным Росстата, за январь - сентябрь 2015 года показатель смертности от туберкулеза составил 9,3 на 100 тыс. населения, в связи с чем данный показатель **нуждается в корректировке.**

Основные направления расходов ГП-1 в целом соответствуют стратегическим целям государственной политики в области здравоохранения.

ГП-1 в целом сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-1 утверждены 16 целевых показателей (индикаторов) на уровне **госпрограммы и 85 показателей** (индикаторов) на уровне **подпрограмм**. При этом 61 показатель (индикатор) (60,4 %) ГП-1 рассчитывается в рамках Федерального плана статистических работ.

7.2.1.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-1 свидетельствует о том, что уровень финансирования ГП-1 за счет **консолидированных бюджетов субъектов** Российской Федерации составил **96,6 %**. При этом исполнение расходов федерального бюджета в 1,1 раза превысило запланированный уровень. Указанные факты свидетельствуют о **недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения ГП-1** при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-1 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-1 за счет средств федерального бюджета	410 801,1	405 048,8	98,6	260 503,6	255 587,9	394 207,8	253 516,5	64,3	249 584,4	262 867,7	272 808,7	349 107,3	139,9

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году объем недовыполнения составил 5 752,3 млн. рублей, по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 138 619,9 млн. рублей (или на 54,2 %) кассовое исполнение составило 64,3 %.

Законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 99 522,9 млн. рублей, или на 39,9 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год и уменьшение бюджетных ассигнований на 45 100,5 млн. рублей, или на 11,4 %, по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года.

7.2.1.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-1 включает 13 подпрограмм. В действующей редакции госпрограммы утверждены 11 подпрограмм. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 12 подпрограмм ГП-1.

Финансовое обеспечение ГП-1 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-1, всего	410 801,1	405 048,8	98,6	260 503,6	255 587,9	394 207,8	253 516,5	64,3	249 584,4	262 867,7	272 808,7	349 107,3	139,9
в том числе:													
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»	102 920,8	102 055,9	99,2	70 223,6	70 165,2	117 953,5	67 390,9	57,1	70 165,2	70 120,6	68 795,0	68 464,3	97,6

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи»	157 573,5	157 144,1	99,7	72 721,0	57 461,6	137 111,3	92 787,1	67,7	57 092,3	80 361,6	68 371,1	155 882,3	273,0
Подпрограмма «Развитие и внедрение инновационных методов диагностики, профилактики и лечения, а также основ персонализированной медицины»	23 793,5	23 229,7	97,6	21 524,3	37 688,3	35 412,2	20 787,0	58,7	33 756,8	16 821,5	38 054,6	32 314,8	95,7
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»	9 928,2	9 928,2	100,0	5 731,0	3 428,2	4 035,4	3 398,6	84,2	3 428,2	4 896,9	2 386,7	4 334,8	126,4
Подпрограмма «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детей»	10 034,1	9 997,3	99,6	10 614,9	8 863,0	9 143,1	6 757,0	73,9	8 911,2	9 695,2	10 668,2	9 780,1	109,8
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения»	4 838,7	4 838,4	100,0	2 014,9	1 729,5	1 813,4	1 425,4	78,6	1 729,5	1 657,9	1 477,9	1 379,9	79,8
Подпрограмма «Развитие международных отношений в сфере охраны здоровья»	706,9	706,8	100,0	485,9	801,1	1 046,3	982,9	93,9	801,1	494,5	560,1	884,4	110,4
Подпрограмма «Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере охраны здоровья»	24 575,6	24 505,8	99,7	22 962,6	21 735,5	23 331,4	17 611,6	75,5	21 728,6	22 990,1	24 165,8	29 443,5	135,5
Подпрограмма «Медико-санитарное обеспечение отдельных категорий граждан»	59 948,3	59 334,1	99,0	42 314,1	42 554,8	45 435,8	31 920,5	70,3	40 934,2	43 905,2	45 466,4	17 531,6	42,8
Подпрограмма «Управление развитием отрасли»	16 481,6	13 308,5	80,7	11 911,1	10 673,4	16 173,3	8 859,6	54,8	10 549,9	11 924,2	12 320,0	3 076,9	29,2
Подпрограмма «Организация обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации»												25 441,0	
Подпрограмма «Развитие скорой медицинской помощи»					487,5	2 752,1	1 595,9	58,0	487,5		542,9	573,7	117,7

При неполном использовании бюджетных ассигнований за 2014 год по подпрограмме «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи» (недоисполнение составило 429,4 млн. рублей, или 0,3 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) законопроектом бюджетные ассигнования по указанной подпрограмме увеличиваются на 98 790,0 млн. рублей, или в 2,7 раза, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом

законопроекта на 2015 год и на **18 771,0 млн. рублей**, или на **13,7 %**, по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года.

По подпрограммам «Медико-санитарное обеспечение отдельных категорий граждан» и «Управление развитием отрасли» предусматривается **уменьшение** бюджетных ассигнований по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год на 42,8 % и 29,2 % соответственно.

Следует отметить, что в число участников подпрограммы «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детей» ГП-1 включены 5 федеральных органов исполнительной власти, в отношении которых не приняты нормативные правовые акты, устанавливающие право предоставления дополнительных гарантий в части обеспечения их сотрудников санаторно-курортным лечением за счет средств федерального бюджета: Минсельхоз России, Минэкономразвития России, ФНС России, Росимущество, Росавтодор.

Таким образом, по указанным участникам данной подпрограммы отсутствуют правовые основания и не установлены категории служащих, имеющих право на получение государственных услуг по санаторно-курортному лечению.

7.2.1.5. Финансовое обеспечение ГП-1 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=7/6	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-1, всего	410 801,1	405 048,8	98,6	255 587,9	394 207,8	253 516,5	249 584,4	64,3	272 808,7	349 107,3	139,9
в том числе:											
ФАНО России	32 893,4	32 893,3	100,0	17 613,5	27 087,3	19 885,0	17 613,5	73,4	17 473,6	15 015,4	85,2
в % к итогу	8,0	8,1		6,9	6,9	7,8			6,4	4,3	
Минпромторг России	26,5	26,5	100,0								
в % к итогу	0,01	0,01									
Минэнерго России	397,6	397,6	100,0		54,1	54,1		100,0			
в % к итогу	0,1	0,1			0,01	0,02					
Минздрав России	260 267,9	256 010,7	98,4	156 068,1	269 912,3	166 308,8	151 973,4	61,6	166 605,9	242 948,8	159,9
в % к итогу	63,4	63,2		61,1	68,5	65,6			61,1	69,6	
Росздравнадзор	2 671,1	2 643,9	99,0	2 702,6	2 900,1	2 130,0	2 697,6	73,4	3 061,3	2 701,6	100,0
в % к итогу	0,7	0,7		1,1	0,7	0,8			1,1	0,8	
Минобрнауки России	709,8	709,8	100,0		564,8	423,6		75,0		866,5	
в % к итогу	0,2	0,2			0,1	0,2				0,2	
Минсельхоз России	144,4	144,4	100,0	45,3	45,3	34,0	45,3	75,0	50,5	42,0	92,8
в % к итогу	0,04	0,04		0,02	0,01	0,01			0,02	0,01	
Минфин России	29 107,2	29 107,2	100,0	24 637,5	24 672,9	18 190,5	24 433,2	73,7	26 661,3	26 450,5	108,3
в % к итогу	7,1	7,2		9,6	6,3	7,2			9,8	7,6	
Росавиация	413,0	413,0	100,0	276,2	439,1	324,1	276,2	73,8	314,0	513,6	185,9
в % к итогу	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1			0,1	0,1	
Росавтодор	13,1	13,1	100,0	12,1	12,1	9,1	12,1	75,0	13,6	11,3	93,0
в % к итогу	0,003	0,003		0,005	0,003	0,004			0,005	0,003	
Росморречфлот	32,8	32,8	100,0								
в % к итогу	0,01	0,01									
Минэкономразвития России	388,4	354,1	91,2	356,5	386,5	160,0	356,5	41,4	303,4	287,2	80,6
в % к итогу	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1			0,1	0,1	
Роспотребнадзор	28 289,0	28 230,2	99,8	23 721,9	26 650,9	19 695,0	23 721,2	73,9	26 543,9	23 415,5	98,7

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=7/6	10	11	12=11/9
в % к итогу	6,9	7,0		9,3	6,8				9,7	6,7	
Минтруд России	662,9	662,9	100,0	43,0	182,8	137,5	43,0	75,2	49,2	206,7	480,2
в % к итогу	0,2	0,2		0,02	0,05	0,1			0,02	0,1	
Росимущество	503,9	503,9	100,0	257,0	280,3	181,9	257,0	64,9	524,5	461,0	179,4
в % к итогу	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1			0,2	0,1	
МЧС России	65,7	65,7	100,0		107,0	107,0		100,0		126,3	
в % к итогу	0,02	0,02			0,03	0,04				0,04	
ФНС России	1 302,3	1 302,3	100,0	1 031,7	1 042,5	870,5	1 031,7	83,5	1 141,4	956,5	92,7
в % к итогу	0,3	0,3		0,4	0,3	0,3			0,4	0,3	
Минобороны России	254,6	254,4	99,9		445,2	289,9		65,1		457,3	
в % к итогу	0,1	0,1			0,1	0,1				0,1	
Управление делами Президента Российской Федерации	1 312,3	1 312,3	100,0		1 247,4	935,5		75,0		1 472,0	
в % к итогу	0,3	0,3			0,3	0,4				0,4	
МИД России	180,6	180,6	100,0	20,3	25,0	15,2	69,4	60,9	22,9	90,2	130
в % к итогу	0,04	0,04		0,01	0,01	0,01			0,01	0,03	
ФСИН России	200,0	200,0	100,0	180,0	180,0	180,0	180,0	100,0	196,0	176,0	97,8
в % к итогу	0,05	0,05		0,07	0,05	0,07			0,07	0,05	
ФССП России	263,7	262,3	99,5	231,0	231,1	159,5	245,1	69,0	256,9	226,3	92,3
в % к итогу	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1			0,1	0,1	
ФМБА России	50 700,8	49 327,7	97,3	28 391,1	37 741,2	23 425,3	26 629,1	62,1	29 590,4	32 682,8	122,7
в % к итогу	12,3	12,2		11,1	9,6	9,2			10,8	9,4	

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-1 приходится в 2016 году на Минздрав России (69,6 %) и ФМБА России (9,4 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год по Минздраву России, Минфину России, Росавиации, Минтруду России, Росимуществу, МИДу России и ФМБА России бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-1 увеличиваются на 2016 год на 59,9 %, 8,3 %, 85,9 %, в 4,8 раза, 79,4 %, 30 % и 22,7 % соответственно, по ФАНО России, Минсельхозу России, Росавтодору, Минэкономразвитию России, Роспотребнадзору, ФНС России, ФСИН России, ФССП России – уменьшаются на 14,8 %, 7,2 %, 7 %, 19,4 %, 1,3 %, 7,3 %, 2,2 %, 7,7 % соответственно.

При этом **кассовое исполнение расходов по Минздраву России за 2014 год составило 256 010,7 млн. рублей, или 98,4 %** показателей сводной бюджетной росписи с изменениями, **по ФМБА России - 49 327,7 млн. рублей, или 97,3 %.**

Следует отметить, что по ГП-1 законопроектом **предусматриваются бюджетные ассигнования** МЧС России (126,3 млн. рублей) и Управлению делами Президента Российской Федерации (1 472,0 млн. рублей), **не являющимися участниками госпрограммы.** Бюджетные ассигнования **не предусматриваются** Минэнерго России, Минпромторгу России, Росморречфлоту и РАН - **участникам ГП-1** в соответствии с проектом паспорта.

В ГП-1 не учитываются министерства и ведомства силового блока (МВД России,

СВР России, ФСБ России, ФСО России, ГУСП, ФСКН России, ФМС России, ГФС России, ФТС России, Следственный комитет Российской Федерации), участвующие в реализации иных госпрограмм. Например, согласно утвержденной ГП-1 Минобороны России включено в состав участников только по подпрограмме «Кадровое обеспечение системы здравоохранения». Вместе с тем система медицинского обеспечения Вооруженных Сил Российской Федерации является частью государственной системы здравоохранения и обеспечивает реализацию прав военнослужащих, граждан, уволенных с военной службы, и членов их семей на медицинскую помощь в военно-медицинских учреждениях Минобороны России. Финансовое обеспечение указанной деятельности осуществляется в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных указанным министерствам и ведомствам в федеральном законе о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период.

7.2.1.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-1 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Смертность от всех причин (на 1000 населения) (человек)	405 048,8	98,6	12,8	13,1	97,7	255 587,9	249 584,4	12,5	12,5	349 107,3	139,9	12,3	-0,2
2	Младенческая смертность (на 1000 родившихся живыми) (человек)	405 048,8	98,6	8,1	7,4	109,5	255 587,9	249 584,4	8	8	349 107,3	139,9	7,8	-0,2
3	Смертность от болезней системы кровообращения (на 100 тыс. населения) (человек)	405 048,8	98,6	706,6	653,7	108,1	255 587,9	249 584,4	691,7	691,7	349 107,3	139,9	677,2	-14,5
4	Смертность от дорожно-транспортных происшествий (на 100 тыс. населения) (человек)	405 048,8	98,6	13,5	14	96,4	255 587,9	249 584,4	12,9	12,9	349 107,3	139,9	12,1	-0,8
5	Смертность от новообразований (в том числе от злокачественных) (на 100 тыс. населения) (человек)	405 048,8	98,6	199,4	201,1	99,2	255 587,9	249 584,4	197,8	197,8	349 107,3	139,9	196,1	-2,6
6	Смертность от туберкулеза (на 100 тыс. населения) (человек)	405 048,8	98,6	11,9	9,8	121,4	255 587,9	249 584,4	11,9	11,9	349 107,3	139,9	11,8	-0,1
7	Потребление алкогольной продукции (в пересчете на абсолютный алкоголь) (на душу населения в год) (литров)	405 048,8	98,6	12	11,5	104,3	255 587,9	249 584,4	11,6	11,6	349 107,3	139,9	11,3	-0,3
8	Распространенность потребления табака среди взрослого населения (процентов)	405 048,8	98,6	35,5	33	2,5 п.п.	255 587,9	249 584,4	33,9	33,9	349 107,3	139,9	33,5	-0,4
9	Зарегистрировано больных с диагнозом, установленным впервые в жизни, активный туберкулез (на 100 тыс. населения) (человек)	405 048,8	98,6	65,45	59,4	110,2	255 587,9	249 584,4	65,4	65,4	349 107,3	139,9	64,9	-0,5
10	Обеспеченность врачами (на 10 тыс. населения) (человек)	405 048,8	98,6	40,2	39,7	98,8	255 587,9	249 584,4	40,2	40,2	349 107,3	139,9	40,2	0

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
11	Количество среднего медицинского персонала, приходящегося на 1 врача (человек)	405 048,8	98,6	2,2	2,2	100	255 587,9	249 584,4	2,3	2,3	349 107,3	139,9	2,4	0,1
12	Отношение средней заработной платы врачей и работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг) к средней заработной плате по субъекту Российской Федерации (процентов)	405 048,8	98,6	130,7	141,8	11,1 п.п.	255 587,9	249 584,4	137	137	349 107,3	139,9	159,6	22,6
13	Отношение средней заработной платы среднего медицинского (фармацевтического) персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) к средней заработной плате по субъекту Российской Федерации (процентов)	405 048,8	98,6	76,2	80,7	4,5 п.п.	255 587,9	249 584,4	79,3	79,3	349 107,3	139,9	86,3	7,0
14	Отношение средней заработной платы младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) к средней заработной плате по субъекту Российской Федерации (процентов)	405 048,8	98,6	51	49,5	-1,5 п.п.	255 587,9	249 584,4	52,4	52,4	349 107,3	139,9	70,5	18,1
15	Отношение средней заработной платы среднего медицинского (фармацевтического) и младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) к средней заработной плате по субъекту Российской Федерации (процентов)	405 048,8	98,6	69,8	70,8	1,0 п.п.	255 587,9	249 584,4	71			139,9		
16	Ожидаемая продолжительность жизни при рождении (лет)	405 048,8	98,6	71,41	71	99,4	255 587,9	249 584,4	72,02	72,02	349 107,3	139,9	72,64	0,62
17	Смертность от всех причин среди сельского населения (на 1000 населения) (человек)									14,5	349 107,3		14,5	0
18	Материнская смертность (случаев на 100 тыс. родившихся живыми) (человек)									15,9	349 107,3		15,9	0
19	Число посещений к врачам на 1 сельского жителя в год (единиц)									6,1	349 107,3		6,2	0,1
20	Уровень госпитализации на 100 человек сельского населения (человек)									23,7	349 107,3		23,8	0,1

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр.5/гр.6*100%.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – гр.6/гр.5*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году **из 16 основных показателей (индикаторов) ГП-1 не выполнено 6 показателей**, или 37,5 %.

Следует отметить, что **проектом паспорта ГП-1 на 2015 и 2016 годы предусматривается 4 основных показателя**: «Смертность от всех причин среди сельского населения (на 1000 населения)», «Материнская смертность (случаев на 100 тыс. родившихся живыми)», «Число посещений к врачам на 1 сельского жителя в год», «Уровень госпитализации на 100 человек сельского населения», **не утвержденных в действующей редакции паспорта ГП-1**. Также проектом паспорта ГП-1 из состава показателей **исключен показатель** «Отношение средней заработной платы среднего медицинского (фармацевтического) и младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) к средней заработной плате по субъекту Российской Федерации».

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что **при увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год на 39,9 %** по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год **показатели (индикаторы)**, представленные в проекте паспорта ГП-1, **имеют разнонаправленный характер**.

В приложении 1 к проекту паспорта ГП-1 **на 2016 год** предусматривается **19 основных показателей**.

По 9 показателям значения снижаются, по отдельным показателям **корректировка нуждается в уточнении**. Так, показатель «Смертность от туберкулеза (на 100 тыс. населения)» снижается с 11,9 человека в 2015 году до 11,8 человека в 2016 году, до 11,2 к 2020 году при фактически выполненном показателе за 2014 год на уровне 9,8 человек, за январь – август 2015 года – на уровне 9,5 человека. Показатель «Младенческая смертность (на 1000 родившихся живыми)» снижается с 8 человек в 2015 году до 7,8 человека в 2016 году при фактически выполненном показателе за 2014 год на уровне 7,4 человека.

По показателям «Смертность от болезней системы кровообращения (на 100 тыс. населения)», «Распространенность потребления табака среди взрослого населения», «Зарегистрировано больных с диагнозом, установленным впервые в жизни, активный туберкулез (на 100 тыс. населения)» фактически достигнутые значения за 2014 год также ниже планируемых показателей на 2015 и 2016 годы.

По 3 показателям (2 из которых не предусмотрены утвержденной ГП-1) значения не изменяются и соответствуют уровню 2015 года. Так, показатель «Обеспеченность врачами (на 10 тыс. населения)» **не имеет динамики** и в период с 2014 по 2020 год запланирован на уровне 40,2 человека. В 2014 году указанный показатель не достигнут.

По 7 показателям значения увеличиваются (2 из которых не предусмотрены утвержденной ГП-1).

В 2014 году не достигнуты плановые значения показателя Указа № 598: «Смертность от дорожно-транспортных происшествий (на 100 тыс. населения)» (факт – 14 человек; план – 13,5 человек), «Смертность от новообразований (в том числе от злокачественных) (на 100 тыс. населения)» (факт – 201,1 человек; план – 199,4 человека).

В качестве обоснования недостижения плановых значений показателей (индикаторов) Минздравом России указана **низкая активность первичного звена здравоохранения по раннему выявлению и профилактике, поздняя госпитализация пациентов с острыми нарушениями в профильные отделения, дефицит и недостаточная квалификация медицинских кадров, в первую очередь первичного звена здравоохранения, низкая укомплектованность участковыми врачами и участковыми фельдшерами, отсутствие информатизации рабочих мест** в ряде субъектов Российской Федерации.

Существуют риски достижения показателя «Смертность от всех причин (на 1000 населения)» к 2020 году на уровне 11,4 человека на 1000 населения. По данным Росстата, по итогам 2014 года смертность населения составила 13,1 человека на 1000 населения. При этом на 2015 год плановое значение показателя составляет 12,5 человека на 1000 населения, а на 2016 год – 12,3 человека на 1000 населения. Таким образом, за 2 года смертность населения необходимо снизить на 6,1 % фактического уровня 2014 года. Однако по итогам 8 месяцев 2015 года по сравнению с аналогичным периодом 2014 года смертность населения выросла на 0,8 %.

Кроме того, показатель «Смертность от всех причин среди сельского населения на 1000 населения)» на 2015 – 2016 годы запланирован Минздравом России на уровне 14,5 человека на 1000 населения, что соответствует фактическим значениям 2014 года. Ожидаемые результаты реализации к 2020 году составляют 14,4 человека на 1000 населения, что составляет менее 1 % показателя 2015 года. Таким образом, снижение показателя смертности сельского населения в 2015 - 2016 годах не планируется, а его дальнейшее снижение минимально.

Общее снижение смертности населения Минздравом России планируется за счет снижения смертности городских жителей.

Проектом паспорта ГП-1 значение показателя «Число посещений к врачам на одного сельского жителя в год» на 2015 и 2016 годы предусматривается на уровне 6,1 и 6,2 единицы, что создает диспаритет с жителями городской местности, для которых в соответствии с программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам

медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов число посещений к врачам составляет не менее 9,5 в год.

Кроме того, в ГП-1 предусмотрен показатель «Уровень госпитализации на 100 человек сельского населения» на 2015 и 2016 годы в количестве 23,7 и 23,8 человека на 100 человек сельского населения, при этом программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов средний норматив медицинской помощи оказываемых в стационарных условиях на 2016 год установлен на уровне 28,9 человека на 100 человек, что также свидетельствует о планируемом Минздравом России диспаритете в оказании медицинской помощи городского и сельского населения.

7.2.1.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели*	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Развитие здравоохранения»							
Показатели на уровне госпрограммы	16	10	62,5	19	253 516,5	64,3	19
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	102 920,8	102 055,9	99,2	70 165,2	67 390,9	57,1	68 464,3
Показатели	20	14	70	26			26
Подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	157 573,5	157 144,1	99,7	57 461,6	92 787,1	67,7	155 882,3
Показатели	14	13	92,9	18			18
Подпрограмма «Развитие и внедрение инновационных методов диагностики, профилактики и лечения, а также основ персонализированной медицины»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	23 793,5	23 229,7	97,6	37 688,3	20 787,0	58,7	32 314,8
Показатели	5	5	100	8			11
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	9 928,2	9 928,2	100	3 428,2	3 398,6	84,2	4 334,8
Показатели	8	8	100	10			10
Подпрограмма «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детей»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	10 034,1	9 997,3	99,6	8 863,0	6 757,0	73,9	9 780,1
Показатели	1	1	100	3			3
Подпрограмма «Оказание паллиативной помощи, в том числе детям»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	Средства федерального бюджета не предусмотрены						
Показатели	0	0	0	2			2
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	4 838,7	4 838,4	100	1 729,5	1 425,4	78,6	1 379,9

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели*	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
ассигнований (млн. рублей)							
Показатели	6	5	83,3	6			6
Подпрограмма «Развитие международных отношений в сфере охраны здоровья»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	706,9	706,8	100	801,1	982,9	93,9	884,4
Показатели	1	1	100	1			1
Подпрограмма «Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере охраны здоровья»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	24 575,6	24 505,8	99,7	21 735,5	17 611,6	75,5	29 443,5
Показатели	2	2	100	3			3
Подпрограмма «Медико-санитарное обеспечение отдельных категорий граждан»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	59 948,3	59 334,1	99	42 554,8	31 920,5	70,3	17 531,6
Показатели	7	7	100	6			6
Подпрограмма «Управление развитием отрасли»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	16 481,6	13 308,5	80,7	10 673,4	8 859,6	54,8	3 076,9
Показатели	2	2	100	3			3
Подпрограмма «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	x	x	x	x	x	x	25 441,0
Показатели	x	x	x	3			3
Подпрограмма «Развитие скорой медицинской помощи»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	x	x	x	487,5	1 595,9	58	573,7
Показатели	x	x	x	8			8
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-1 (млн. рублей)							
	410 801,1	405 048,8	98,6	255 587,9	253 516,5	64,3	349 107,3
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм							
	82	68	82,9	116			119

*В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.

Всего по ГП-1 на 2014 год утверждено 95 плановых показателя (индикатора), уровня госпрограммы и уровня подпрограмм.

В 2014 году из 66 показателей (индикаторов) уровня подпрограмм ГП-1 значения не достигнуты по 10, или 15,1 %.

Учитывая, что доля показателей, по которым не представлены фактические значения, составила 15,9 % (превысила 10 %) указанная госпрограмма, по мнению Счетной палаты, **не подлежала оценке эффективности.**

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-1 в 2015 году предусмотрено 116 плановых показателей (индикаторов), в том числе 19 – уровня госпрограммы и 97 – уровня подпрограмм, в 2016 году предусматривается 119 плановых показателей (индикаторов), в том числе 19 – уровня госпрограммы и 100 – уровня подпрограмм. При этом Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год бюджетные ассигнования по сравнению с 2014 годом уменьшены в 1,6 раза, законопроектом бюджетные ассигнования на 2016 год увеличиваются на 99 522,9 млн. рублей, или в 1,4 раза.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			Законо- проект (млн. рублей)	2016 год					Прекра- щают дейст- вие с 2016 года	Отклонение	
	Феде- ральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральн ый закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показа- телей		Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом						бюджет- ных ассигно- ваний (млн. рублей)	коли- чества пока- зателей
					Всего показателей	уве- личены	сни- жены	сохране- ны на уровне	начинают действие с 2016 года			
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	255 587,9	249 584,4	116	349 107,3	119	53	29	34	3	-	99 522,8	3
в том числе:												
На уровне госпрограммы	255 587,9		19	349 107,3	19	7	9	3	-	-	99 522,8	
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико- санитарной помощи»	70 165,2	70 165,2	26	68 464,3	26	9	6	11	-	-	-1 700,9	
Подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехно- логичную, медицинской помощи»	57 461,5	57 092,3	18	155 882,3	18	10	6	2	-	-	98 789,9	
Подпрограмма «Развитие и внедрение инновационных методов диагностики, профилактики и лечения, а также основ персонализированной медицины»	37 688,3	33 756,8	8	32 314,8	11	5	-	3	3	-	-1 442,0	+3
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»	3 428,2	3 428,2	10	4 334,8	10	4	3	3	-	-	906,6	
Подпрограмма «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детей»	8 863,0	8 911,2	3	9 780,1	3	3	-	-	-	-	868,9	
Подпрограмма «Оказание паллиативной помощи, в том числе детям»	-		2	-	2	1	1	-	-	-		
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения»	1 729,5	1 729,5	6	1 379,9	6	3	1	2	-	-	-349,6	
Подпрограмма «Развитие международных отношений в сфере охраны здоровья»	801,0	801,1	1	884,4	1	1	-	-	-	-	83,3	
Подпрограмма «Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере охраны здоровья»	21 735,5	21 728,6	3	29 443,5	3	1	-	2	-	-	7 715,0	
Подпрограмма «Медико-санитарное обеспечение отдельных категорий граждан»	42 554,8	40 934,2	6	17 531,6	6	2	1	3	-	-	-23 402,5	

Наименование	2015 год				2016 год							
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Подпрограмма «Управление развитием отрасли»	10 673,4	10 549,9	3	3 076,9	3	1	-	2	-	-	-7 473,1	
Подпрограмма «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации»			3	25 441,0	3	-	-	3	-	-	25 441,0	
Подпрограмма «Развитие скорой медицинской помощи»	487,5	487,5	8	573,7	8	6	2	-	-	-	86,2	

По подпрограмме «Развитие и внедрение инновационных методов диагностики, профилактики и лечения, а также основ персонализированной медицины» планируется **уменьшение бюджетных ассигнований на 1 442,0 млн. рублей (на 4,5 %) при увеличении количества показателей (на 3 показателя) по сравнению с 2015 годом.**

7.2.1.8. Следует отметить, что запланированные на 2015 и 2016 годы значения отдельных показателей (индикаторов) ГП-1 нуждаются в корректировке с учетом фактически достигнутых показателей (индикаторов) **по итогам 2014 года.**

В ГП-1 **не представлен** перечень других госпрограмм, которые будут оказывать влияние на ее реализацию, и отсутствует анализ взаимосвязей и степени взаимного влияния ее показателей (индикаторов) на целевые показатели (индикаторы) других госпрограмм. Таким образом, существуют риски недостижения целевых показателей (индикаторов) ГП-1 в случае невыполнения целевых показателей (индикаторов) других госпрограмм.

Так, в рамках ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года», реализуемой в Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы предусмотрен целевой показатель (индикатор) «ввод в действие фельдшерско-акушерских пунктов и (или) офисов врачей общей практики». Указанный показатель (индикатор) влияет на выполнение задачи ГП-1 – «обеспечение приоритета профилактики в сфере охраны здоровья и развития первичной медико-санитарной помощи».

Также в представленных материалах отсутствует информация о согласовании с субъектами Российской Федерации данных о расходах консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, что создает дополнительные риски недостижения цели, решения задач и реализации мероприятий ГП-1.

Меры управления рисками не содержат необходимых и достаточных обоснований в части организационного риска. В составе обоснования предложений по мерам управления организационными рисками реализации ГП-1 не приведены меры по организации подготовки нормативных правовых актов.

7.2.1.9. Таким образом, учитывая динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 12 % показателей (индикаторов) ГП-1 в 2016 году.**

7.2.2. Госпрограмма «Развитие образования» на 2013-2020 годы (далее – ГП-2)

7.2.2.1. В проекте паспорта ГП-2 ответственным исполнителем является Минобрнауки России, участников – 28 (включая Минобрнауки России).

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-2 предусмотрены всем ее участникам.

7.2.2.2. В показателях ГП-2, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 295, **не нашло отражение** положение Указа № 599 в части обучения по дополнительным образовательным программам 50 % детей в возрасте от 5 до 18 лет за счет средств федерального бюджета.

В ГП-2 **отсутствуют показатели** (индикаторы), характеризующие исполнение мероприятий, предусмотренных Указом № 597, а именно создание до 1 декабря 2015 года базового центра профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации рабочих кадров.

В ГП-2 **не в полном объеме учтены основные положения стратегических документов** Российской Федерации.

Так, Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года установлены целевые ориентиры развития системы образования, в том числе: **к 2012 году повышение доли (не менее чем на 70 %) учащихся образовательных учреждений, которые обучаются в соответствии с требованиями современных стандартов, включая условия организации образовательного процесса.** ГП-2 установлено достижение показателя «Удельный вес численности обучающихся в образовательных организациях общего образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами в общей численности обучающихся в образовательных организациях общего образования» **в 2015 году – 56 %, в 2016 году – 67 %.**

Одной из приоритетных задач Концепции является создание системы образовательных услуг, обеспечивающих раннее развитие детей независимо от места их

проживания, состояния здоровья, социального положения. В ГП-2 в рамках основного мероприятия «Содействие развитию дошкольного образования» подпрограммы 2 «Содействие развитию дошкольного и общего образования» предусмотрено только развитие услуг по сопровождению раннего развития детей до 3 лет и показатель «Доступность дошкольного образования (отношение численности детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, к сумме численности детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, и численности детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, находящихся на очереди на получение в текущем году дошкольного образования)», значение которого установлено на 2015 – 2016 годы на уровне 51 и 53 процентов. При этом **мероприятия по созданию системы образовательных услуг, обеспечивающих раннее развитие детей с учетом места их проживания, состояния здоровья и социального положения, не предусмотрены.**

ГП-2 в целом сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-2 утверждены **8 целевых показателей** (индикаторов) на уровне госпрограммы и **94 показателя** (индикатора) на уровне подпрограмм и ФЦП.

7.2.2.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-2 свидетельствует о том, что **уровень финансирования мероприятий за счет средств консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2014 году составил 101,7 %** предусмотренного объема. В 2014 году финансирование мероприятий за счет средств организаций составило **100 %** предусмотренного объема. Это свидетельствует о **достаточном качестве планирования источников финансового обеспечения ГП-2 при ее формировании.**

В то же время следует отметить, что прогнозная оценка расходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации на реализацию ГП-2, также как и оценка фактических расходов консолидированных бюджетов, осуществлялась Минобрнауки России без взаимоувязки показателей региональных программ и показателей ГП-2.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-2 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-2 за счет средств федерального бюджета	461 787,0	460 393,5	99,7	441 523,5	422 903,1	447 448,6	330 211,6	73,6	424 379,0	466 054,3	450 260,0	404 894,4	95,4

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался **высокий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 1 393,5 млн. рублей, или 0,3 %); по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 24 545,5 млн. рублей (или на 5,8 %) **кассовое исполнение составило 73,6 %**.

Законопроектом предусматривается **снижение** бюджетных ассигнований на 19 484,6 млн. рублей, или на 4,6 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.2.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-2 включает **4 подпрограммы и 4 ФЦП**. В действующей редакции госпрограммы утверждены 5 подпрограмм и 2 ФЦП. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 4 подпрограмм и 2 ФЦП ГП-2.

Финансовое обеспечение ГП-2 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам и ФЦП представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-2, всего	461 787,0	460 393,5	99,7	441 523,5	422 903,1	447 448,6	330 211,6	73,8	424 379,0	466 054,3	450 260,0	404 894,4	95,4
в том числе:													
Подпрограмма «Развитие профессионального образования»*/ Подпрограмма «Развитие образовательных программ профессионального образования»**	386 824,6	386 008,8	99,8	421 147,9	389 711,8	393 180,7	285 021,9	72,5	389 547,2	442 353,2	424 630,4	381 197,3	97,9

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»*/Подпрограмма «Содействие развитию дошкольного и общего образования»**	56 972,7	56 961,5	100	4 170,1	18 828,7	39 424,2	36 628,2	92,9	20 551,7	3 646,4	5 890,1	1 286,6	6,3
Подпрограмма «Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования»*	1 166,8	1 145,5	98,2	917,3	916,1	992,6	711,3	71,7	913,3	917,3	962,3		
Подпрограмма «Вовлечение молодежи в социальную практику»*/«Развитие дополнительного образования детей и реализация мероприятий мероприятий молодежной политики»**	876,9	871,4	99,4	624,9	1 042,0	1 085,6	629,0	57,9	1 092,0	624,9	611,0	7 528,5	689,4
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы «Развитие образования» на 2013 – 2020 годы и прочие мероприятия в области образования»*/«Совершенствование управления системой образования»***	1 655,3	1 655,0	100	1 677,8	1 577,7	1 487,6	1 227,7	82,5	1 577,7	1 677,8	18 166,2	1 793,4	113,7
ФЦП развития образования на 2011 – 2015 годы*/ФЦП развития образования на 2016 – 2020 годы **	13 893,5	13 391,5	96,4	12 645,3	10962,7	10 511,6	5 907,0	53,9	10 381,9	16 434,6	0	11 957,9	115,2
ФЦП «Русский язык» 2011 – 2015 годы* / ФЦП «Русский язык» на 2016 – 2020 годы**	397,4	359,8	90,5	350,2	315,2	315,2	86,5	27,4	315,2	400,0	0	1 130,6	358,7

*Утвержденная редакция

**Проект паспорта

При неполном кассовом исполнении расходов за 2014 год по ФЦП развития образования и низком по ФЦП «Русский язык» (96,4 % и 90,5 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) и за 9 месяцев 2015 года (48,9 % и 27,4 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по данным ФЦП увеличиваются на 1 576,0 млн. рублей (на 15,2 %) и 815,4 млн. рублей (в 3,58 раз) соответственно по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.2.5. Финансовое обеспечение ГП-2 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

№ п/п		2014 год			2015 год					2016 год		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
	1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/6
	Расходы по ГП-2, всего	461 787,0	460 393,3	99,7	422 903,1	447 448,7	330 211,6	73,8	424 379,0	450 260,0	404894,3	95,4
	в том числе:											
1	Федеральное агентство научных организаций	416,2	416,2	100,0	447,6	461,1	312,1	67,7	447,6	525,9	260,7	58,2
	в % к итогу	0,09	0,09		0,11	0,10	0,09		0,11	0,12	0,06	
2	Федеральное агентство лесного хозяйства	5	5	100,0	5,2	5,2	3,9	75,0	5,2	5,3		0,0
	в % к итогу	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
3	Министерство культуры	11 415,7	11 415,7	100,0	10 316,7	11 242,1	8 912,7	79,3	10 316,7	10 590,9	10 849	105,2
	в % к итогу	2,47	2,48		2,44	2,51	2,70		3,18	2,35	2,68	
4	Министерство здравоохранения	27 534,2	27 534,2	100,0	23 992,9	27 254,1	20 232,8	74,2	23 992,9	25 178,1	23 707,1	98,8
	в % к итогу	5,96	5,98		5,67	6,09	6,13		5,65	5,59	5,86	
5	Министерство образования и науки	315 907,9	315 178,2	99,8	293 439,6	303 777,7	220 561,7	72,6	294 682,1	324 659,6	281395,2	95,5
	в % к итогу	68,41	68,46		69,39	67,89	66,79		69,44	72,10	69,50	
6	Федеральное агентство по рыболовству	3 099,9	3 099,9	100,0	2 967,6	3 222,4	2 501,9	77,6	2 967,6	3 085,5	2 924,5	98,5
	в % к итогу	0,67	0,67		0,70	0,72	0,76		0,70	0,69	0,72	
7	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки	2 435,4	2 400,8	98,6	1 868,8	1 945,3	1 052,6	54,1	1 866,0	962,3	2 367,6	126,9
	в % к итогу	0,53	0,52		0,44	0,43	0,32		0,44	0,21	0,58	
8	Министерство сельского хозяйства	24 101,6	24 071,3	99,9	20 249	23 065,2	18 113,7	78,5	20 236,4	20 946	19 830,2	98,0
	в % к итогу	5,22	5,23		4,79	5,15	5,49		4,77	4,65	4,90	
9	Федеральное агентство связи	2 043,2	2 043,2	100,0	1 813,7	2 022,3	1 576,1	77,9	1 813,7	1 880,7	1 786,8	98,5
	в % к итогу	0,44	0,44		0,43	0,45	0,48			0,42	0,44	
10	Федеральное агентство по делам молодежи	906,8	901,5	99,4	1 102,2	1 147,3	690,6	60,2	1 152,2	646	564,7	49,0
	в % к итогу	0,20	0,20		0,26	0,26	0,21		0,43	0,14	0,14	
11	Росотрудиничество	129,8	127	97,8	104	104	22,9	22,0	104,0	0	294,4	283,2
	в % к итогу	0,03	0,03		0,02	0,02	0,02		0,02	0,00	0,07	
12	Федеральное агентство воздушного транспорта	4 923,9	4 923,9	100,0	4 345,2	4 553,2	3 368,4	74,0	4 345,2	4 378,5	4 262,2	98,1
	в % к итогу	1,07	1,07		1,03	1,02	1,02		1,02	0,97	1,05	
13	Федеральное агентство железнодорожного транспорта	8 320,3	8 320,3	100,0	7 470	7 912,3	6 273,2	79,3	7 470,0	7 731,7	7 358,7	98,5
	в % к итогу	1,80	1,81		1,77	1,77	1,90		1,76	1,72	1,82	
14	Федеральное агентство морского и речного транспорта	4 823,4	4 823,4	100,0	4 412,9	4 807,5	3 838,5	79,8	4 412,9	4 545,9	4 359,2	98,8
	в % к итогу	1,04	1,05		1,04	1,07	1,16		1,04	1,01	1,08	
15	Министерство экономического развития Российской Федерации	802,4	367,8	45,8	624,5	1 099,7	663,5	60,3	623,4	898,2	885	142,0
	в % к итогу	0,17	0,08		0,15	0,25	0,20		0,15	0,20	0,22	
16	Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации	754,4	751,2	99,6	716,9	725,6	469,9	64,8	716,9	806,6	707,9	98,8

№ п/п		2014 год			2015 год					2016 год		
		Сводная бюджет- ная роспись на 31.12.2014	Исполне- ние на 31.12.2014	Процент исполне- ния	Федераль- ный закон № 384- ФЗ*	Сводная бюджет- ная роспись на 01.10.2015	Испол- нение на 01.10.2015	Процент исполне- ния	Федераль- ный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта	Федераль- ный закон № 384-ФЗ*	Законо- проект	Отклоне- ние от Федераль- ного закона № 384-ФЗ с учетом законо- проекта на 2015 год, %
	1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/6
	Федерации											
	в % к итогу	0,16	0,16		0,17	0,16	0,14		0,17	0,18	0,17	
17	Федеральная таможенная служба	1 892,9	1 858	98,2	1 620,2	1 719,7	1 140,8	66,3	1 620,2	1 830,6	1 607,9	99,2
	в % к итогу	0,41	0,40		0,38	0,38			0,38	0,41	0,40	
18	Федеральная служба по интеллектуальной собственности	31,5	31,5	100,0	26,5	32,2	26,2	81,5	26,5	27,2	25,7	96,8
	в % к итогу	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01	
19	Федеральное агентство по государственным резервам	90,9	90,9	100,0	84,8	89,8	67,5	75,1	84,8	87,9	83,2	98,1
	в % к итогу	0,02	0,02		0,02	0,02	0,02		0,02	0,02	0,02	
20	Федеральная налоговая служба	26,8	26,8	100,0	26,5	27,8	22,2	79,7	26,5	26,8	26	98,0
	в % к итогу	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01	
21	Управление делами Президента Российской Федерации	15 473,1	15 473,1	100,0	14 235,4	16 882	13 266,9	78,6	14 435,4	9 463,4	11 121,9	77,0
	в % к итогу	3,35	3,36		3,37	3,77	4,02		3,40	2,10	2,75	
22	Министерство иностраннных дел Российской Федерации	1 275,4	1 257,1	98,6	1246	1 330,5	828,8	62,3	1 246,0	1 095,9	1 180,8	94,8
	в % к итогу	0,28	0,27		0,29	0,30	0,25		0,29	0,24	0,29	
23	Министерство юстиции Российской Федерации	241,9	241,9	100,0	207,5	234,3	188,9	80,6	207,5	216,3	204,6	98,6
	в % к итогу	0,05	0,05		0,05	0,05	0,06		0,05	0,05	0,05	
24	Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации"	4 972,4	4 972,4	100,0	5 770,7	6 130,1	4 070,2	66,4	5 770,7	6 694,3	6 485,3	112,4
	в % к итогу	1,08	1,08		1,36	1,37	1,23		1,36	1,49	1,60	
25	Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Санкт- Петербургский государственный университет"	9 523,1	9 423,1	98,9	8 179,9	8718	6 932,6	79,5	8 179,9	7 432	7 467,2	91,3
	в % к итогу	2,06	2,05		1,93	1,95	2,10		1,93	1,65	1,84	
26	Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова"	14 164,9	14 164,9	100,0	12 448,4	13 440,8	10 635,4	79,1	12 448,4	11 231,7	10 407,4	83,6

№ п/п		2014 год			2015 год					2016 год		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
	1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/6
	в % к итогу	3,07	3,08		2,94	3,00	3,22		2,93	2,49	2,57	
27	Федеральное медико-биологическое агентство	102,3	102,3	100,0	88	91,8	71,5	77,9	88,0	90,7	86,4	98,2
	в % к итогу	0,02	0,02		0,02	0,02	0,02		0,02	0,02	0,02	
28	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова"	678,1	678,1	100,0	209,1	217,7	177,8	81,7	209,1	215,7	205,8	98,4
	в % к итогу	0,15	0,15		0,05	0,05	0,05		0,05	0,05	0,05	
29	Российская академия художеств	418,3	418,3	100,0	374,1		0,0	0,0	374,1	390,1		0,0
	в % к итогу	0,09	0,09		0,09	0,00			0,09	0,09	0,00	
30	Министерство спорта Российской Федерации	5 275,3	5 275,3	100,0	4 509,1	5 189	4 188,3	80,7	4 509,1	4 616	4 438,9	98,4
	в % к итогу	1,14	1,15		1,07	1,16	1,27		1,06	1,03	1,10	

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-2 приходится в 2016 году на Минобрнауки России (69,5%) и Минздрав России (5,9%).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году **по Минобрнауки России** и **по Минздраву России** бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-2 **на 2016 год уменьшаются на 4,5 % и 1,2 % соответственно**, по Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации и Минкультуры России – увеличиваются на 12,4 % и 5,2 % соответственно.

При этом **кассовое исполнение расходов по Минобрнауки России за 2014 год составило 315 178,2 млн. рублей, или 99,8 %** показателей сводной бюджетной росписи (с изменениями).

7.2.2.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-2 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	удельный вес численности населения в возрасте 5 - 18 лет, охваченного общим и профессиональным образованием, в общей численности населения в возрасте 5 - 18 лет, процентов **	460 393,5	99,7	99	99	100	422 903,1	424 379,0	99,1	99,1	404 894,3	95,4	99,2	0,1
2	доступность дошкольного образования (отношение численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, к сумме численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольное образование в текущем году, и численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, находящихся в очереди на получение в текущем году дошкольного образования), процентов	460 393,5	99,7	95,5	93,7	-1,8 п.п.	422 903,1	424 379,0	100	100	404 894,3	95,4	100	0
3 ***	доля выпускников общеобразовательных организаций, успешно сдавших ЕГЭ по русскому языку и математике, в общей численности выпускников общеобразовательных организаций, сдававших ЕГЭ по данным предметам						422 903,1	424 379,0	-	95,53	404 894,3	95,4	95,97	0,44
4 ****	Отношение среднего балла ЕГЭ (в расчете на 2 обязательных предмета) в 10 % школ с лучшими результатами ЕГЭ к среднему баллу ЕГЭ (в расчете на 2 обязательных предмета) и 10 % школ с худшими результатами ЕГЭ	460 393,5	99,7	1,83	1,79	97,8								
5	удельный вес сектора высшего образования во внутренних затратах на исследования и разработки, процентов **	460 393,5		11,4	11,4	-	422 903,1	424 379,0	11,4	11,4	404 894,3	95,4	11,5	0,1
6	удельный вес численности обучающихся в государственных и	460 393,5	99,7	85	85	-	422 903,1	424 379,0	90	90	404 894,3	95,4	95	5,0

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
	муниципальных общеобразовательных организациях, которым предоставлена возможность обучаться в соответствии с основными современными требованиями (с учетом федеральных государственных образовательных стандартов), в общей численности обучающихся государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, процентов **													
7 ***	Удельный вес выпускников организаций профессионального образования последнего года выпуска, трудоустроившихся по полученной специальности **	460 393,5	99,7	46,7	46,7	-								
8	охват населения программами дополнительного профессионального образования (удельный вес численности занятого населения в возрасте 25 - 65 лет, прошедшего повышение квалификации и (или) профессиональную переподготовку, в общей численности занятого в экономике населения указанной возрастной группы), процентов*	460 393,5	99,7	33	37	-	422 903,1	424 379,0	37	37	404 894,3	95,4	41	4,0
9	удельный вес численности молодых людей в возрасте от 14 до 30 лет, участвующих в деятельности молодежных общественных объединений, в общей численности молодежи в возрасте от 14 до 30 лет, процентов**	460 393,5	99,7	22	22	-	422 903,1	424 379,0	23	23	404 894,3	95,4	24	1,0

* По данным годового отчета Минобрнауки России, фактическое значение показателя «Охват населения программами дополнительного профессионального образования» составило 37 %. По данным Росстата, 23,4 %. Минобрнауки России необоснованно включены в итоговое значение показателя данные Левада-Центра.

** В графе "факт" указано плановое значение показателя

*** Показатель предусматривается только в проекте паспорта ГП-2

**** Показатель предусматривается только в утвержденной ГП-2

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 3 основных показателей (индикаторов) ГП-2 (в редакции утвержденной ГП-2), по которым имеются

данные о фактическом выполнении, **плановые значения были выполнены только по одному.**

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что **при уменьшении бюджетных ассигнований на 2016 год на 4,6 %** по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год **показатели (индикаторы)**, представленные в проекте паспорта ГП-2, **имеют тенденцию к росту.** Так, значения по **6 показателям (индикаторам)** имеют динамику к увеличению, значение одного показателя «доступность дошкольного образования – 100 %» **не меняется.**

В 2014 году не достигнуто плановое значение показателя по обеспечению доступности дошкольного образования для детей в возрасте от трех до семи лет» (план – 95,5 %, **факт – 93,65 %**), несмотря на то, что для его достижения на финансовое обеспечение мероприятия по модернизации региональных систем дошкольного образования из федерального бюджета в 2013- 2014 годах было выделено 100,0 млрд. рублей (по 50,0 млрд. рублей ежегодно).

Согласно Указу Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 599 показатель доступности дошкольного образования для детей в возрасте от трех до семи лет к 2016 году должен достичь 100 %. По данным ежемесячного мониторинга, по состоянию на 1 октября 2015 года в целом по Российской Федерации доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет составляет 96,56 %, в связи с чем существуют риски недостижения указанного показателя в 2015 году.

Сложная ситуация отмечается в 8 субъектах Российской Федерации, где показатель доступности дошкольного образования не достигает 90 %: в республиках Бурятия (86,46 %), Крым (74,66 %), Карачаево-Черкесская (86,65 %), Тыва (85,63 %), Дагестан (72,97 %), Ингушетия (41,34 %), Курганской области (89,68 %) и Севастополе (84,62 %).

7.2.2.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Развитие образования»							
Показатели на уровне госпрограммы	3	1	33,3	7			7
Подпрограмма «Развитие профессионального образования»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	386 824,6	386 008,8	99,8	390 585,2	285 021,9	73,0	381 197,3
Показатели	18	15	83,3	19			20
Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»							
Объем бюджетных ассигнований	56 972,7	40 190,2	99,98	18 828,7**	36 628,2		

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
(млн. рублей)							
Показатели	28	20	71,4				
Подпрограмма «Содействие развитию дошкольного и общего образования»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				13 152,0			1 286,6
Показатели				24			24
Подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей и реализация мероприятий молодежной политики»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				6 912,8			7 528,5
Показатели				16			16
Подпрограмма «Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 166,8	1 145,5	98,2	916,1**	711,3		
Показатели	11	5	45,5				
Подпрограмма «Вовлечение молодежи в социальную практику»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	876,9	871,4	99,4	1 042,0**	629,0		
Показатели	1	1	100,0				
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 655,3	1 655,0	99,98	1 577,7**	1 227,7		
Показатели	4	2	50,0				
Подпрограмма «Совершенствование управления системой образования»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				1 426,3			1 793,4
Показатели				20			19
ФЦП развития образования на 2011-2015 годы							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	13 893,5	13 391,5	96,4	10 511,6	5 907,0	56,2	0
Показатели	2	2	100,0	2			0
ФЦП «Русский язык» на 2011-2015 годы							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	397,4	359,8	90,5	315,2	86,5	27,4	0
Показатели	5	5	100,0	5			0
ФЦП развития образования на 2016-2020 годы							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				0			11 957,9
Показатели				0			10
ФЦП «Русский язык» на 2016-2020 годы							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				0			1 130,6
Показатели				0			2
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-2 (млн. рублей)	461 787,0	460 393,5	99,7	422 903,1	330 211,6	78,1	404 894,4
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	72	51	70,8	93			98

**В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.*

*** Федеральный закон № 384-ФЗ.*

В 2014 году из 72 плановых показателей (по которым имеются данные о фактическом выполнении) в целом по ГП-2 значения не достигнуты по 21 показателю, или 29,2 %. Всего по ГП-2 утверждено на 2014 год 102 плановых показателя (индикатора) уровня госпрограммы, подпрограмм и ФЦП, из них по 30 показателям фактические значения в годовом отчете ответственного исполнителя не приведены. Учитывая, что доля показателей, по которым не представлены фактические значения, составляет 29,4 % (превышает 10 %), указанная госпрограмма, по мнению Счетной палаты, не подлежит оценке эффективности. Дебиторская задолженность в части расходов федерального бюджета в Минобрнауки России за 2014 год сократилась, объем незавершенного строительства увеличился.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-2 в 2015 году предусмотрено 93 показателя (индикатора), в 2016 году – 98 (прекращают действие в 2015 году 8 показателей (индикаторов) (8,6 %), 13 показателей начинают действие с 2016 года). При этом законопроект **бюджетные ассигнования на 2016 год уменьшаются на 19 484,6 млн. рублей (или 4,6%)** по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год								Отклонение	
	Феде- ральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федераль- ный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показа- телей	Законо- проект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом								
					Всего показате- лей	увеличены	сни- жены	сох- ранены на уровне	начи- нают дейст- вие с 2016 года	Прекра- шают дейст- вие с 2016 года	бюджет- ных ассигно- ваний (млн. рублей)	коли- чества пока- зате- лей	
1	2	3	4	5	6=7+8+9+ 10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4	
Всего показателей	422 903,1	424 379,0	93	404 894,4	98	57	4	24	13	8	- 19 484,6	5	
в том числе:													
На уровне госпрограммы	422 903,1	424 379,0	7	404 894,4	7	6		1			- 19 484,6	0	
по подпрограмме «Развитие профессионально- го образования»	389 711,8	389 547,2	19	381 197,3	20	15	2	2	1		-83 49,9	1	
по подпрограмме «Содействие развитию дошкольного и общего образования»	18 828,7	20 551,7	24	1 286,6	24	20	0	4			- 19 265,1	0	
по подпрограмме «Развитие дополнительного образования детей и реализация	1 042,0	1 092,0	16	7 528,5	16	15	0	1			6 436,5	0	

Наименование	2015 год			Законо- проект (млн. рублей)	2016 год						Отклонение	
	Феде- ральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федераль ный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показа- телей		Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом							
					Всего показате- лей	увеличены	сни- жены	сох- ранены на уровне	начи- нают дейст- вие с 2016 года	Прекра- шают дейст- вие с 2016 года	бюджет- ных ассигно- ваний (млн. рублей)	коли- чества пока- зате- лей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+ 10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
мероприятий молодежной политики»												
по подпрограмме «Совершенство- вание управления системой образования»	1 547,7	1 577,7	20	1 793,4	19	1	2	16		1	215,7	-1
По подпрограмме «Оценка качества образования и информационной прозрачности системы образования»	916,1	913,3	0	0							- 913,3	0
ФЦП развития образования на 2011-2015 годы	10 511,6		2	0						2	0	-2
ФЦП «Русский язык» на 2011- 2015 годы	315,2		5	0						5	0	-5
ФЦП развития образования на 2016-2020 годы	0	10 381,9	0	11 957,9	10				10		1 576	10
ФЦП «Русский язык» на 2016- 2020 годы	0	315,2	0	1 130,6	2				2		815,4	2

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16 марта 2013 г. № 211 «О мерах государственной поддержки ведущих университетов Российской Федерации в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров» в 2014 - 2015 годах университетам выделены средства федерального бюджета в объеме 21 000,0 млн. рублей. Согласно законопроекту на 2016 год на указанные цели предусмотрено 14 500,0 млн. рублей. При этом, несмотря на существенную государственную поддержку университетов, плановое значение показателя по числу российских вузов, входящих в первую сотню ведущих мировых университетов, установленное в ГП-2, остается равным одному университету ежегодно, на период 2013 - 2017 годов. Следует отметить, что ни один из вузов, получивших субсидию в 2013 - 2014 годах на указанные цели, не занял места в первой сотне ведущих мировых университетов согласно мировым рейтингам.

Как и в действующей редакции ГП-2, в проекте паспорта ГП-2 значения показателей по численности обучающихся по образовательным программам дошкольного, общего, среднего профессионального и высшего образования в расчете на одного преподавателя не соответствуют значениям соответствующих показателей, установленным планом мероприятий («дорожной картой») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки»,

утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2014 г. № 722-р (далее – Дорожная карта).

Кроме того, установленный «Дорожной картой» показатель «численность детей и молодежи в возрасте от 5 до 18 лет (не включая 18 лет), приходящихся в расчете на 1 педагогического работника организаций дополнительного образования» в проекте паспорта ГП-2 отсутствует.

Следует отметить, что значение показателя «удельный вес сектора высшего образования во внутренних затратах на исследования и разработки» на 2016 год сокращено по сравнению с действующей редакцией госпрограммы (с 12 % до 11,5 %).

Значение показателя «охват детей в возрасте 5 - 18 лет программами дополнительного образования (удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте 5 - 18 лет)» снижено по сравнению с действующей редакцией госпрограммы (с 86 % до 65 и 68 % в 2015 и 2016 годах соответственно), что связано с недостижением в 2014 году значения установленного показателя (86%), фактическое значение по итогам 2014 года составило 64 %.

В рамках ФЦП «Русский язык» на 2016 - 2020 годы недостаточно обоснованно установлены плановые значения показателя «численность педагогических работников, прошедших повышение квалификации и переподготовку по вопросам совершенствования норм и условий полноценного функционирования и развития русского языка как государственного языка Российской Федерации».

Плановые значения показателя на 2016 год установлены в приложении № 1 к проекту паспорта ГП-2 на уровне 3300 человек. До 2020 года планируется достичь уровня 16 500 человек.

Вместе с тем приложением № 1 к ФЦП «Русский язык» на 2011 - 2015 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июня 2011 г. № 492, установлен аналогичный показатель «численность лиц, прошедших повышение квалификации и переподготовку преподавателей по вопросам функционирования русского языка как государственного языка Российской Федерации». При этом плановые значения данного показателя установлены на 2014 год – 9 700 человек, на 2015 год – 11 100 человек.

Согласно отчетности по ФЦП «Русский язык» на 2011 - 2015 годы при плановом значении указанного показателя на 2014 год, установленном на уровне 9 700 человек, фактическое значение показателя составило 16 489 человек (или 169 %).

Таким образом, плановые значения показателя установлены ФЦП «Русский язык» на 2016 - 2020 годы без учета ранее достигнутых значений аналогичного показателя в рамках реализации ФЦП «Русский язык» на 2011 - 2015 годы.

7.2.2.8. Учитывая, что оценить степень эффективности ГП-2 в 2014 году не представилось возможным в связи с тем, что доля показателей, по которым не представлены фактические значения, составляет 29,4 %, а также с учетом динамики расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 20 % показателей (индикаторов) ГП-2 в 2016 году.**

7.2.3. Госпрограмма «Социальная поддержка граждан»

7.2.3.1. В проекте паспорта ГП-3 ответственным исполнителем является Минтруд России, соисполнителем – Минэкономразвития России, участников – 41.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-3 предусмотрены всем ее участникам.

7.2.3.2. В показателях ГП-3, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 296, **не установлены показатели,** характеризующие исполнение ряда мероприятий, предусмотренных указами.

Так, не установлены показатели, характеризующие подпункт «к» пункта 1 Указа № 597 в части формирования независимой системы оценки качества работы организаций, оказывающих социальные услуги, включая определение критериев эффективности работы таких организаций и введение публичных рейтингов их деятельности; подпункт «и» пункта 1 Указа № 597 в части использования в отдельных отраслях бюджетного сектора экономики механизма нормативно-подушевого финансирования; подпункты «в», «г», «д» пункта 1 и пункт 2 Указа № 606 в части предоставления в ряде субъектов Российской Федерации ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей.

Кроме того, не в полной мере реализуется в ГП-3 норма подпункта «л» пункта 1 Указа № 597, предусматривающая с 2013 года меры, направленные на увеличение поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций, в части отражения установленных для этих организаций пониженных тарифов страховых взносов во внебюджетные социальные фонды.

ГП-3 не предусмотрены мероприятия в части решения задачи увеличения с 1 января 2013 года размера компенсационной выплаты лицам, осуществляющим уход за

детьми-инвалидами в возрасте до 18 лет, поставленной Указом Президента Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

ГП-3 **не учитывает** основные положения стратегических документов Российской Федерации.

Не полностью определены и детализированы в ГП-3 задачи, поставленные в **Концепции долгосрочного социально-экономического развития** Российской Федерации на период до 2020 года: решение к 2020 году одной из самых острых проблем пожилого населения - полного удовлетворения потребности в постоянном постороннем уходе; развитие системы предоставления пособий в связи с рождением и воспитанием детей; полное завершение к 2020 году процесса модернизации и развития системы социального обслуживания семей и детей в соответствии с международными стандартами социального обслуживания семей и детей в развитых европейских странах; развитие платных форм социального обслуживания с учетом роста доходов граждан пожилого возраста и инвалидов.

Утверждение **Концепции государственной семейной политики** в Российской Федерации на период до 2025 года (распоряжение Правительства Российской Федерации от 25 августа 2014 г. № 1618-р) **требует внесения изменений** в подпрограмму 3 «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» ГП-3 в части включения мероприятий и показателей (индикаторов), характеризующих решение задач, поставленных в Концепции, а также достижения следующих целевых индикаторов реализации государственной семейной политики: уменьшение доли семей с детьми до 16 лет в общей численности семей, совокупный среднедушевой доход которых ниже установленного прожиточного минимума в субъекте Российской Федерации; снижение доли детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в общей численности детского населения; снижение числа возвратов детей из замещающих семей в организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

ГП-3 **в целом** сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-3 **утверждены 2 целевых показателя** (индикатора) на уровне госпрограммы и **15 показателей** (индикаторов) на уровне подпрограмм.

7.2.3.3. Анализ данных об исполнении расходов в 2014 году за счет всех источников финансирования ГП-3 свидетельствует о том, что уровень исполнения за счет средств федерального бюджета составил 93,3 % предусмотренного объема. Исполнение расходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и государственных внебюджетных фондов Российской Федерации превысило запланированный уровень и составило 122,6 % и 102 % предусмотренного объема соответственно. Это свидетельствуют о **недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения ГП-3** при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-3 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-3 за счет средств федерального бюджета	1 016 732,6	991 079,0	97,5	1 161 189,7	1 184 269,4	1 165 632,7	857 899,9	73,6	1 178 287,2	1 178 101,9	1 235 366,2	1 201 343,2	102,0

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте

Анализ указанных сведений показывает, что в **2014 году** наблюдался **низкий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 25 653,6 млн. рублей), по состоянию на **1 октября 2015 года при уменьшении** бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 18 636,7 млн. рублей, или на **1,6 %**, **кассовое исполнение составило 73,6 %**.

Законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 23 056,1 млн. рублей, что на 2 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.3.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-3 включает 6 подпрограмм. В действующей редакции госпрограммы утверждены 4 подпрограммы. Проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» предусмотрено финансовое обеспечение 6 подпрограмм ГП-3.

При формировании проекта паспорта ГП-3 **учтено поручение Президента Российской Федерации** по итогам заседания президиума Государственного совета Российской Федерации «О развитии системы социальной защиты граждан пожилого

возраста» от 5 августа 2014 г. № ПР-2159 (пп. «б» п. 1) в части дополнения подпрограммой «Старшее поколение».

Финансовое обеспечение ГП-3 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014			2015						2016			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-3, всего	1 016 732,6	991 079,0	97,5	1 161 189,7	1 184 269,4	1 165 632,7	857 899,9	73,6	1 178 287,2	1 178 101,9	1 235 366,2	1 201 343,2	102,0
в том числе:													
Подпрограмма «Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	578 992,7	556 443,3	96,1	663 423,8	752 689,8	733 568,5	530 288,3	72,3	745 686,2	673 450,4	780 904,8	764 071,9	102,5
Подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания населения»	1 868,1	1 739,5	93,1	588,3	1 614,0	1 686,4	1 480,9	87,8	1 637,0	589,2	610,6	423,9	25,9
Подпрограмма «Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей»	434 173,5	431 200,9	99,3	495 454,0	428 314,5	428 726,7	325 578,6	75,9	429 312,9	502 338,7	452 141,7	431 433,6	100,5
Подпрограмма «Повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций»	1 698,3	1 695,3	99,8	1 723,6	1 651,1	1 651,1	552,0	33,4	1 651,1	1 723,6	1 709,1	160,3	9,7
Подпрограмма «Старшее поколение»												5 150,2	
Подпрограмма «Обеспечение условий реализации государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан»												103,4	

Низкий уровень кассового исполнения за 9 месяцев 2015 года по подпрограмме «Повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций» (33,4%) в части предоставления субсидий на реализацию программ поддержки СО НКО связан с неисполнением Минэкономразвития России нормы пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2014 г. № 999 по внесению изменений в правила предоставления и распределения субсидий до 1 января 2015 года.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 августа 2015 г. № 1674-р срок заключения соглашений между Минэкономразвития России и высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации о

предоставлении субсидий на реализацию программ поддержки СО НКО установлен не позднее 30 октября 2015 года.

Смещение процедуры заключения соглашений на конец года создает существенные риски неисполнения бюджетных назначений на предоставление субсидий СО НКО, а также исключает возможность использования указанных субсидий в текущем финансовом году.

7.2.3.5. Финансовое обеспечение ГП-3 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014			2015					2016		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ *	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-3, всего	1 016 732,6	991 079,0	97,5	1 184 269,4	1 165 632,7	857 899,9	73,6	1 178 287,2	1 235 366,2	1 201 343,2	102,0
в том числе:											
ФАНО России	1,2	1,2	100,0	1,2	1,2	0,9	77,1	1,2	1,1	1,1	98,0
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
Минкультуры России	85,9	85,7	99,8	68,0	68,6	55,3	80,6	68,0	74,1	67,1	98,6
в % к итогу	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01	
Минздрав России	421,4	415,4	98,6	302,5	302,5	234,6	77,5	452,5	328,1	295,9	65,4
в % к итогу	0,04	0,04		0,03	0,03	0,03		0,04	0,03	0,02	
Минобрнауки России	6 773,4	6 179,6	91,2	13 357,2	13 357,2	11 097,3	83,1	13 174,6	14 198,8	13 626,7	103,4
в % к итогу	0,7	0,6		1,1	1,1	1,3		1,1	1,1	1,1	
Росрыболовство	73,6	70,9	96,3	66,2	66,2	48,0	72,4	66,2	72,1	64,8	97,8
в % к итогу	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01	
Минсельхоз России	728,5	725,5	99,6	655,7	655,7	505,8	77,1	838,2	713,9	641,1	76,5
в % к итогу	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1		0,07	0,1	0,1	
Россвязь	27,1	27,1	100,0	22,0	22,0	18,6	84,6	22,0	23,9	21,5	97,8
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
ГФС России	0,1	0,1	100,0					0,1		26,5	26 500,0
в % к итогу	0,0	0,0						0,0		0,0	
Минфин России	822 559,0	799 669,0	97,2	973 075,7	942 847,2	703 708,2	74,6	975 977,6	1 015 703,0	985 458,3	101,0
в % к итогу	80,9	80,7		82,2	80,9	82,0		82,8	82,2	82,0	
Казначейство России	16 615,2	16 610,5	100,0								
в % к итогу	1,6	1,7									
Росавиация	28,2	20,6	73,3	25,3	25,3	13,5	53,4	25,3	27,6	24,8	97,8
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
Росжелдор	269,5	262,8	97,5	254,2	254,2	189,6	74,6	254,2	276,8	248,6	97,8
в % к итогу	0,03	0,03		0,02	0,02	0,02		0,02	0,02	0,02	
Росморречфлот	94,8	90,4	95,3	85,3	85,3	50,8	59,5	85,3	92,9	83,4	97,8
в % к итогу	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01	
Минэкономразвития России	940,0	937,2	99,7	873,0	873,0	2,1	0,2	873,0	955,6	1,3	0,1
в % к итогу	0,1	0,1		0,1	0,1	0,0002		0,07	0,1	0,0001	
Минтруд России	92 204,2	90 422,2	98,1	92 619,7	101 760,5	76 096,8	74,8	94 087,6	94 760,2	98 778,4	105,0
в % к итогу	9,1	9,1		7,8	8,7	8,9		8,0	7,7	8,2	
Роструд	27 630,1	27 567,8	99,8	46 842,6	49 658,7	32 507,1	65,5	43 498,0	51 619,9	49 154,7	113,0
в % к итогу	2,7	2,8		4,2	4,3	3,8		3,7	4,2	4,1	
ФТС России	205,8	204,2	99,2	259,5	243,2	145,7	59,9	259,5	218,6	179,2	69,0
в % к итогу	0,02	0,02		0,02	0,02	0,02		0,02	0,02	0,01	
Росстат	5,0	4,9	97,2	4,5	4,5	4,3	95,5	4,5		4,5	100,0
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0		0,0	
Роспатент	0,7	0,7	100,0	0,8	0,8	0,8	95,6	0,8	0,9	0,8	97,8
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
Росрезерв	1,2	1,2	99,3	1,1	1,1	0,6	54,7	1,1	1,1	0,9	85,5
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
МЧС России	837,8	832,8	99,4	751,1	751,1	608,9	81,1	881,1	759,7	746,7	84,7
в % к итогу	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1		0,07	0,1	0,1	
СВР России	6,5	6,5	100,0	0,0	6,7	4,4	65,4	0,0	0,04	0,04	104,2
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0			0,0	0,0	
Минобороны России	17 056,1	16 948,1	99,4	21 047,6	21 671,2	8 099,5	37,4	17 933,3	20 851,4	19 966,0	111,3
в % к итогу	1,7	1,7		1,8	1,9	0,9		1,5	1,7	1,7	
МВД России	17 175,8	17 159,8	99,9	19 800,3	19 809,6	13 422,5	67,8	18 500,6	22 892,6	19 450,1	105,1
в % к итогу	1,7	1,7		1,7	1,7	1,6		1,6	1,9	1,6	
ФСБ России	3 077,3	3 062,3	99,5	1 275,0	2 954,0	1 809,6	61,3	1 168,3	1 264,7	1 275,7	109,2
в % к итогу	0,3	0,3		0,1	0,3	0,2		0,1	0,1	0,1	
ФМС России	283,6	281,3	99,2	176,0	240,2	200,8	83,6	213,1	178,1	156,5	73,4
в % к итогу	0,03	0,03		0,01	0,02	0,02		0,02	0,01	0,01	
ФСО России	73,4	72,6	98,9		73,4	41,6	56,6				
в % к итогу	0,01	0,01			0,01	0,005					

	2014			2015					2016		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ *	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
ФСКН России	283,9	283,6	99,9	366,6	366,6	254,2	69,3	332,8	397,6	380,9	114,4
в % к итогу	0,03	0,03		0,03	0,03	0,03		0,03	0,03	0,03	
Управление делами Президента Российской Федерации	62,5	62,2	99,6	56,6	56,6	41,1	72,5	56,6	61,2	55,0	97,1
в % к итогу	0,01	0,01		0,005	0,005	0,005		0,0	0,005	0,005	
МИД России	1,5	1,5	100,0	1,4	1,4	1,1	77,1	1,4	1,5	1,4	97,8
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
Минюст России	15,5	15,5	100,0	7,5	7,5	6,7	90,0	16,8	8,1	7,3	43,6
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
ФСИН России	1 849,7	1 831,5	99,0	1 721,3	1 732,4	1 401,9	80,9	1 757,5	1 904,0	2 509,3	142,8
в % к итогу	0,2	0,2		0,1	0,1	0,2		0,2	0,2	0,2	
ФССП России	1,1	1,1	95,7	0,7	0,7	0,7	95,3	1,1	0,7	1,0	90,2
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»	105,0	97,4	92,8	156,9	156,9	68,9	43,9	156,9	172,9	155,4	99,1
в % к итогу	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01	
ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный университет»	25,9	25,9	100,0	21,9	21,9	19,4	88,8	21,9	23,8	21,4	97,8
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
ФГБОУ ВПО «Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова»	24,7	24,7	100,0	22,7	22,7	17,2	75,8	22,7	24,7	22,2	97,8
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
ФМБА России	7 112,0	7 000,3	98,4	7 465,3	7 465,3	7 172,4	96,1	7 465,3	7 682,7	7 680,9	102,9
в % к итогу	0,7	0,7		0,6	0,6	0,8		0,6	0,6	0,6	
Генеральная прокуратура Российской Федерации										125,2	
в % к итогу										0,01	
Следственный комитет Российской Федерации										26,5	
в % к итогу										0,0	
ФГБОУ ВПО «Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова»	0,9	0,6	69,8	0,8	0,8	0,5	59,5	0,8	0,9	0,8	97,8
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
РАХ	0,7	0,7	100,0	0,6				0,6	0,6		
в % к итогу	0,0	0,0		0,0							
Конституционный Суд Российской Федерации										0,8	
в % к итогу										0,0	
Верховный Суд Российской Федерации										12,9	
в % к итогу										0,001	
Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации										2,9	
в % к итогу										0,0	
Минспорт России	73,6	73,5	99,8	66,3	66,3	48,5	73,2	66,3	72,2	64,8	97,8
в % к итогу	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01		0,01	0,01	0,01	

* Федеральный закон № 384 с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-3 приходится в 2016 году на Минфин России (82 %), Минтруд России (8,2 %), Роструд (4,1 %), Минобороны России (1,7 %) и МВД России (1,6 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году по **Минфину России, Минтруду России, Роструду, Минобороны России и МВД России** бюджетные ассигнования федерального бюджета на 2016 год на реализацию ГП-3 увеличиваются на **1 %, 5 %, 13 %, 11,3 % и 5,1 %** соответственно, по **Минздраву России, ФТС России, ФМС России и Минюсту России** – уменьшаются на **34,6 %, 31 %, 26,6 % и 56,4 %** соответственно. В проект паспорта ГП-3 в перечень участников программы включена ГФС России, бюджетные ассигнования на 2016 год которой в 265 раз превышают бюджетные ассигнования, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

При этом **кассовое исполнение расходов за 2014 год по Минфину России и Минтруду России составило 97,2 % и 98,1 %** показателя сводной бюджетной росписи с изменениями соответственно.

Следует отметить, что в проект паспорта ГП-3 в перечень участников программы включен Росстат. При этом Росстату были установлены бюджетные ассигнования на 2014 и 2015 годы на реализацию ГП-3.

Сводной бюджетной росписью на 2014 год **предусмотрены** бюджетные ассигнования Казначейству России, **не являющемуся участником ГП-3**.

7.2.3.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-3 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума в процентах к общей численности населения (%)	991 079,0	97,5	10,8	11,2	0,4 п.п.	1 184 269,4	1 178 287,2	10,4	10,4	1 201 343,2	102	10	-0,4
2	Доля граждан, получивших социальные услуги в учреждениях социального обслуживания населения, в общем числе граждан, обратившихся за получением социальных услуг в учреждения социального обслуживания населения (%)	991 079,0	97,5	98,1	99,9	1,8 п.п.	1 184 269,4	1 178 287,2	98,4	98,4	1 201 343,2	102	98,7	0,3

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – $гр.5/гр.6*100\%$.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – $гр.6/гр.5*100\%$.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из **2 основных показателей (индикаторов) ГП-3 плановые значения были выполнены только по 1.**

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что **при увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год на 1,4 %** по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год значение показателя «Численность населения с

денежными доходами ниже прожиточного минимума в процентах к общей численности населения» снижается на 0,4 процентного пункта; значение показателя «Доля граждан, получивших социальные услуги в учреждениях социального обслуживания населения, в общем числе граждан, обратившихся за получением социальных услуг в учреждения социального обслуживания населения» увеличивается на 0,3 процентного пункта.

Не выполнен показатель (индикатор) ГП-3 «Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума в процентах к общей численности населения», что связано с замедлением экономического роста и общим снижением экономических показателей (не достигнуты плановые значения в каждом втором субъекте Российской Федерации). Значение показателя на 2015 год снизилось на 0,4 процентного пункта. В связи с ухудшением в 2015 году динамики ряда показателей, характеризующих жизненный уровень населения, по сравнению с соответствующим периодом 2014 года, связанным с наблюдаемым снижением экономической динамики, сохранением повышенного уровня инфляции и ослаблением курса национальной валюты, существуют определенные риски в достижении планового значения.

Следует отметить, что фактическое значение показателя «Доля граждан, получивших социальные услуги в учреждениях социального обслуживания населения, в общем числе граждан, обратившихся за получением социальных услуг» **в 2014 году практически достигло максимального значения**, установленного на 2020 год (99,9 % при плановом значении 100 %).

7.2.3.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Социальная поддержка граждан»							
Показатели на уровне госпрограммы	2	1	50,0	2			2
Подпрограмма «Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	578 992,7	556 443,3	96,1	749 541,9	530 288,3	72,3	764 071,9
Показатели	1	1	100,0	3			3
Подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания населения»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 868,1	1 739,5	93,1	509,7	1 480,9	87,8	423,9
Показатели	3	2	66,7	4			4
Подпрограмма «Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	434 173,5	431 200,9	99,3	426 505,6	325 578,6	75,9	431 433,6
Показатели	4	2	50,0	4			4

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Подпрограмма «Повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 698,3	1 695,3	99,8	1 651,1	552,0	33,4	160,3
Показатели	6	5	83,3	6			6
Подпрограмма «Старшее поколение»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				5 956,8			5 150,2
Показатели				1			2
Подпрограмма «Обеспечение условий реализации государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				104,4			103,4
Показатели				2			2
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-3 (млн. рублей)	1 016 732,6	991 079,0	97,5	1 184 269,4	857 899,9	73,6	1 201 343,2
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	16	11	68,8	22			23

**В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.*

В 2014 году из 16 плановых показателей в целом по ГП-3 значения не достигнуты по 5, или 31,2 %. По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-3 в 2014 году соответствует уровню «Низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм и ФЦП составляет 68,8 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 99,9 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 97,5 %, прирост дебиторской задолженности и объемов незавершенного строительства за 2014 год отсутствует). Дебиторская задолженность в части расходов федерального бюджета в Минтруде России за 2014 год в целом сократилась, объем незавершенного строительства в Минтруде России не изменился. Таким образом, в части Минтруда России прирост дебиторской задолженности и объемов незавершенного строительства за 2014 год отсутствует.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-3 в 2015 году предусмотрено 22 показателя (индикатора), в 2016 году – 23 (один показатель по подпрограмме «Старшее поколение» начинает действие с 2016 года). Законопроектом

бюджетные ассигнования на 2016 год увеличиваются на 17 073,8 млн. рублей (или 1,4 %) по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год.

В проекте паспорта ГП-3 **учтены замечания Счетной палаты** в части дополнения показателей, характеризующих исполнение мероприятий, предусмотренных указами Президента Российской Федерации.

Так, включен показатель «Доля третьих и последующих рождений в общей численности рождений в субъектах Российской Федерации, в которых осуществляется ежемесячная денежная выплата, установленная Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации» в части исполнения подпунктов «в», «г», «д» пункта 1 и пункта 2. Включен показатель «Доля организаций социального обслуживания, охваченных независимой оценкой качества» в части исполнения подпункта «к» пункта 1 Указа № 597.

При этом существует **риск невыполнения** в полной мере подпункта «е» пункта 1 указанного поручения в части ликвидации к 2018 году очереди пожилых людей в стационарные учреждения социального обслуживания, поскольку в подпрограмме «Старшее поколение» значение показателя «Очередность в стационарные учреждения для граждан пожилого возраста и инвалидов» установлено на 2015 год в размере 15 000 человек, на 2016 год – 14 000 человек.

В проекте паспорта ГП-3 с 2015 года исключен показатель «Удельный вес детей-инвалидов, получивших социальные услуги в учреждениях социального обслуживания для детей-инвалидов в общей численности детей-инвалидов», позволявший оценить решение одной из задач Концепции государственной семейной политики – обеспечение социальной защиты семей и детей, нуждающихся в особой заботе государства.

В проекте паспорта ГП-3, как и в действующей редакции госпрограммы, отсутствуют плановые значения показателя «Доля граждан, преодолевших трудную жизненную ситуацию, в общей численности получателей государственной социальной помощи на основании социального контракта».

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показате-лей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увели- чены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	Коли- чества пока- зателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	1 184 269,4	1 178 287,2	22	1 201 343,2	23	12	6	4	1	0	23 056,1	1
в том числе:												
На уровне госпрограммы	1 184 269,4	1 178 287,2	2	1 201 343,2	2	1	1				23 056,1	0
по подпрограмме «Обеспечение мер социальной	752 689,8	745 686,2	3	764 071,9	3	1		2			18 385,7	0

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	Количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
поддержки отдельных категорий граждан»												
по подпрограмме «Модернизация и развитие социального обслуживания населения»	1 614,0	1 637,0	4	423,9	4	3	1				-1 213,0	0
по подпрограмме «Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей»	428 314,5	429 312,9	4	431 433,6	4	3	1				2 120,7	0
по подпрограмме «Повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций»	1 651,1	1 651,1	6	160,3	6	3	2	1			-1 490,8	0
по подпрограмме «Старшее поколение»			1	5 150,2	2		1		1		5 150,2	1
по подпрограмме «Обеспечение условий реализации государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан»			2	103,4	2	1		1			103,4	0

По подпрограмме «Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» планируется **увеличение бюджетных ассигнований на 18 385,7 млн. рублей**, или на 2,5 %, при снижении значения 1 показателя в 2016 году и **сохранении значений 2 показателей** на уровне 2015 года.

По подпрограмме «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» планируется **уменьшение бюджетных ассигнований на 1 213,0 млн. рублей, или на 74 %**, при увеличении в 2016 году значений 3 из 4 показателей, в том числе показателя «Соотношение средней заработной платы социальных работников, включая социальных работников медицинских и образовательных организаций, со средней заработной платой в регионе» с 68,5 % до 79 %. Следует отметить, что указанный показатель **не достиг планового значения в 2014 году** (факт – 56,1 %, план – 58 %). Это обусловлено крайне низким средним уровнем оплаты труда социальных работников муниципальных организаций в ряде субъектов Российской Федерации (не достигли плановых значений 22 региона по причине недостаточности финансовых средств). Продолжают сохраняться определенные риски в достижении планового значения указанного показателя.

По подпрограмме «Повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций» планируется **уменьшение**

бюджетных ассигнований на 1 490,8 млн. рублей, или на 90,3 %, при увеличении в 2016 году значений 3 показателей и сохранении значения 1 показателя на уровне 2015 года.

7.2.3.8. Таким образом, учитывая динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 30 % показателей (индикаторов) ГП-3 в 2016 году.**

7.2.4. Госпрограмма «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы (далее – ГП-4).

7.2.4.1. В проекте паспорта ГП-4 ответственным исполнителем является Минтруд России, соисполнители не предусмотрены, участников - 13.

По сравнению с утвержденной ГП-4 состав участников увеличился с 10 до 13. Из состава участников проекта госпрограммы исключен Минрегион России (в связи с его упразднением) и включены 4 министерства и ведомства (Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Минстрой России, Росстандарт).

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-4 предусмотрены 6 главным распорядителям бюджетных средств.

7.2.4.2. ГП-4, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 297 (с изменениями), **не в полной мере учитывает** основные положения стратегических документов Российской Федерации.

В ГП-4 **отсутствуют мероприятия**, направленные на укрепление материально-технической базы реабилитационных учреждений и протезно-ортопедических предприятий, создание инфраструктуры реабилитационных центров, обеспечивающих комплексную реабилитацию инвалидов, формирование индустрии по выпуску современных технических средств реабилитации, то есть целям, заявленным в Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года (далее – Концепция).

Установленный в Концепции показатель «Рост удельного веса детей-инвалидов, получивших реабилитационные услуги в специализированных учреждениях для детей с ограниченными возможностями, в общем количестве детей инвалидов» (к 2020 году до 50 % – 60 %) в ГП-4 отсутствует.

Кроме того, в ГП-4 **не нашел отражение показатель Указа № 597**, предусматривающий увеличение к 2020 году числа высококвалифицированных работников, с тем, чтобы оно составляло не менее трети от числа квалифицированных

работников (по медицинским работникам учреждений медико-социальной экспертизы, подведомственных Минтруду России).

ГП-4 в целом сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

Однако **увязка показателей (индикаторов) с основными мероприятиями ГП-4 обеспечена не в полной мере**, что не позволяет корректно оценить степень реализации ГП-4 в целом. Так, показатель «Доля инвалидов, получивших положительные результаты реабилитации в общей численности инвалидов, прошедших реабилитацию (дети)» не увязан ни с одним основным мероприятием.

Следует отметить, что реализация основных мероприятий подпрограммы 2 «Обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий» (основное мероприятие 2.18) и «Повышение оплаты труда медицинским работникам федеральных государственных учреждений медико-социальной экспертизы, подведомственных Минтруду России» (основное мероприятие 2.20), оказывающих влияние на соответствующие показатели подпрограммы 2, также **не увязаны с показателями (индикаторами) ГП-4**.

В ГП-4 утверждены 9 целевых показателей (индикаторов) на уровне госпрограммы и 14 показателей (индикаторов) на уровне подпрограмм.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 октября 2014 г. № 2136-р **действие ГП-4 продлено до 2020 года**. В настоящее время ГП-4 утверждена на 2011 – 2015 годы.

По сравнению с предыдущей редакцией ГП-4 состав подпрограмм изменился. Так, в состав проекта паспорта ГП-4 добавлена подпрограмма 3. «Совершенствование государственной системы медико-социальной экспертизы», что обусловлено разделением второй подпрограммы действующей редакции ГП-4 на две самостоятельные части.

Изменения в наборе подпрограмм привели к существенному изменению состава основных мероприятий, включенных в проект паспорта ГП-4. Так, в действующей редакции ГП-4 по первой подпрограмме включены 33 мероприятия, по второй – 20 (итого 53), в проекте паспорта ГП-4 по первой подпрограмме – 5 мероприятий, по второй – 6, по третьей – 5 (итого – 16 мероприятий).

По сравнению с предыдущей редакцией ГП-4 **в проекте паспорта ГП-4 цель изменена**. В проекте паспорта ГП-4 цель в основном соответствует приоритетам и целям государственной политики в сфере социально-экономического развития и безопасности,

определенным в документах стратегического значения¹, а также свойствам, определенным Методическими указаниями по разработке и реализации госпрограмм² (специфичность, конкретность, измеримость, достижимость).

Вместе с тем по критерию релевантности цели имеется недостаток, связанный с отсутствием в проекте паспорта ГП-4 индикатора, непосредственно связанного с оценкой повышения уровня жизни инвалидов.

В предлагаемой редакции проекта паспорта ГП-4 ее задачи в основном соответствуют государственной политике в сфере ее реализации, определенной в документах стратегического значения.

В целях реализации отдельных положений Послания Президента Российской Федерации от 4 декабря 2014 года в проекте паспорта ГП-4 предусмотрены меры, направленные на: формирование современной отрасли по производству товаров для лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе технических средств реабилитации; решение проблем, связанных с образованием и трудоустройством инвалидов, формированием безбарьерной среды.

В основном решение задач проекта госпрограммы позволяет обеспечить достижение ее цели. Задачи проекта госпрограммы в основном соответствуют свойствам, определенным Методическими указаниями, в части необходимости и достаточности.

7.2.4.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-4 свидетельствует о том, что уровень финансирования мероприятий ГП-4 за счет средств консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации составил в 2014 году 76,1 % предусмотренного объема. При этом исполнение расходов федерального бюджета превысило запланированный в ГП-4 уровень на 13,2 %, расходов организаций – на 8,6 %. Указанные факты свидетельствуют о недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения ГП-4 при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-4 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-4 за счет средств федерального	40 473,6	40 285,2	99,5	37 977,7	38 516,6	30 027,1	30 027,1	78,0	38 041,7	х	х	30 124,2	79,2

¹ В соответствии с Федеральным законом от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»).

² Утверждены приказом Минэкономразвития России от 20 ноября 2013 г. № 690.

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
бюджета													

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год»

Анализ указанных сведений показывает, что в **2014 году** наблюдался **высокий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 188,4 млн. рублей), по состоянию на **1 октября 2015 года при увеличении** бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 538,9 млн. рублей (или на 1,4 %) **кассовое исполнение составило 78 %**.

Законопроектом предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 7 917,5 млн. рублей, что на 20,8 % меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

Снижение параметров финансового обеспечения реализации ГП-4 по сравнению с 2015 годом вызвано тем, что до утверждения новой редакции ГП-4 на период после 2015 года бюджетные ассигнования на реализацию отдельных мероприятий ГП-4 зарезервированы в проекте бюджета в составе непрограммных направлений расходов.

7.2.4.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-4 включает 3 подпрограммы. В действующей редакции госпрограммы утверждены 2 подпрограммы. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 3 подпрограмм ГП-4.

Финансовое обеспечение ГП-4 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14
Расходы по ГП-4, всего	40 473,6	40 285,2	99,5	36 486,9	37 977,7	38 516,6	30 027,2	78,0	38 041,7	x	x	30 124,2	79,2
в том числе:													
Подпрограмма № 1 «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» (с 2016 года «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности»)	8 666,0	8 662,8	99,96	10 240,9	8 156,7	8 156,7	5 068,7	62,1	8 156,7	x	x	214,4	2,6

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	11	10	12	13	1
инвалидов и других маломобильных групп населения))													
Подпрограмма № 2 «Совершенствование механизма предоставления услуг в сфере реабилитации и государственной системы медико-социальной экспертизы» (с 2016 года «Совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов»)	31 807,6	31 622,4	99,4	26 246,0	29 821,0	30 359,9	24 958,5	82,2	29 885,0	x	x	22 740,8	76,1
С 2016 года Подпрограмма № 3 «Совершенствование государственной системы медико-социальной экспертизы»	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x	7 168,9	

При высоком кассовом исполнении расходов за 2014 год по подпрограмме 1 (99,96 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) и низком за 9 месяцев 2015 года (62,1 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по данной подпрограмме уменьшаются на 7 942,3 млн. рублей, или на 97,4 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

7.2.4.5. Финансовое обеспечение ГП-4 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-4, всего	40 473,6	40 285,2	99,5	37 977,70	38 516,6	30 027,2	78,0	38 041,7	0	30 124,20	79,2
в том числе:											
Минсвязь России	174,7	174,7	100	134,3	134,3	74,2	55,2	134,3	x	x	x
в % к итогу	0,4	0,4	x	0,4	0,3	0,2	x	0,4	x	x	x
Минобрнауки России	3 360,0	3 357,6	99,95	3 079,	3 079,8	2 960,6	96,1	3 079,8	x	x	x
в % к итогу	8,3	8,3	x	8,1	7,8	9,9	x	8,1	x	x	x
Минфин России	11 651,9	11 651,9	100	x	x	x	x		x	x	x
в % к итогу	28,8	28,9	x	x	x	x	x		x	x	x
Роспечать	170,7	170,7	100	181,5	181,5	162,7	89,6	181,5	x	187,5	103,3
в % к итогу	0,4	0,4	x	0,5	0,5	0,5	x	0,5	x	0,6	x
Минтруд России	24 897,9	24 717,1	99,3	34 395,4	34 927,5	26 721,8	76,5	34459,4	x	29 745,10	86,3
в % к итогу	61,5	61,4	x	90,6	90,7	89	x	90,6	x	98,7	x
ФМБА России	171,2	166,1	97	140,5	147,3	82,2	55,8	140,5	x	155,8	110,9
в % к итогу	0,4	0,4	x	0,4	0,4	0,3	x	0,4	x	0,5	x
Минспорт России	47,2	47,2	100	46,2	46,2	25,6	55,3	46,2	x	5,9	12,7
в % к итогу	0,1	0,1	x	0,1	0,1	0,1	x	0,1	x	0,02	x
Минпромторг России	x	x	x	x	x	x	x		x	8,8	x
в % к итогу	x	x	x	x	x	x	x		x	0,02	x
Росстандарт	x	x	x	x	x	x	x		x	21	x

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
в % к итогу	х	х	х	х	х	х	х		х	0,1	х

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-4 приходится в 2016 году на Минтруд России (98,7 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году **по Роспечати, ФМБА России** бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-4 **увеличиваются на 3,3 % и 10,9 % соответственно**, по **Минтруду России, Минспорту России** - **уменьшаются на 13,7 % и 87,3 % соответственно**.

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году **по Минтруду России** бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-4 на 2016 год **уменьшаются на 13,7 %**. При этом **кассовое исполнение расходов по Минтруду России за 2014 год осуществлено на высоком уровне и составило 24 717,1 млн. рублей, или 99,3 % показателей сводной бюджетной росписи с изменениями**.

7.2.4.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-4 представлены в следующей таблице.

п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	«Доля доступных для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов социальной, транспортной и инженерной инфраструктуры в общем количестве приоритетных объектов» (%)	40 285,20	99,5	30,9	30,9	100	37 977,70	38 041,74	45	41	30 124,2	79,2	44,4	3,4
2	«Доля инвалидов, положительно оценивающих уровень доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности, в общей численности опрошенных инвалидов» (%)	40 285,20	99,5	44,6	45,6	102,2	37 977,70	38 041,74	55	х	х	х	х	х

3	Доля инвалидов, положительно оценивающих отношение населения к проблемам инвалидов, в общей численности опрошенных инвалидов (%)	40 285,20	99,5	45,2	46	101,8	37 977,70	38 041,74	49,6	49,6	30 124,2	79,2	50,1	0,5
4	Доля главных бюро медико-социальной экспертизы по субъектам Российской Федерации, оснащенных специальным диагностическим оборудованием, в общем количестве главных бюро медико-социальной экспертизы по субъектам Российской Федерации (%)	40 285,20	99,5	66	58	87,9	37 977,70	38 041,74	86	86	30 124,2	79,2	100	14
5	Доля доступных для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов социальной, транспортной и инженерной инфраструктуры в общем количестве приоритетных объектов (пилотный проект, в 2014 году не осуществлялся) (%)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
6	Доля инвалидов, получивших положительные результаты реабилитации, в общей численности инвалидов, прошедших реабилитацию (взрослые) (%)	40 285,20	99,5	43	43	100	37 977,70	38 041,74	44	x	x	x	x	x
7	Доля инвалидов, получивших положительные результаты реабилитации, (взрослые, пилотный проект, в 2014 году не осуществлялся) (%)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
8	Доля инвалидов, в общей численности инвалидов, прошедших реабилитацию (дети, пилотный проект, в 2014 году не осуществлялся) (%)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
9	Доля инвалидов, получивших положительные результаты реабилитации, в общей численности инвалидов, прошедших реабилитацию (дети, пилотный проект) (%)	40 285,20	99,5	51	51	100	37 977,70	38 041,74	52	x	x	x	x	x
10	Доля инвалидов, получивших мероприятия по реабилитации и/или абилитации в общей численности инвалидов, имеющих такие рекомендации и индивидуальной программе реабилитации или абилитации (взрослые) (%)	x	x	x	x	x	x	x	x	44	30 124,2	x	45,5	1,5
11	Доля инвалидов, получивших мероприятия по реабилитации и/или абилитации в общей численности инвалидов, имеющих такие рекомендации и индивидуальной программе реабилитации или абилитации (дети) (%)	x	x	x	x	x	x	x	x	52	30 124,2	x	55,6	3,6
12	Доля занятых инвалидов трудоспособного возраста в общей численности инвалидов трудоспособного возраста в Российской Федерации.	x	x	x	x	x	x	x	x	28,2	30 124,2	x	30,6	2,4

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр.5/гр.6*100%.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – гр.6/гр.5*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 6 основных показателей (индикаторов) ГП-4 не выполнен только 1 показатель, или 16,7 %.

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что при уменьшении ассигнований на 2016 год на 26,7 % по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год показатели (индикаторы), представленные в проекте

паспорта ГП-4, **имеют разнонаправленный характер.**

Так, по показателю **«Доля доступных для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов социальной, транспортной и инженерной инфраструктуры в общем количестве приоритетных объектов»** его целевое значение на 2016 год в проекте паспорта ГП-4 уменьшается по сравнению со значением на 2015 год, указанным в паспорте ГП-4, на 0,6 процентного пункта (с 45 % до 44,4 %). При этом, если сравнивать с целевым значением этого же показателя, указанного в проекте паспорта ГП-4 **на 2015 год**, то наблюдается его рост на 3,4 процентного пункта (с 41 до 44,4 %).

Показатели **«Доля инвалидов, положительно оценивающих отношение населения к проблемам инвалидов, в общей численности опрошенных инвалидов»** и **«Доля медико-социальной экспертизы по субъектам Российской Федерации, оснащенных специальным диагностическим оборудованием, в общем количестве главных бюро медико-социальной экспертизы по субъектам Российской Федерации»** **имеют положительную динамику роста их целевых значений в 2016 году.**

По сравнению с действующей редакцией ГП-4 состав и значения целевых показателей (индикаторов) всех подпрограмм изменены. В проекте паспорта ГП-4 отсутствует показатель 2 **«Доля инвалидов, положительно оценивающих уровень доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности, в общей численности опрошенных инвалидов»**; показатель 6 **«Доля инвалидов, получивших положительные результаты реабилитации, в общей численности инвалидов, прошедших реабилитацию (взрослые)»**; показатель 9 **«Доля инвалидов, получивших положительные результаты реабилитации, в общей численности инвалидов, прошедших реабилитацию (дети)»**. По мнению Счетной палаты, **указанные показатели имели важное значение для характеристики эффективности ГП-4 в целом.**

В представленных материалах показатель **«Доля инвалидов, получивших положительные результаты реабилитации, в общей численности инвалидов, прошедших реабилитацию (взрослые)»** предлагается заменить на показатель **«Доля инвалидов, получивших мероприятия по реабилитации и/или абилитации, в общей численности инвалидов, имеющих такие рекомендации в индивидуальной программе реабилитации или абилитации (взрослые)»**, показатель **«Доля инвалидов, получивших положительные результаты реабилитации, в общей численности инвалидов, прошедших реабилитацию (дети)»** - на показатель **«Доля инвалидов, получивших мероприятия по реабилитации и/или абилитации, в общей численности инвалидов, имеющих такие рекомендации в индивидуальной программе реабилитации или абилитации (дети)»**. По мнению Счетной палаты, предлагаемые в проекте паспорта ГП-4 индикаторы (показатели) не

соответствуют требованию адекватности, то есть очевидным образом не характеризуют прогресс в достижении цели или решении задачи.

Таким образом, замена одних показателей на другие, по мнению Счетной палаты, нецелесообразна.

В целях оценки эффективности реализации ГП-4 необходимо включить в нее все указанные показатели, характеризующие как количественно, так и качественно реализацию мероприятий, связанных с обеспечением реабилитации инвалидов.

7.2.4.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Доступная среда» на 2011-2020 годы							
Показатели на уровне госпрограммы	6	5	83,3	6			6
Подпрограмма 1 «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» (с 2016 года «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения»)							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	8 666,0	8 662,8	99,99	6 495,8	5 068,7	62,1	214,4
Показатели	6	6	100,0	18			21
Подпрограмма 2 «Совершенствование механизма предоставления услуг в сфере реабилитации и государственной системы медико-социальной экспертизы» (с 2016 года «Совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов»)							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	31 807,6	31 622,4	99,4	22 348,1	24 958,5	82,2	22 740,8
Показатели	8	6	75,0	12			13
Подпрограмма 3 «Совершенствование государственной системы медико-социальной экспертизы» (с 2016 года)							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	x	x	x	9 133,8	x	x	7 168,9
Показатели	x	x	x	9	x	x	11
Объем бюджетных ассигнований – итога по ГП-4 (млн. рублей)	40 473,6	40 285,2	99,5	37 977,7	30 027,2	78	30 124,2
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	20	17	85,0	45	x	x	51

*В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.

В 2014 году из 20 плановых показателей в целом по ГП-4 значения достигнуты по 17, или 85 %. По оценке Счетной палаты степень эффективности ГП-4 соответствует уровню «Средняя эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм составляет

85,0 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 90,1 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 99,5 %).

Дебиторская задолженность в части расходов федерального бюджета в Минтруде России, Минспорте России, ФМБА России, Минобрнауки России за 2014 год в целом увеличилась и составила в сумме 2,24 % кассовых расходов по госпрограмме (наибольший прирост приходится на Минобрнауки России – 2,23 %), по Минтруду России и Минспорту России объем незавершенного строительства отсутствует.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-4 в 2015 году предусмотрено **45 показателей (индикаторов)**, в 2016 году – **51** (6 показателей начинают действие с 2016 года). При этом законопроектом бюджетные ассигнования на 2016 год уменьшается на 7 853,5 млн. рублей (или на 20,7 %) по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	Начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	Количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	37 977,7	38 041,7	45	30 124,2	51	39	4	2	6		-7 917,5	6
в том числе:												
На уровне госпрограммы	37 977,7	38 041,7	6	30 124,2	6	6					-7 917,5	0
Подпрограмма «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения»	8 156,7	8 156,7	18	214,4	21	18			3		-7 942,3	3

Подпрограмма «Совершенствов ание системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей- инвалидов»	29 821,0	29 885,0	12	22 740,8	13	9	2	1	1		-7 144,2	1
Подпрограмма «Совершенствов ание государственной системы медико- социальной экспертизы»			9	7 168,9	11	6	2	1	2		7 168,9	2

По подпрограмме «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» планируется **снижение бюджетных ассигнований на 7 942,3 млн. рублей** (в 38 раз) **при увеличении значений 18 показателей** (индикаторов) в 2016 году по сравнению с 2015 годом и включении в 2016 году 3 новых показателей.

По подпрограмме «Совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов» планируется **уменьшение бюджетных ассигнований на 7 144,2 млн. рублей** (на 23,9 %) **при сохранении значения 1 показателя** («Доля инвалидов, обеспеченных техническими средствами реабилитации (услугами) в соответствии с федеральным перечнем в рамках индивидуальной программы реабилитации, в общей численности инвалидов») на уровне 2015 года.

Значение целевого показателя «Доля инвалидов, обеспеченных техническими средствами реабилитации (услугами) в соответствии с федеральным перечнем в рамках индивидуальной программы реабилитации, в общей численности инвалидов» остается в 2016 году на уровне 2015 года – 98 %. При этом объемы финансирования на указанные цели в 2016 году сократятся по сравнению с 2015 годом на 9,4 млрд. рублей, или на 31,5 %, и составят 20,4 млрд. рублей.

Кроме того, показатель по созданию отечественной индустрии, характеризующий эффективность выполнения мероприятия «Предоставление государственных гарантий инвалидам», в проекте паспорта ГП-4 **отсутствует**.

В 2016 году планируется резкий рост значения показателя «Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов от 6 до 18 лет, систематически занимающихся физкультурой и спортом, в общей численности данной категории населения» с 15 % в 2015 году до 54,5 % в 2016 году. При этом динамика показателя «Доля приоритетных объектов, доступных для инвалидов и других маломобильных групп населения в сфере физической культуры и спорта, в общем количестве приоритетных объектов» незначительна, в 2015 году – 46,4 %, в 2016 году – 49,8 %.

По показателю проекта паспорта ГП-4 «Доля инвалидов, положительно оценивающих отношение населения к проблемам инвалидов, в общей численности опрошенных инвалидов» наблюдается увеличение значения показателя в 2015 году на 4,4 процентного пункта по сравнению с 2014 годом. В 2016 году увеличение составит 0,5 процентного пункта (до 50,1 %). При этом объемы финансового обеспечения соответствующих мероприятий в 2016 году сокращаются по сравнению с 2014 годом в 2 раза (с 398,4 до 192,1 млн. рублей).

7.2.4.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-3 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 10-15 % показателей (индикаторов) ГП-4 и подпрограмм в 2016 году.**

7.2.5. Госпрограмма «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» (далее – ГП-5)

7.2.5.1. В проекте ГП-5 ответственным исполнителем является Минстрой России, соисполнители не предусмотрены, участники – федеральные органы исполнительной власти и иные федеральные государственные органы, являющиеся государственными заказчиками ФЦП «Жилище» на 2015 - 2020 годы.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-5 предусмотрены ответственному исполнителю (Минстрою России) и 3 участникам (Управление делами Президента Российской Федерации, Генеральная прокуратура Российской Федерации, Следственный комитет Российской Федерации). При этом 73 федеральным органам исполнительной власти и иным федеральным государственным органам, а также уполномоченному по правам человека в Российской Федерации и ФГБУ «Российская академия наук», являющимся государственными заказчиками ФЦП «Жилище» на 2015 – 2020 годы, бюджетные ассигнования законопроектом на реализацию ГП-5 не предусмотрены.

7.2.5.2. В составе целевых показателей (индикаторов) ГП-5, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 323, **не учтен показатель** «создание для граждан Российской Федерации возможности улучшения жилищных условий не реже одного раза в 15 лет», предусмотренный указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 600. **Не учтен также ряд показателей,** установленных Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 г. № 1662-р: сокращение к 2020 году срока обеспечения жильем социального использования малоимущих граждан, признанных нуждающимися в

улучшении жилищных условий, до 3 - 5 лет после постановки на учет; достижение средней обеспеченности жильем (25 - 27 кв. м общей площади на человека в 2015 году и 28 - 35 кв. м - к 2020 году).

ГП-5 в целом не сбалансирована и не взаимоувязана по целям, задачам, показателям (индикаторам) и финансовому обеспечению реализации мероприятий.

Приложением № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» к ГП-5 утверждены **16 целевых показателей** (индикаторов) на уровне **госпрограммы** и **28 показателей** (индикаторов) на уровне **подпрограмм**. При этом паспортом ГП-5 предусмотрены **13 целевых показателя** (индикатора) на уровне **госпрограммы** и **20 показателей** (индикаторов) на уровне **подпрограмм**.

7.2.5.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет за счет всех источников финансирования ГП-5 свидетельствует **низком уровне финансирования** мероприятий ГП-5 **за счет средств организаций**, который в 2014 году составил **24,3 %** предусмотренного объема. Фактический уровень **исполнения** расходов **консолидированных бюджетов** субъектов Российской Федерации на реализацию ГП-5 оказался **выше планового на 8,2 %**.

Следует отметить, что в дополнительных и обосновывающих материалах к ГП-5 не отражены расходы региональных бюджетов на реализацию программ субъектов Российской Федерации и объем внебюджетных средств, направляемых на достижение ее целей и задач. Вместе с тем согласно Сводному годовому докладу на реализацию ГП-5 в 2014 году предусматривалось привлечение средств консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в объеме 11 667,9 млн. рублей и средств организаций в размере 70 031,0 млн. рублей.

Указанные факты свидетельствуют **о недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения** ГП-5 при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-5 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год. %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-5 за счет средств федерального бюджета	94 691,9	92 403,7	97,6	96 007,4	100 647,3	107 598,3	84 274,1	78,3	106 272,6	50 714,8	88 046,0	86 468,1	81,4

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался **низкий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 2 288,2 млн. рублей), по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 6 951,1 млн. рублей (или на **6,9 %**) **кассовое исполнение составило 78,3 %**.

Законопроектом предусматривается **уменьшение** бюджетных ассигнований на **19 804,5 млн. рублей, что на 18,6 %** меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год с учетом законопроекта.

7.2.5.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-5 включает **3 подпрограммы и 2 ФЦП**, финансовое обеспечение которых предусмотрено законопроектом. По отношению к действующей редакции структура проекта ГП-5 не изменена.

Вместе с тем постановлениями Правительства Российской Федерации от 18 апреля 2014 г. № 359, от 18 октября 2014 г. № 1076 и от 25 августа 2015 г. № 889 внесены изменения в ФЦП «Жилище» на 2011 – 2015 годы в целях приведения ее в соответствие с федеральными законом о федеральном бюджете на 2014 и 2015 годы, продления ее действия до 2020 года, изменения структуры самой программы, целей и показателей, ресурсного обеспечения. При этом **корректировка действующей редакции ГП-5 не осуществлялась**.

Финансовое обеспечение ГП-5 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам, ФЦП представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год				
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-5, всего в том числе:	94 691,9	92 403,7	97,6	96 007,4	100 697,3	107 598,3	84 274,1	78,3	106 272,6	50 714,8	88 046,0	86 468,1	81,4
Подпрограмма 1 Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан России	40 990,6	40 990,6	100	38 324,9	62 196,2	69 055,8	63 499,2	92,0	68 379,7	50 008,9	78 840,3	47 852,3	70,0
Подпрограмма 2 Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ граждан России	10 979,9	10 187,6	92,8	11 047,4	6 378,2	5 841,3	826,3	14,1	6 378,2	314,1	8 542,7	3 981,9	62,4
Подпрограмма 3 Обеспечение реализации государственной программы	748	705,7	94,3	391,6	2 569,6	2 711,5	1 924,8	71,0	2 565,8	391,8	662,9	2 512,7	97,9
Федеральная целевая программа	41 973,4	40 519,9	96,5	41 850,1	29 503,2	29 989,5	18 023,9	60,1	28 949,0	x	0,0	32 122,3	111,0

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
«Жилище» на 2015-2020 годы													
Федеральная целевая программ «Чистая вода» на 2011 – 2017 годы	x	x	x	2 000,0	x	x	x	x		x	x	x	x

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по подпрограмме «Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ граждан России» (92,8 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) и за 9 месяцев 2015 года (14,1 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по данной подпрограмме уменьшены на 2 397,2 млн. рублей, или на 37,6 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

В законопроекте не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию в 2016 году ФЦП «Чистая вода» на 2011 – 2017 годы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2010 г. № 1092, так как с 2014 года реализация данной ФЦП осуществляется за счет внебюджетных источников.

7.2.5.5. Финансовое обеспечение ГП-5 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

п/п		2014 год			2015 год					2016 год		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
	1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
	Расходы по ГП-5, всего	94 691,9	92 403,7	97,6	100 700,7	107 651,8	84 274,1	78,3	106 272,6	88 046,0	86 468,1	81,4
	в том числе:											
1	ФАНО России	1 532,3	520,4	34,0	x	306,1	102,6	33,5		x	x	x
	в % к итогу	1,6	0,6	x		0,3	0,1	x				
2	Минстрой России	85 211,5	84 356,4	99,0	98 238,1	103 119,4	82 890,7	80,4	104 298,6	87 569,0	85 011,7	81,5
	в % к итогу	90,0	91,3	x	97,6	95,8	98,3	x	98,1	99,5	98,3	X
3	Минобрнауки России	489,5	489,5	100,0	380,7	380,7	140,9	37,0	360,7	x	x	x
	в % к итогу	0,5	0,5	x	0,4	0,4	0,2	x	0,3			
4	Минфин России	765,9	765,9	100,0	0,0	829,5	614,2	74,0		477,0	0,0	0,0
	в % к итогу	0,8	0,8	x	0,0	0,8	0,7	x		0,5	0,0	x

п/п		2014 год			2015 год				2016 год			
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
	1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
5	Минэкономразвития России	299,1	299,0	100,0	х	х	х	х		х	х	х
	в % к итогу	0,3	0,3	х								
6	ФТС России	525,7	525,7	100,0	х	х	х	х		х	х	х
	в % к итогу	0,6	0,6	х								
7	МЧС России	468,5	89,2	19,0	170,0	350,2	68,8	19,6		х	х	х
	в % к итогу	0,5	0,5	х	0,2	0,3	0,1	х				
8	Управление делами Президента Российской Федерации	2 003,3	1 997,8	99,7	1 092,0	1 846,0			1 092,0	0,0	863,8	79,1
	в % к итогу	2,1	2,2	х	1,1	1,8			1,0	х	1,0	х
9	Минрегион России	106,0	106,0	100,0	х	х	х	х		х	х	х
	в % к итогу	0,1	0,1	х								
11	Генеральная прокуратура Российской Федерации	559,3	559,3	100,0	464,3	464,3	324,5	69,9	464,3	0,0	405,8	87,4
	в % к итогу	0,6	0,6	х	0,5	0,4	0,4	х	0,4	х	0,5	х
12	Следственный комитет Российской Федерации	281,0	281,0	100,0	213,8	213,8	78,9	36,9	213,8	0,0	186,8	87,4
	в % к итогу	0,3	0,3	х	0,2	0,2	0,1	х	0,2	0,0	0,2	х
13	Минздрав России	91,3	55,3	60,5	35,1	35,1			35,1	х	х	х
	в % к итогу	0,1	0,1	х	0,0	0,0			0			
14	Иные участники ГП-5	2 358,6	2 358,6	100,0	53,4	53,4	53,4	100,0	53,4	х	х	х
	в % к итогу	2,5	2,6	х	0,0	0,0	0,1	х	0			

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-5 приходится в 2016 году на Минстрой России (98,3 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ в 2015 году бюджетные ассигнования федерального бюджета **Минстрою России** на реализацию ГП-5 на 2016 год уменьшаются на **19 286,9 млн. рублей** или на **18,5 %**. При этом **кассовое исполнение расходов по Минстрою России за 2014 год составило 84 356,4 млн. рублей, или 99 %** показателей сводной бюджетной росписи с изменениями.

Следует отметить, что в ГП-5 Минфину России установлены бюджетные ассигнования на 2014 - 2016 годы. Вместе с тем, федеральным бюджетом на **2014 и 2015 годы Минфину России** на реализацию данной госпрограммы бюджетные ассигнования **предусмотрены**, законопроектом на 2016 год **бюджетные ассигнования не запланированы**. В ГП-5 ФАНО России установлены бюджетные ассигнования федерального бюджета только на 2014 год. Федеральным бюджетом на 2015 и 2016 годы ФАНО России на реализацию данной госпрограммы бюджетные ассигнования не

предусмотрены. Вместе с тем, сводной бюджетной росписью на 2015 год бюджетные ассигнования предусматриваются.

7.2.5.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-5 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	10	9	10	11	12=11/8	13	14=13-10
1	Годовой объем ввода жилья (млн. кв. м.):	92 403,7	97,6	71,0	83,6	117,7 п.п.	100 700,7	106 272,6	76	76	86 468,1	85,9	81	5
	в том числе годовой объем ввода жилья экономического класса	92 403,7	97,6	40,0	30,7	76,8 п.п.	100 700,7	106 272,6	47,6	47,6	86 468,1	85,9	51	3,4
2	Объекты социальной инфраструктуры, построенные в рамках программы «Жилье для российской семьи», в том числе:	92 403,7	97,6	-	-	-	100 700,7	106 272,6			86 468,1	85,9		
	дошкольные учреждения (мест)	92 403,7	97,6	-	-	-	100 700,7	106 272,6	10		86 468,1	85,9		
	общеобразовательные учреждения	92 403,7	97,6	-	-	-	100 700,7	106 272,6	18		86 468,1	85,9		
	учреждения здравоохранения	92 403,7	97,6	-	-	-	100 700,7	106 272,6	3,5		86 468,1	85,9		
	Доля обеспеченных доступным и комфортным жильем семей от семей, желающих улучшить свои жилищные условия, на конец года (процентов)	92 403,7	97,6	15	49,8	332,0 п.п.	100 700,7	106 272,6	22,5	22,5	86 468,1	85,9	30	7,5
4	Площадь земельных участков, вовлеченных Федеральным фондом содействия развитию жилищного строительства в оборот в соответствии с Федеральным законом «О содействии развитию жилищного строительства» для жилищного строительства, в том числе строительства	92 403,7	97,6	5	5,36	107,2 п.п.	100 700,7	106 272,6	5,5	5,5	86 468,1	85,9	6	0,5

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	10	9	10	11	12=11/8	13	14=13-10
	жилья экономического класса, включая малоэтажное строительство, не менее (тыс. гектаров)													
5	Общая площадь земельных участков, предоставленных Федеральным фондом содействия развитию жилищного строительства в соответствии с Федеральным законом «О содействии развитию жилищного строительства», для жилищного строительства и комплексного освоения в целях жилищного строительства, не менее (тыс. гектаров)	92 403,7	97,6	3,75	3,82	101,9 п.п.	100 700,7	106 272,6	3,75	3,75	86 468,1	85,9	4	0,25
6	Объем жилья, введенного в эксплуатацию на земельных участках, предоставленных Федеральным фондом содействия развитию жилищного строительства в соответствии с Федеральным законом «О содействии развитию жилищного строительства» при реализации проектов жилищного строительства (нарастающим итогом), не менее (млн. кв. м.)	92 403,7	97,6	3	4,06	135,3 п.п.	100 700,7	106 272,6	5,25	5,25	86 468,1	85,9	8	2,75
7	Доля земельных участков, предоставленных	92 403,7	97,6	100	100	100,0 п.п.	100 700,7	106 272,6	100	100	86 468,1	85,9	100	0

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	10	9	10	11	12=11/8	13	14=13-10
	Федеральным фондом содействия развитию жилищного строительства на аукционах для жилищного строительства и обеспеченных возможностью подключения к инженерным сетям (процентов)													
8	Количество разработанных комплектов проектной документации малоэтажных жилых домов с применением энергоэффективных и экологически чистых технологий и материалов, нарастающим итогом (единиц)	92 403,7	97,6	60	41	68,3 п.п.	100 700,7	106 272,6	60	60	86 468,1	85,9	70	10
9	Снижение средней стоимости 1 кв. метра жилья на первичном рынке с учетом индекса-дефлятора на соответствующий год по виду экономической деятельности «строительство» (в процентах к уровню 2012 года):	92 403,7	97,6	7,2	5	69,4 п.п.	100 700,7	106 272,6	10,6	10,6	86 468,1	85,9	13,6	3
	средняя стоимость 1 кв. метра жилья на первичном рынке (рублей)	92 403,7	97,6	49 731,6	50 921,9	102,4 п.п.	100 700,7	106 272,6	51 173,8	51 173,8	86 468,1	85,9	52 657,8	1 484
	расчетная средняя стоимость 1 кв. метра жилья на первичном рынке с учетом индекса-дефлятора на соответствующий год по виду экономической	92 403,7	97,6	53 567,1	53 567,1	100,0 п.п.	100 700,7	106 272,6	57 209,6	57 209,6	86 468,1	85,9	61 099,9	3 890,3

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	10	9	10	11	12=11/8	13	14=13-10
	деятельности «строительство» (рублей)													
10	Коэффициент доступности жилья (соотношение средней рыночной стоимости стандартной квартиры общей площадью 54 кв. метра и среднего годового совокупного денежного дохода семьи, состоящей из 3 человек) (лет)	92 403,7	97,6	2,70	4,30	62,8 п.п.	100 700,7	106 272,6	2,5	2,5	86 468,1	85,9	2,3	0,2
11	Доля семей, имеющих возможность приобрести жилье, соответствующее стандартам обеспечения жилыми помещениями, с помощью собственных и заемных средств (процентов)	92 403,7	97,6	27,00	27,50	101,9 п.п.	100 700,7	106 272,6	30	30	86 468,1	85,9	32	2
12	Количество предоставленных ипотечных жилищных кредитов (тыс. штук)	92 403,7	97,6	835,00	1 012,10	121,2 п.п.	100 700,7	106 272,6	871	871	86 468,1	85,9	896	25
13	Превышение среднего уровня процентной ставки по ипотечному жилищному кредиту (в рублях) над индексом потребительских цен, +/- (процентов)	92 403,7	97,6	4,30	1,77	в 2,5 раза	100 700,7	106 272,6	3,8	3,8	86 468,1	85,9	3	0,8
14	Доля ввода жилья для цели сдачи в наем в общей площади ввода жилья в многоквартирных домах (процентов)	92 403,7	97,6	2,00	0,45	22,5 п.п.	100 700,7	106 272,6	3,8	3,8	86 468,1	85,9	6,7	2,9
15	Доля общей площади капитально отремонтированных многоквартирных домов в общей	92 403,7	97,6	2,90	5,60	193,1 п.п.	100 700,7	106 272,6	3,6	3,6	86 468,1	85,9	-	-3,6

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	10	9	10	11	12=11/8	13	14=13-10
	площади многоквартирных домов, построенных до 2000 года, начиная с 2011 года, нарастающим итогом (процентов)													
16	Доля заемных средств в общем объеме капитальных вложений в системы теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод (процентов)	92 403,7	97,6	10,5	17,7	168,6 п.п.	100 700,7	106 272,6	16,5	16,5	86 468,1	85,9	21	4,5

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – $гр.5/гр.6*100\%$.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – $гр.6/гр.5*100\%$.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году **из 16 основных показателей (индикаторов) ГП-5 плановые значения не выполнены по 5:**

годовой объем ввода жилья, в том числе годовой объем ввода жилья экономического класса (факт – 30,7 млн. кв. м, план – 40 млн. кв. м);

количество разработанных комплектов проектной документации малоэтажных жилых домов с применением энергоэффективных и экологически чистых технологий и материалов, нарастающим итогом (факт – 41, план - 60 единиц);

снижение средней стоимости 1 кв. метра жилья на первичном рынке с учетом индекса-дефлятора на соответствующий год по виду экономической деятельности «строительство» (в процентах к уровню 2012 года) (факт – 5 %, план – 7,2 %);

превышение среднего уровня процентной ставки по ипотечному жилищному кредиту (в рублях) над индексом потребительских цен (факт – 1,77 %, план – 4,3 %);

доля ввода жилья для цели сдачи в наем в общей площади ввода жилья в многоквартирных домах (факт – 30,7 млн. кв. м, план – 40 млн. кв. м).

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что **при уменьшении бюджетных ассигнований на 2016 год на 14,1 %** по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год **показатели (индикаторы)**, представленные в

проекте паспорта ГП-5, имеют положительную тенденцию. Однако по 3 показателям (индикаторам) динамика слабо выражена, значение 2 показателей «Доля земельных участков, предоставленных Федеральным фондом содействия развитию жилищного строительства на аукционах для жилищного строительства и обеспеченных возможностью подключения к инженерным сетям» и «Производительность труда в строительстве (в процентах к предыдущему году)» не меняется, а значение показателя «Коэффициент доступности жилья (соотношение средней рыночной стоимости стандартной квартиры общей площадью 54 кв. метра и среднего годового совокупного денежного дохода семьи, состоящей из 3 человек) (лет)» увеличивается на 0,2 %.

Следует отметить, что в 2014 году по ряду показателей (индикаторов) отмечается низкий уровень выполнения. Так показатель «Доля ввода жилья для цели сдачи в наем в общей площади ввода жилья в многоквартирных домах (процентов)» выполнен только на 22,5 %, показатель «Коэффициент доступности жилья (соотношение средней рыночной стоимости стандартной квартиры общей площадью 54 кв. метра и среднего годового совокупного денежного дохода семьи, состоящей из 3 человек) (лет)» не выполнен на 37,2 %, показатели «Количество разработанных комплектов проектной документации малоэтажных жилых домов с применением энергоэффективных и экологически чистых технологий и материалов, нарастающим итогом (единиц)» и «Снижение средней стоимости 1 кв. метра жилья на первичном рынке с учетом индекса-дефлятора на соответствующий год по виду экономической деятельности «строительство» (в процентах к уровню 2012 года)» не выполнены на 31,7 % и 30,6 % соответственно. Однако при увеличении бюджетных ассигнований в 2015 году на 9 % и уменьшении бюджетных ассигнований в 2016 году на 14,1 % по всем показателям сохраняется положительная динамика.

7.2.5.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации»							
Показатели на уровне госпрограммы	16	10	62,5	17			17
Подпрограмма 1 Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан России							
Объем ассигнований бюджетных (млн. рублей)	40 990,6	40 990,6	100	62 196,2	63 499,2	102,1	47 852,2
Показатели	8	6	75,0	6			6
Подпрограмма 2 Создание условий для обеспечения качественными услугами							
Объем ассигнований бюджетных (млн. рублей)	10 979,9	10 187,6	92,8	6 378,2	826,3	13,0	3 981,02
Показатели	2	1	50,0	5			5
Подпрограмма 3 Обеспечение реализации государственной программы							
Объем ассигнований бюджетных	748	705,7	94,3	2 569,6	1 924,8	74,9	2 512,7

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения 4=3/2	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
ассигнований (млн. рублей)							
Показатели	1	1	100,0	1			1
Федеральная целевая программа «Жилище» на 2015-2020 годы							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	41 973,4	40 519,9	96,5	29 503,2	18 023,9	61,3	32 122,3
Показатели	4	1	25,0	7			7
Федеральная целевая программ «Чистая вода» на 2011 – 2017 годы							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	x	x	x	0,0	0,0		0,0
Показатели	0	0	0,0	4			4
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-5 (млн. рублей)	94 691,9	92 403,7	97,6	100 647,3	84 274,1	78,3	86 468,2
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	27	18	61,3	40			40

**В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.*

При этом по подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан России» уровень достижения показателей (индикаторов) составил лишь 40 % при уровне исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью, 92,8 %.

Учитывая, что доля показателей, по которым не представлены фактические значения, составляет 16,7 % (превышает 10 %), ГП-5, по мнению Счетной палаты, **не подлежит оценке эффективности.**

Количественный и содержательный состав показателей (индикаторов) проекта ГП-5, представленного с законопроектом, не является достаточным для объективной и полноценной оценки достижения ее целей и задач. При этом из 18 ее основных показателей (индикаторов) в полной мере только шесть соответствуют показателям, установленным в документах государственного стратегического планирования. Программа «Жилье для российской семьи» не утверждена нормативным правовым актом, и фактически представляет собой набор показателей (индикаторов) ГП-5, необеспеченных целевыми и системными мероприятиями.

В проекте ГП-5 представлено 18 основных целевых показателей (индикаторов) и 25 показателей (индикаторов) подпрограмм (ФЦП). Анализ показателей (индикаторов) свидетельствует о том, что значения 7 показателей (индикаторов) из 43 в 2015 - 2016 годах

остаются неизменными, что не позволит оценить степень их влияния на достижение целей ГП-5.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-5 на 2015 и 2016 годы предусмотрено **40 показателей (индикаторов)**. При этом **бюджетные ассигнования на 2016 год сокращаются на 19 804,5 млн. рублей (или на 18,6%)** по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год						Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом						бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года			
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	100 647,3	106 272,6	40	86 468,1	40	30	4	6			-19 804,5	0
в том числе:												
На уровне госпрограммы	100 647,3	106 272,6	17	86 468,1	17	15	0	2			-19 804,5	0
по подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан России»	62 196,2	68 379,7	6	47 852,3	6	2	2	2			-20 527,4	0
по подпрограмме «Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ граждан России»	6 378,2	6 378,2	5	3 981,9	5	3	1	1			-2 396,3	0
по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы»	2 569,6	2 565,8	1	2 512,7	1			1			-53,1	0
по федеральной целевой программе «Жилище» на 2015-2020 годы	29 503,2	28 949,0	7	32 122,3	7	6	1				3 173,3	0
по федеральной целевой программе «Чистая вода» на 2011 – 2017 годы	х	-	4	х	4	4					х	0

По подпрограмме «Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ граждан России» планируется **сокращение бюджетных ассигнований на 2 396,3 млн. рублей (на 46 %) при росте 3 показателей и сохранении значения 1 показателя на уровне 2015 года.**

7.2.5.8. Таким образом, учитывая динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 25 % показателей (индикаторов) ГП-5 в 2016 году.**

Уровень оценки недостижения показателей (индикаторов) госпрограммы в 2016 году может быть скорректирован по результатам экспертизы представленного в установленном порядке проекта ГП-5.

7.2.7. Госпрограмма «Содействие занятости населения» (далее – ГП-7)

7.2.7.1. В проекте паспорта ГП-7 ответственным исполнителем является Минтруд России, соисполнителем – ФМС России, участников - 3.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-7 предусмотрены всем ее участникам.

7.2.7.2. В показателях ГП-7, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 298, **не нашел отражения** ряд положений Указов № 597 и № 606, предусматривающих разработку комплекса мер, направленных на повышение эффективности реализации мероприятий по содействию трудоустройству инвалидов, обеспечение доступности профессионального образования инвалидов, подготовку специализированных программ профессионального обучения инвалидов, необходимость реализации мер по совершенствованию миграционной политики, принятие мер, направленных на создание условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью, а также на организацию профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

В ГП-7 **отсутствуют показатели** (индикаторы), характеризующие исполнение мероприятий, предусмотренных Указом № 597, а именно создание до 1 декабря 2015 года базового центра профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации рабочих кадров.

В ГП-7 **не в полном объеме учтены** основные положения стратегических документов Российской Федерации, в том числе Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года, Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, Концепции демографической политики Российской Федерации до 2025 года, Концепции государственной миграционной политики Российской Федерации на период до 2025 года, Концепции государственной семейной политики в Российской Федерации на период до 2025 года.

Так, Основными направлениями деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года предусматривалась необходимость осуществления мер, направленных на стимулирование миграции лиц, имеющих особо востребованные на

российском рынке труда профессии и специальности, высокую квалификацию, а также привлечение в Российскую Федерацию на основе предоставления вида на жительство высококвалифицированных специалистов из числа иностранных граждан.

Привлечение квалифицированных иностранных специалистов на постоянное место жительства в Российскую Федерацию в качестве одной из основных задач предусмотрено и Концепцией демографической политики Российской Федерации.

Однако в ГП-7 не ставится цель по привлечению в Российскую Федерацию квалифицированной и высококвалифицированной иностранной рабочей силы.

Анализ соответствия целевого значения показателя уровня безработицы (по методологии МОТ) свидетельствует о наличии его расхождения с целевым значением, приведенным в Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года. Концепцией предусмотрено снижение уровня общей безработицы в период с 2008 по 2020 год с 6 до 2 - 3 %, а в Госпрограмме рост в 2015 году 6 %, в 2016 году – 6,1 %.

В ГП-7 отсутствуют мероприятия и показатели, характеризующие сокращение числа неработающих родителей, рост доли трудоустроенных граждан с семейными обязанностями в общем числе трудоустроенных граждан, которые закреплены в Концепции государственной семейной политики в Российской Федерации на период до 2025 года.

ГП-7 в целом сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-7 утверждены 4 целевых показателя (индикатора) на уровне госпрограммы и 27 показателей (индикаторов) на уровне подпрограмм.

7.2.7.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-7 свидетельствует о том, что **уровень финансирования мероприятий ГП-7 за счет средств консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2014 году составил 88,9 % предусмотренного объема.** В 2014 году финансирование мероприятий **за счет средств организаций**, несмотря на небольшой объем запланированных средств (10,0 млн. рублей), **не осуществлялось.** Данные факты свидетельствуют о **недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения ГП-7** при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-7 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-7 за счет средств федерального бюджета	73 241,3	69 727,5	95,2	75 919,8	72 860,0	78 070,2	59 575,4	76,3	74 775,1	75 659,6	80 473,2	80 254,8	107,3

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался **низкий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 3 513,8 млн. рублей), по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 5 210,2 млн. рублей (или на 7,2 %) **кассовое исполнение составило 76,3 %**.

Законопроектом предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований на 5 479,8 млн. рублей, что на 7,3 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год с учетом законопроекта.

7.2.7.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-7 включает 4 подпрограммы. В действующей редакции госпрограммы утверждены 3 подпрограммы. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 4 подпрограмм ГП-7.

Финансовое обеспечение ГП-7 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-7, всего	73 241,3	69 727,5	95,2	75 919,8	72 860,0	78 070,2	59 575,4	76,3	74 775,1	75 659,6	80 473,2	80 254,8	107,3
в том числе:													
Подпрограмма «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан»	38 752,4	35 552,2	91,7	45 394,2	39 904,6	43 086,5	35 959,3	83,5	41 908,0	45 394,2	46 489,3	48 359,2	115,4
Подпрограмма «Внешняя трудовая миграция»	30 889,0	30 839,7	99,8	27 482,8	27 135,4	28 650,1	18 916,5	66,0	26 647,3	27 552,8	28 021,7	26 295,1	98,7
Подпрограмма «Развитие институтов рынка труда»	3 600,0	3 335,6	92,7	3 042,9	3 157,7	3 671,3	2 279,7	62,1	3 357,4	2 712,6	3 074,8	3 200,7	95,3
Подпрограмма «Оказание содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию»	x	x	x	x	2 662,3	2 662,3	2 419,9	90,9	2 862,3	x	2 887,5	2 399,8	83,8

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
соответствия, проживающих за рубежом»													

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по подпрограмме «Развитие институтов рынка труда» (92,7 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) и за 9 месяцев 2015 года (62,1 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по данной подпрограмме уменьшаются на 156,7 млн. рублей, или 4,7 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

7.2.7.5. Финансовое обеспечение ГП-7 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-7, всего	73 241,3	69 727,5	95,2	72 860,0	78 070,2	59 575,4	76,3	74 775,1	80 473,2	80 254,8	107,3
в том числе:											
Минфин России	x	x	x	x	x	x	x	x	5 516,8	6 299,2	
в % к итогу									6,9	7,8	
Минтруд России	493,1	466,0	94,5	696,6	703,1	683,3	97,2	852,5	382,2	606,3	71,1
в % к итогу	0,7	0,7		1,0	0,9	1,1		1,1	0,5	0,8	
Роструд	41 859,3	38 421,7	91,8	42 365,6	46 054,7	37 555,7	81,5	44 413,0	43 665,1	44 654,4	100,5
в % к итогу	57,2	55,1		58,1	59,0	63,0		59,4	54,3	55,6	
ФМС России	30 889,0	30 839,7	99,8	29 705,8	31 220,5	21 260,6	68,1	29 417,7	30 809,0	28 605,0	97,2
в % к итогу	42,2	44,2		40,8	40,0	35,7		39,3	38,3	35,6	
МИД России	x	x	x	91,9	91,9	75,8	82,4	91,9	100,1	89,9	97,8
в % к итогу				0,1	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1	

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-7 приходится в 2016 году на Роструд (55,6 %) и ФМС России (35,6 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ в 2015 году по Роструду бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-7 на 2016 год увеличиваются на 0,5 %, по ФМС России и МИД России – уменьшаются (на 2,8 % и 2,2 % соответственно). При этом кассовое исполнение расходов по Роструду за 2014 год составило 38 421,7 млн. рублей, или 91,8 % показателей сводной бюджетной росписи с изменениями.

Следует отметить, что в ГП-7 Минфину России установлены бюджетные ассигнования на 2014 – 2016 годы. Вместе с тем федеральным бюджетом на 2014 и 2015

годы Минфину России на реализацию данной госпрограммы бюджетные ассигнования не предусмотрены, законопроектом на 2016 год бюджетные ассигнования запланированы.

7.2.7.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-7 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Уровень безработицы (по методологии Международной организации труда) (%)	69 727,5	95,2	5,7	5,4	-0,1 п.п.	72 860,0	74 775,1	5,7	6	80 254,8	107,3	6,1	0,1
2	Уровень регистрируемой безработицы (%)	69 727,5	95,2	1,5	1,2	-0,3 п.п.	72 860,0	74 775,1	1,7	1,6	80 254,8	107,3	1,7	0,1
3	Уровень удовлетворенности потребности экономики субъектов Российской Федерации в иностранных рабочих (%)	69 727,5	95,2	80	75,3	-4,7 п.п.	72 860,0	74 775,1	80	80	80 254,8	107,3	81	1
4	Удельный вес работников, занятых в условиях, не отвечающих санитарно-гигиеническим нормам (в списочной численности работников в наблюдаемых видах экономической деятельности) (%)	69 727,5	95,2	28	-		72 860,0	74 775,1	27					
5	Количество рабочих мест, на которых улучшены условия труда (снижен класс (подкласс) условий труда) (тыс. рабочих мест)						72 860,0	74 775,1		400	80 254,8	107,3	700	300
6	Количество участников Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, и членов их семей, прибывших в Российскую Федерацию и поставленных на учет в территориальных органах Федеральной миграционной службы (человек)						72 860,0	74 775,1		50 000	80 254,8	107,3	50 000	0

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр.5/гр.6*100%.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – гр.6/гр.5*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 4 основных показателей (индикаторов) ГП-7 плановые значения были выполнены только по 2.

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что при увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год на 7,3 % по сравнению с утвержденными

бюджетными ассигнованиями на 2015 год **показатели (индикаторы)**, представленные в проекте паспорта ГП-7, **имеют разнонаправленный характер**. Так, **по 3 показателям (индикаторам) динамика слабо выражена, значение показателя «Количество участников Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, и членов их семей, прибывших в Российскую Федерацию и поставленных на учет в территориальных органах Федеральной миграционной службы» не меняется, а значение показателя «Количество рабочих мест, на которых улучшены условия труда (снижен класс (подкласс) условий труда)» увеличено в 1,75 раза (с 400 тыс. рабочих мест до 700 тыс. рабочих мест).**

В 2014 году не достигнуто плановое значение показателя «Уровень удовлетворенности потребности экономики субъектов Российской Федерации в иностранных работниках» (план – 80 %, факт - 75,3 %), в связи с тем что потребность Российской Федерации в привлечении иностранных работников реализуется работодателями исходя из своих экономических особенностей, а в условиях сложной экономической ситуации привлекательность осуществления трудовой деятельности в Российской Федерации снизилась. Несмотря на увеличение объема бюджетных ассигнований **в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 5 047,6 млн. рублей, плановое значение указанного показателя (80 %) остается без изменений, а при росте бюджетных ассигнований на 2016 год на 7,3 % увеличение показателя составляет 1 процентный пункт (с 80 % до 81 %).**

7.2.7.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Про-цент выпол-нения 4=3/2	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Про-цент испол-нения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Содействие занятости населения»							
Показатели на уровне госпрограммы	3	2	66,7	5			5
Подпрограмма «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	38 752,4	35 552,2	91,7	39 904,6	35 959,3	83,5	48 359,2
Показатели	8	2	25,0	11			8
Подпрограмма «Внешняя трудовая миграция»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	30 889,0	30 839,7	99,8	27 135,4	18 916,5	66,0	26 295,1
Показатели	11	10	90,9	10			10
Подпрограмма «Развитие институтов рынка труда»							
Объем бюджетных ассигнований	3 600,0	3 335,6	92,7	3 157,7	2 279,7	62,1	3 200,7

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
(млн. рублей)							
Показатели	7	6	85,7	7			6
Подпрограмма «Оказание содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	x	x	x	2 662,3	2 419,9	90,9	2 399,8
Показатели	x	x	x	3			3
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-7 (млн. рублей)	73 241,3	69 727,5	95,2	72 860,0	59 575,4	76,3	80 254,8
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	29	20	69,0	36			32

*В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.

В 2014 году из 29 плановых показателей в целом по ГП-7 значения не достигнуты по 9, или 31 %. По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-7 в 2014 году соответствует уровню «Низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм и ФЦП составляет 69 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 83 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 95,2 %). Дебиторская задолженность в части расходов федерального бюджета в Минтруде России и Роструде за 2014 год сократилась, объем незавершенного строительства в Роструде уменьшился, а в Минтруде России не изменился.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-7 в 2015 году предусмотрено 36 показателей (индикаторов), в 2016 году – 32 (прекращают действие в 2015 году 5 показателей (индикаторов) (13,9 %), один показатель начинает действие с 2016 года). При этом законопроект бюджетные ассигнования на 2016 год увеличиваются на 7 394,8 млн. рублей (или 10,1 %) по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показа- телей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом				Прекращают действие с 2016 года	Отклонение		
					Всего показателей	увели- чены	снижены	сохранены на уровне		начинают действие с 2016 года	бюджетных ассигно- ваний (млн. рублей)	количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	72 860,0	74 775,1	36	80 254,8	32	19	3	9	1	5	5 479,8	-4

Наименование	2015 год			Законопроект (млн. рублей)	2016 год						Пре­краща­ют дей­ствие с 2016 года	Отклонение	
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показа- телей		Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					бюджетных ассигно- ваний (млн. рублей)		количества показателей	
					Всего показателей	увели- чены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года				
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4	
в том числе:													
На уровне госпрограммы	72 860,0	74 775,1	5	80 254,8	5	4		1			5 479,8	0	
по подпрограмме «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан»	39 904,6	41 908,0	11	48 359,2	8	3	2	3		3	6 451,2	-3	
по подпрограмме «Внешняя трудовая миграция»	27 135,4	26 647,3	10	26 295,1	10	9	1				-352,2	0	
по подпрограмме «Развитие институтов рынка труда»	3 157,7	3 357,4	7	3 200,7	6	3		2	1	2	-156,7	-1	
по подпрограмме «Оказание содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом»	2 662,3	2 862,3	3	2 399,8	3			3			-462,5	0	

По подпрограмме «Развитие институтов рынка труда» планируется **уменьшение бюджетных ассигнований на 156,7 млн. рублей (на 4,7 %) при сохранении значений 2 показателей** на уровне 2015 года.

Значение показателя «Отношение максимального размера пособия по безработице к величине прожиточного минимума трудоспособного населения» на 2015 – 2016 годы установлено ниже уровня фактического значения показателя на 2014 год (план – 64 %, факт – 56,5 %) и составляет 45,4 % в связи с тем, что в 2014 году размер максимальной величины пособия по безработице не изменялся, а величина прожиточного минимума трудоспособного населения увеличилась за 2014 год на 7,3 %.

При этом по подпрограмме «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан предусмотрено увеличение объемов бюджетных ассигнований» в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 17,9 %, и в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 15,4 %.

7.2.7.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-7 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения показателей (индикаторов) ГП-7 в 2016 году - 20 % (1 показатель из 5) на уровне госпрограммы и 12,9 % показателей (4 показателя из 31) на уровне подпрограмм.**

7.2.8. Госпрограмма «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» (далее – ГП-8)

7.2.8.1. В проекте паспорта ГП-8 ответственным исполнителем является МВД России, соисполнители не предусмотрены, участников – 12.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-8 предусмотрены ответственному исполнителю и 11 участникам, одному участнику не предусмотрены.

7.2.8.2. Целевые значения 2 показателей (индикаторов) ГП-8, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 345, **не соответствуют** значениям показателей, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года:

показатель «Уровень оснащенности внутренних войск МВД России современными образцами вооружения, военной и специальной техники» по ГП-8 – 54,1 %, по Указу № 603 – 70 % к 2020 году;

показатель «Уровень обеспеченности военнослужащих внутренних войск МВД России служебными жилыми помещениями и жилыми помещениями в общежитиях» по ГП-8 – 85,76 % в 2014 году, по Указу № 604 – 100 % к 2014 году.

ГП-8 **в целом сбалансирована** по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-8 **утверждено 7 целевых показателей (индикаторов)** на уровне госпрограммы и **42 показателя (индикатора)** на уровне подпрограмм и ФЦП.

7.2.8.3. Необходимо отметить, что в паспорте ГП-8, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 345, расходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, юридических лиц на реализацию ее мероприятий не предусмотрены.

При этом реализация входящей в ГП-8 ФЦП «Повышение безопасности дорожного движения в 2013 - 2020 годах» предусматривается как за счет средств федерального бюджета, так и за счет средств консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и средств внебюджетных источников.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-8 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-8 за счет средств федерального бюджета	926 381,9	925 445,9	99,9	905 464,8	827 554,7	830 970,4	590 388,9	71,0	838 289,7	911 861,7	942 140,1	815 819,0	97,3

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался **высокий уровень кассового исполнения** (99,9 %), по состоянию на 1 октября 2015 года при **увеличении** бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 3 415,7 млн. рублей (или на 0,4 %) **кассовое исполнение составило 71 %**.

Законопроектом предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию ГП-8 в 2016 году на 22 470,7 млн. рублей, что на 2,7 % меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.8.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-8 включает **4 подпрограммы и одну федеральную целевую программу, что соответствует ГП-8**, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 345. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 4 подпрограмм ГП-8 и одной ФЦП.

Финансовое обеспечение ГП-8 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-8, всего	926 381,9	925 445,9	99,9	905 464,8	827 554,7	830 970,4	590 388,9	71,0	838 289,7	911 861,7	942 140,1	815 819,0	97,3
в том числе:													
Подпрограмма 1 «Предварительное следствие»	29 186,9	29 186,9	100,0	27 932,3	26 072,9	26 072,9	19 688,3	73,0	26 966,9	27 932,3	31 116,3	28 538,5	105,8
Подпрограмма 2 «Полиция»	471 021,5	471 015,8	100,0	468 568,0	434 768,7	434 906,6	326 043,4	75,0	437 695,1	468 568,0	503 599,7	431 022,1	98,5
Подпрограмма 3 «Внутренние войска Министерства внутренних дел Российской Федерации»	90 983,1	90 983,1	100,0	89 693,0	81 668,7	81 699,3	55 695,5	68,2	81 692,5	89 693,8	93 878,6	79 607,3	97,4
Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации государственной программы»	332 308,5	331 631,7	99,8	317 372,8	282 477,5	285 663,0	188 465,5	66,0	290 268,2	323 769,1	311 682,4	274 979,1	94,7
ФЦП «Повышение безопасности дорожного движения в 2013-2020 годах»	2 881,9	2 629,0	91,2	1 898,5	1 667,0	1 728,5	496,3	28,7	1 667,0	1 898,4	1 863,2	1 671,9	100,3

При низком кассовом исполнении расходов по ФЦП «Повышение безопасности дорожного движения в 2013 - 2020 годах» за 9 месяцев 2015 года (28,7 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования на 2016 год по данной ФЦП предусматриваются на уровне бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.8.5. Финансовое обеспечение ГП-8 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-8, всего	926 381,9	925 445,9	99,9	827 554,7	830 970,4	590 388,9	71,0	838 289,7	942 140,1	815 819,0	97,3
в том числе:											
Минпромторг России	52,8	52,8	100,0	43,1	43,1	12,9	30,0	43,1	46,8	42,0	97,4
в % к итогу	0,006	0,006		0,005	0,005	0,002		0,005	0,004	0,005	
Минздрав России	6,0	5,4	90,0	5,4	5,4	0,1	1,0	5,4	18,5	17,9	332,1
в % к итогу	0,001	0,001		0,001	0,001	0,0001		0,001	0,002	0,002	
Минобрнауки России	287,0	93,6	32,6	170,8	232,3	52,9	22,8	170,8	225,6	205,7	120,5
в % к итогу	0,03	0,01		0,02	0,03	0,008		0,02	0,02	0,025	
Минтранс России	247,6	246,6	99,6	203,8	203,8	35,7	17,5	203,8	177,9	155,2	76,2
в % к итогу	0,026	0,026		0,024	0,024	0,006		0,024	0,018	0,019	
Росавтодор	144,2	126,7	87,9	147,9	147,9	48,4	32,7	147,8	139,5	123,0	83,2
в % к итогу	0,016	0,013		0,017	0,017	0,008		0,017	0,014	0,015	
Роструд	х	х	х	4,3	4,3	х	0,0	0,0	4,2	4,2	
в % к итогу				0,0005	0,0005				0,0004	0,0005	
ФТС России	3,8	х	0,0	3,4	3,4	х	0,0	3,4	3,8	3,4	97,8
в % к итогу	0,0004	х		0,0004	0,0004			0,0004	0,0004	0,0004	
МЧС России	257,5	257,4	100,0	218,7	218,7	47,1	21,6	218,7	204,9	177,0	80,9
в % к итогу	0,028	0,028		0,026	0,026	0,008		0,026	0,02	0,019	
Минобороны России	х	х	х	2,9	2,9	х	0,0	2,9	3,8	3,4	117,3
в % к итогу				0,0003	0,0003			0,0003	0,0004	0,0004	
МВД России	925 351,4	924 637,8	99,9	826 703,3	830 057,5	590 174,6	71,1	837 462,6	941 259,7	815 037,3	97,3
в % к итогу	99,9	99,9		99,9	99,9	99,9			99,9	99,9	
ФСИН России	14,1	7,9	56,2	35,2	35,2	1,8	5,2	15,2	38,3	34,4	226,5
в % к итогу	0,0016	0,001		0,004	0,004	0,0003		0,002	0,004	0,004	
ФСИН России	17,6	17,6	100,0	15,8	15,8	15,2	96,3	15,8	17,2	15,5	97,8
в % к итогу	0,002	0,002		0,002	0,002	0,003		0,002	0,002	0,002	

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Основная доля финансового обеспечения реализации мероприятий ГП-8 в 2016 году приходится на **МВД России (99,9 %)**, так же как и в 2014 и 2015 годах.

Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта **Минздраву России** бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-8 на 2016 год **увеличиваются в 3,3 раза**. При этом кассовое исполнение расходов по **Минздраву России на 1 октября 2015 года составляет 0,1 млн. рублей, или 1 %** показателей сводной бюджетной росписи.

При низком кассовом исполнении (22,8 % показателей сводной бюджетной росписи на 2015 год) бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-8 в 2016 году по сравнению с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году, **увеличены** также Минобрнауки России на 20,5%.

При низком кассовом исполнении (5,2 % показателей сводной бюджетной росписи на 2015 год) бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-8 в 2016 год **ФСНН России** предусматриваются на уровне бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.8.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-7 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Количество тяжких и особо тяжких преступлений, уголовные дела по которым впервые приостановлены по пунктам 1-3 части первой статьи 208 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (остаток нераскрытых тяжких и особо тяжких преступлений), по отношению к 2011 году, %	925 445,9	99,9	96,7	90,3	- 6,4 п.п.	827 554,7	838 289,7	95,6	97,5	815 819,0	97,3	97,3	-0,2 п.п.
	Удельный вес возмещенного ущерба от фактически причиненного ущерба, %													
2	- по уголовным делам, оконченным следователями	925 445,9	99,9	73,0	38,4	--34,6 п.п.	827 554,7	838 289,7	75	38,5	815 819,0	97,3	38,6	0,1 п.п.
3	- по уголовным делам, оконченным дознавателями	925 445,9	99,9	84,6	31,2	-53,4 п.п.	827 554,7	838 289,7	85,5	31,3	815 819,0	97,3	31,4	0,1 п.п.
4	Количество (остаток) нераскрытых преступников по отношению к 2011 году, %	925 445,9	99,9	99,6	76,8	22,8 п.п.	827 554,7	838 289,7	98,9	99,4	815 819,0	97,3	98,9	-0,5 п.п.
5	Число тяжких и особо тяжких преступлений, совершенных на улицах, площадях, в парках, скверах, по отношению к 2011 году, %	925 445,9	99,9	99,0	109,3	-10,3, п.п.	827 554,7	838 289,7	98	122,2	815 819,0	97,3	117,8	-4,4 п.п.
6	Уверенность граждан в защищенности своих личных и имущественных интересов (доля положительных оценок в числе опрошенных), %	925 445,9	99,9	45,0	60,0	15,0 п.п.	827 554,7	838 289,7	45,5	45,5	815 819,0	97,3	46,0	0,5 п.п.
7	Социальный риск (число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях, на 100 тыс. населения), человек	925 445,9	99,9	19,3	18,8	102,7	827 554,7	838 289,7	18,9	18,9	815 819,0	97,3	18,5	102,1

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр.5/гр.6*100%.
Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – гр.6/гр.5*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 7 показателей (индикаторов) ГП-8 не выполнено 3 показателя (индикатора), или 42,9 %.

Анализ динамики показателей госпрограммы при уменьшении бюджетных ассигнований на 2016 год на 2,7 % бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта, показывает следующее. По 5 показателям (индикаторам) динамика слабо выражена. Значение 2 показателей на 2016 год в проекте паспорта изменены по сравнению с утвержденными показателями. Так, показатель «Удельный вес возмещенного ущерба от фактически причиненного ущерба по уголовным делам, оконченным следователями» в утвержденной ГП-8 на 2015 год составляет 75 %, на 2016 год – 77 %, в проекте паспорта 38,5 % и 38,6 % соответственно. Значение показателя «Удельный вес возмещенного ущерба от фактически причиненного ущерба по уголовным делам, оконченным дознавателями» в утвержденной ГП-8 составляет на 2015 год – 85,5 %, на 2016 год – 86,3 %, в проекте паспорта – 31,3 % и 31,4 % соответственно. Следует отметить, что значения указанных показателей, предусматриваемые в проекте паспорта ГП-8 на 2016 год, соответствуют фактическому уровню их выполнения в 2014 году.

7.2.8.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»							
Показатели на уровне госпрограммы	7	4	57,1	7			7
Подпрограмма «Предварительное следствие»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	29 186,9	29 186,9	100,0	26 972,9	19 688,3	73,0	28 538,5
Показатели	2	2	100,0	2			2
Подпрограмма «Полиция»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	471 021,5	471 015,8	100,0	434 998,9	326 043,4	75,0	431 022,1
Показатели	18	10	55,6	15			15
Подпрограмма «Внутренние войска Министерства внутренних дел Российской Федерации»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	90 983,1	90 983,1	100,0	81 668,7	55 695,5	68,2	79 607,3
Показатели	3	3	100,0	3			3
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	332 308,5	331 631,7	99,8	282 247,3	188 465,5	66,0	274 979,1
Показатели	15	10	66,7	14			14
ФЦП «Повышение безопасности дорожного движения в 2013-2020 годах»							
Объем бюджетных	2 881,9	2 629,0	91,2	1 667,0	496,3	28,7	1 671,9

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
ассигнований (млн. рублей)							
Показатели	4	4	100,0	4			4
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-8 (млн. рублей)	926 381,9	925 445,9	99,9	827 554,7	590 388,9	71,0	815 819,0
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	49	33	67,4	45			45

**В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.*

В 2014 году из 7 показателей (индикаторов) ГП-8 не достигнуты значения 3 показателей (индикаторов), или 42,9 %.

По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-8 соответствует уровню «Низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм и ФЦП составляет 67,4 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 91,2 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 99,9 % (исполнение по закрытой части – 93,3 %), прироста дебиторской задолженности нет, прирост объема незавершенного строительства за 2014 года составляет 5,8 % кассовых расходов по госпрограмме).

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-8 **в 2015 году и в 2016 году предусмотрено 45 показателей (индикаторов).** При этом законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию ГП-8 на 2016 год уменьшены на 22 470,7 млн. рублей, или на 2,7 %, по сравнению с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

Так, в соответствии с проектом паспорта предлагается уменьшить в 2015 году и в 2016 году количество показателей по подпрограмме «Полиция» до 15 (на 3 показателя (индикатора), а также по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы» до 14 (на 1 показатель (индикатор)).

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год							Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федераль-ный закон № 384-ФЗ с учетом законо-проекта (млн. рублей)	Коли-чество показате-лей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом								
					Всего показателей	увели-чены	снижены	сохране-ны на уровне	начинают действие с 2016 года	бюджетных ассигно-ваний (млн. рублей)		Коли-чества показате-лей	
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4	
Всего показателей	827 554,7	838 289,7	45	815 819,0	45	34	5	6			-22 470,7	0	
в том числе:													
На уровне госпрограммы	827 554,7		7	815 819,0	7	7					-22 470,7	0	
Подпрограмма 1 «Предварительное следствие»	26 072,9	26 966,9	2	28 538,5	2	2					1 571,6	0	
Подпрограмма 2 «Полиция»	434 768,7	437 695,1	15	431 022,1	15	11		4			- 6 673,0	0	
Подпрограмма 3 «Внутренние войска Министерства внутренних дел Российской Федерации»	81668,7	81 692,5	3	79 607,3	3	1	1	1			-2 085,2	0	
Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации государственной программы»	282 477,5	290 268,2	14	274 979,1	14	9	4	1			-15 289,1	0	
ФЦП «Повышение безопасности дорожного движения в 2013-2020 годах»	1 667,0	1 667,0	4	1 671,9	4	4					4,9	0	

В проекте паспорта ГП-8 состав показателей, отражающих выполнение задач по госпрограмме в целом, по сравнению с утвержденной ГП-8 не изменен, состав целевых показателей по подпрограммам изменен.

Так, показатель подпрограммы «Предварительное следствие» «Число лиц, необоснованно привлеченных к уголовной ответственности (в относительном выражении на 1000 обвиняемых)» заменен показателем «Число оправданных и лиц, дела о которых прекращены судом за отсутствием события, состава преступления, а также в связи с непричастностью (на 1 тыс. обвиняемых по направленным в суд делам, находившимся в производстве следователей)». При этом число показателей данной подпрограммы не изменено.

Из системы показателей подпрограммы «Полиция» исключены 3 показателя:

«Количество преступлений, предусмотренных статьями 105, 106, 107 Уголовного кодекса Российской Федерации, в том числе с применением части 3 статьи 30 Уголовного кодекса Российской Федерации, уголовные дела по которым впервые приостановлены по пунктам 1 - 3 части 1 статьи 208 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (остаток нераскрытых убийств), по отношению к 2011 году»;

«Количество преступлений, предусмотренных статьей 111 Уголовного кодекса Российской Федерации, уголовные дела по которым впервые приостановлены по пунктам 1 - 3 части 1 статьи 208 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (остаток нераскрытых умышленных причинений тяжкого вреда здоровью), по отношению к 2011 году»;

«Количество преступлений, предусмотренных статьей 162 Уголовного кодекса Российской Федерации, уголовные дела по которым впервые приостановлены по пунктам 1 - 3 части 1 статьи 208 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (остаток нераскрытых разбоев), по отношению к 2011 году».

2 показателя подпрограммы «Полиция»:

«Число лиц, необоснованно привлеченных к уголовной ответственности, в расчете

на 1000 обвиняемых (по уголовным делам, находившимся в производстве дознавателей)»;

«Доля зарегистрированных в отчетном периоде преступлений, совершенных с применением огнестрельного оружия, зарегистрированного в подразделениях лицензионно-разрешительной работы органов внутренних дел, в общем количестве преступлений, совершенных с применением огнестрельного оружия» заменены соответственно показателями:

«Число оправданных и лиц, дела о которых прекращены судом за отсутствием события, состава преступления, а также в связи с непричастностью (на 1 тыс. обвиняемых по направленным в суд делам, находившимся в производстве дознавателей)»;

«Количество преступлений, совершенных с применением огнестрельного оружия, зарегистрированного в подразделениях лицензионно-разрешительной работы органов внутренних дел, на 100 тыс. единиц огнестрельного оружия, зарегистрированного в подразделениях лицензионно-разрешительной работы органов внутренних дел».

Два показателя подпрограммы «Внутренние войска Министерства внутренних дел Российской Федерации»: «Доля учебных дисциплин, обеспеченных учебно-методической документацией» и «Квалификация педагогических работников» заменены соответственно показателями «Уровень денежного довольствия военнослужащих внутренних войск МВД России относительно уровня оплаты труда работников организаций ведущих отраслей экономики» и показателем «Уровень сформированности знаний, умений, навыков (компетенций) у обучающихся в военных образовательных организациях внутренних войск МВД России».

При этом показатель «Уровень денежного довольствия военнослужащих внутренних войск МВД России относительно уровня оплаты труда работников организаций ведущих отраслей экономики» исключен из подпрограммы 4 «Обеспечение реализации государственной программы».

Согласно данным годового отчета в 2014 году из 42 показателей (индикаторов) уровня подпрограмм не достигнуты плановые значения 13 показателей (индикаторов) подпрограмм (30,9 %). Так, по подпрограмме «Полиция» не достигнуты 8 показателей (индикаторов) из 18 (44,4 %). Не достигнуты 5 из 15 (33,3 %) показателей (индикаторов) подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы».

2.7.8.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-8 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 15 % показателей (индикаторов) ГП-8 и подпрограмм в 2016 году.**

7.2.9. Госпрограмма «Противодействие незаконному обороту наркотиков»
(далее – ГП-9).

7.2.9.1. В проекте паспорта ГП-9 ответственным исполнителем является ФСКН России, соисполнители и участники отсутствуют.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-9 предусмотрены ФСКН России.

7.2.9.2. В показателях ГП-9, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 299, не учтены отдельные положения Стратегии государственной антинаркотической политики Российской Федерации до 2020 года. Мероприятия ГП-9 в части выполнения ряда задач стратегии по созданию государственной системы профилактики немедицинского потребления наркотиков, совершенствованию системы оказания наркологической медицинской помощи больным наркоманией и их реабилитации. В условиях **отсутствия финансирования фактически не реализуются.**

Основная часть мероприятий ГП-9 направлена на реализацию текущих направлений деятельности ФСКН России, что свидетельствует о ведомственном характере ГП-9.

Целевые показатели (индикаторы) ГП-9 **не в полной мере позволяют оценить** степень достижения целей и решения ее задач, так как отражают лишь непосредственные результаты деятельности ФСКН России и недостаточно характеризуют достижение конечных общественно значимых результатов в сфере противодействия незаконному обороту наркотиков.

По мероприятиям, направленным на реабилитацию и ресоциализацию лиц, потребляющих наркотические вещества, финансовое обеспечение не предусмотрено. Данные мероприятия, не входят в функциональную сферу ФСКН России. При этом федеральные органы исполнительной власти, в функции которых входит реализация государственной политики и нормативно-правовое регулирование в сфере здравоохранения и социальной сфере и деятельность которых оказывает прямое влияние на достижение целей госпрограммы, в качестве участников госпрограммы не предусмотрены. Таким образом, существует **риск необеспечения** комплексности достижения целей и задач государственной антинаркотической политики Российской Федерации.

В ГП-9 утвержден 1 целевой показатель (индикатор) на уровне госпрограммы и 7 показателей (индикаторов) на уровне подпрограмм.

По подпрограмме 2 «Координация антинаркотической деятельности федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации» ГП-9 **показатели** (индикаторы) **не предусмотрены**. В подпрограмме 3 «Комплексная реабилитация и ресоциализация лиц, потребляющих наркотические средства и психотропные вещества в немедицинских целях» **не предусмотрены значения по 3 из 5 показателей** (индикаторов) ни на один год реализации ГП-9. То есть, существует **риск недостижения** ожидаемых результатов ГП-9.

В ГП-9 недостаточно обоснован состав и значения показателей (индикаторов), а также увязка с мероприятиями.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-9 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-9 за счет средств федерального бюджета	34 051,9	34 067,1	100,04	33 431,5	30 014,0	30 693,3	22 260,7	72,5	30 373,5	33 431,5	34 158,0	29 700,1	88,4

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году уровень **кассового исполнения** составил 100,04 % (перевыполнение обусловлено образованием положительной курсовой разницы при оплате международных соглашений и расходов по обеспечению зарубежного аппарата), по состоянию на 1 октября 2015 года при **увеличении** бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 679,3 млн. рублей (или на 2,3 %) **кассовое исполнение составило 72,5 %**.

Законопроектом предусматривается **уменьшение** бюджетных ассигнований на 673,4 млн. рублей, что на 2,2 % меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.9.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-9 включает **3 подпрограммы**. В действующей редакции госпрограммы утверждены 3 подпрограммы. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 2 подпрограмм ГП-9.

Финансовое обеспечение ГП-9 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-9, всего	34 051,9	34 067,1	100,4	33 431,5	30 014,0	30 693,3	22 260,7	72,5	30 373,5	33 431,5	34 158,0	29 700,1	97,8
в том числе:													
Подпрограмма Комплексные меры противодействия незаконному обороту наркотиков	34 051,9	34 067,1	100,4	33 431,5	30 014,0	30 683,1	22 260,7	72,6	30 373,5	33 431,5	34 158,0	29 690,1	97,7
Подпрограмма Координация антинаркотической деятельности федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Подпрограмма Комплексная реабилитация и ресоциализация лиц, потребляющих наркотические средства и психотропные вещества в немедицинских целях	-	-	-	-	-	10,2	-	-	-	-	-	10,0	-

Законопроектом бюджетные ассигнования по подпрограмме «Комплексные меры противодействия незаконному обороту наркотиков» уменьшаются **на 683,4 млн. рублей, или 2,3 %**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

Законопроектом на 2016 год в рамках подпрограммы «Комплексная реабилитация и ресоциализация лиц, потребляющих наркотические средства и психотропные вещества в немедицинских целях» предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии некоммерческим организациям в сумме 10,0 млн. рублей. По состоянию на 1 октября 2015 год кассовое исполнение не осуществлялось.

7.2.9.5. Финансовое обеспечение ГП-9 осуществляется только по ФСКН России.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо-проекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-9, всего	34 051,9	34 067,1	100,4	30 014,0	30 693,3	22 260,7	72,5	30 373,5	182 786,8	34 158,0	29 700,1
в том числе:											
ФСКН России	34 051,9	34 067,1	100,4	30 014,0	30 693,1	22 260,7	72,6	30 373,5	75 043,3	34 158,0	29 690,1
в % к итогу	100	100	x	100	100	100	x	100	100	100	x

7.2.9.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-9
представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджет-ные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо-проекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорт-та ГП**	Законо-проект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорт-та ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=11/8	14	15=13-10
1	Доля зарегистрированных тяжких и особо тяжких преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров или аналогов, сильнодействующих веществ, уголовные дела о которых находятся в производстве органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, в общем количестве зарегистрированных преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров или аналогов, сильнодействующих веществ, уголовные дела о которых находятся в производстве органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ (процент)	34 067,1	100,04	79,85	82,76	103,6	30 014,0	30 373,5	79,95					
2	Доля предварительно расследованных органами по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров или аналогов, совершенных группой лиц по предварительному сговору, организованной группой, преступным сообществом (преступной организацией), в общем количестве предварительно расследованных органами по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров или аналогов, сильнодействующих веществ							30 373,5	21,63	29690,1	88,4	21,73	0,1	

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр.5/гр.6*100%.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – гр.6/гр.5*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 целевой показатель

(индикатор) «Доля зарегистрированных тяжких и особо тяжких преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров или аналогов, сильнодействующих веществ, уголовные дела о которых находятся в производстве органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, в общем количестве зарегистрированных преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров или аналогов, сильнодействующих веществ, уголовные дела о которых находятся в производстве органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ (процент)» **перевыполнен на 3,6 %**, фактическое значение которого в 2014 году (82,76 %) **превысило** уровень, установленный значений **на все последующие годы** вплоть до 2020 года (80,75 %), что свидетельствует о **слабовыраженной динамике** установленных значений показателя в ГП-9.

По подпрограммам ГП-9 плановые значения **не достигнуты по 2 показателям (индикаторам)**, в том числе «Доля предварительно расследованных органами по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров или аналогов, сильнодействующих веществ, совершенных группой лиц по предварительному сговору, организованной группой, преступным сообществом (преступной организацией), в общем количестве предварительно расследованных органами по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров или аналогов, сильнодействующих веществ (процент)».

7.2.9.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Противодействие незаконному обороту наркотиков»							
Показатели на уровне госпрограммы	1	1	100,0	1			1
Подпрограмма 1 "Комплексные меры противодействия незаконному обороту наркотиков"							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	33 431,5	34 067,1	101,9	30 014,0	22 260,7	72,6	29 690,1
Показатели	2	1	50,0	10	x	x	10
Подпрограмма 2 "Координация антинаркотической деятельности федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации "							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	x	x	x	X	x	x	x
Показатели	x	x	x	1	x	x	1

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Подпрограмма 3 "Комплексная реабилитация и ресоциализация лиц, потребляющих наркотические средства и психотропные вещества в немедицинских целях"							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	х	х	х	х	х	0	10,0
Показатели	1	1	100,0	5			5
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-9 (млн. рублей)	34 051,9	34 067,1	100,04	30 014,0	22 260,7	0	29 700,1
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	4	3	75,0	16			16

**В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.*

В 2014 году из 5 плановых показателей в целом по ГП-9 значения не достигнуты по 2, или 40 %. Учитывая, что доля показателей, по которым не представлены фактические значения, составляет 20 % (превышает 10 %) указанная госпрограмма, по мнению Счетной палаты, не подлежит оценке эффективности.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-9 в 2015 году и 2016 годах предусмотрено 16 показателей (индикаторов). При этом законопроектом бюджетные ассигнования на 2016 год уменьшаются на 673,4 млн. рублей, или 2,2 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год				2016 год							
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	30 014,0	30 373,5	16	29 700,1	16	9	2	6	0	0	-673,4	0
в том числе:											0,0	
На уровне госпрограммы	30 014,0	30 373,5	1	29 700,1	1	1	0	0	0	0	-673,4	0
Подпрограмма «Комплексные меры противодействия незаконному обороту наркотиков»	30 014,0	30 373,5	10	29 690,1	10	7	2	1	0	0	-683,4	0
Подпрограмма «Координация антинаркотической деятельности федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации»	-	-	1	-	1	1	-	-	-	-	-	-

Наименование	2015 год			Законо- проект (млн. рублей)	2016 год					Прекра- шают действие с 2016 года	Отклонение	
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федераль- ный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показа- телей		Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом						бюджет- ных ассигно- ваний (млн. рублей)	количес- тва показа- телей
					Всего показателей	увели- чены	сни- жены	сохране-ны на уровне	начинают действие с 2016 года			
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Подпрограмма «Комплексная реабилитация и ресоциализация лиц, потребляющих наркотические средства и психотропные вещества в немедицинских целях»	-	-	5	10,0	5			5			10,0	0

По подпрограмме «Комплексные меры противодействия незаконному обороту наркотиков» планируется **снижение бюджетных ассигнований на 683,4 млн. рублей**, или на 2,2 %, **при увеличении значений 7 показателей** (индикаторов).

7.2.9.8. Таким образом, учитывая динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 15 % показателей (индикаторов) ГП-9 в 2016 году.**

7.2.11. Госпрограмма «Развитие культуры и туризма» на 2013 - 2020 годы (далее – ГП-11)

7.2.11.1. В проекте паспорта ГП-11 ответственным исполнителем является Минкультуры России, соисполнителями – Ростуризм, ФАДН России, участников – 15.

Из состава участников ГП-11 исключены Минрегион России, ФГБУ «Российская академия образования», Сибирское отделение Российской академии наук, включена Росмолодежь.

Законопроектом не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию ГП-11 Росмолодежи.

7.2.11.2. В показателях ГП-11, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 317, предусмотрены 14 целевых показателей (индикаторов), характеризующих реализацию Указа № 597, которые в проекте ГП-11 скорректированы с учетом уровня фактического исполнения в 2014 году и сложившейся динамики.

ГП-11 **не учитывает** основные положения стратегических документов Российской Федерации: Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, Концепции развития циркового дела в Российской Федерации на период до 2020 года, Концепции долгосрочного развития театрального дела в Российской Федерации на период до 2020 года и других.

Из 13 показателей развития сферы культуры и туризма, предусмотренных Концепцией социально-экономического развития до 2020 года, в ГП-11 в полном объеме

отражены только 4 показателя: «увеличение количества посещений учреждений культуры (на 1 тыс. человек) по сравнению с 2007 годом на 10 процентов», «увеличение количества детей, обучающихся в детских школах искусств, до 11 процентов», «повышение уровня комплектования книжных фондов библиотек (на 1 тыс. человек) до 82,3 процента установленного норматива» «увеличение доли отреставрированных недвижимых объектов культурного наследия в общем количестве таких объектов до 25 процентов».

Уровень ожидаемого результата **по 5 показателям ниже уровня**, предусмотренного Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года.

ГП-11 **в целом сбалансирована** по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-11 **утверждены 5 целевых показателей** (индикаторов) на уровне госпрограммы и **80 показателей** (индикатора) на уровне подпрограмм и ФЦП.

В проекте ГП-11 количество показателей на уровне **подпрограмм и ФЦП** сохраняется. При этом 13 показателей исключаются в связи с отсутствием статистических форм отчетности и невозможностью сбора объективных данных, включаются 13 новых показателей, предусмотренных стратегическими документами и ФЦП «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России (2014 - 2020 годы».

7.2.11.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-11 свидетельствует о **недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения ГП-11** при ее формировании.

Исполнение расходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и юридических лиц превысило запланированный уровень и составило 130,8 % и 106,5 % предусмотренного объема соответственно.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-11 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-11 за счет средств федерального бюджета	102 397,3	101 781,2	99,4	101 015,4	94 513,3	94 194,5	60 383,7	64,1	94 917,5	103 631,4	104 848,8	99 428,7	104,8

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что **в 2014 году** наблюдался **высокий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 483,4 млн. рублей), по состоянию **на 1 октября 2015 года** при уменьшении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 318,8 млн. рублей, или на 0,3 %, **кассовое исполнение составило 64,1 %**.

Законопроектом предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований **на 4 511,2 млн. рублей, или на 4,8 %, по сравнению с** бюджетными ассигнованиями на 2015 год, предусмотренными Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

7.2.11.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-11 включает 5 подпрограмм и 3 ФЦП. В действующей редакции госпрограммы утверждены 4 подпрограммы и 2 ФЦП. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 5 подпрограмм и 3 ФЦП.

С 2015 года в состав ГП-11 дополнительно включены подпрограмма «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России» и ФЦП «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России (2014 - 2020 годы)», переданные в ведение Минкультуры России из госпрограммы «Региональная политика и федеративные отношения» в связи с упразднением Минрегиона России. При этом Минкультуры России соответствующие изменения в ГП-11 не вносились.

Следует отметить, что, несмотря на **одноименные названия подпрограммы и ФЦП, их цели различаются**. Целью подпрограммы являются содействие социально-экономическому, культурному и духовному развитию этнокультурных сообществ России, укрепление межнациональных отношений в Российской Федерации. При этом по ФЦП цели и задачи включают укрепление единства многонационального народа Российской Федерации (русской нации); содействие укреплению гражданского единства и гармонизации межнациональных отношений; содействие этнокультурному многообразию народов России. Задачи подпрограммы повторяют цели и задачи ФЦП в части содействия этнокультурному многообразию народов России.

Финансовое обеспечение ГП-11 на 2014 - 2016 годы по подпрограммам и ФЦП представлено в следующей таблице.

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-11, всего	102 397,3	101 781,2	99,4	101 015,4	94 513,3	94 194,5	60 383,7	64,1	94 917,5	103 631,4	104 848,8	99 428,7	104,8
в том числе:													
Подпрограмма «Наследие»	32 771,8	32 290,1	98,5	29 698,3	26 758,0	30 305,8	21 223,5	70,0	25 601,2	29 938,4	28 214,7	28 219,9	110,2
Подпрограмма «Искусство»	43 314,6	43 306,3	100,0	31 576,9	33 694,1	35 045,5	25 214,9	71,9	35 046,1	30 912,7	38 051,6	32 803,5	93,6
Подпрограмма «Туризм»	719,2	719,1	100,0	328,8	442,4	445,2	191,0	42,9	442,4	329,0	529,9	469,7	106,2
Подпрограмма «Обеспечение условий реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на 2013 - 2020 годы»	2 229,6	2 225,8	99,8	13 107,5	9 259,2	4 038,4	1 719,5	42,6	9 268,3	17 228,4	10 068,5	11 332,1	122,3
ФЦП «Культура России (2012 - 2018 годы)»	18 722,0	18 602,7	99,4	21 361,1	18 809,5	18 809,5	9 687,6	51,5	19 009,5	20 280,2	22 416,9	21 009,0	110,5
ФЦП «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011 - 2018 годы)»	4 640,2	4 637,1	99,9	4 942,8	4 054,2	4 054,2	1 297,9	32,0	4 054,2	4 942,8	4 840,8	4 308,7	106,3
Подпрограмма «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России»					205,2	205,2	59,6	29,0	205,2		223,4	281,8	137,3
ФЦП «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России (2014 - 2020 годы)»					1 290,6	1 290,6	989,8	76,7	1 290,6		502,9	1 004,0	77,8

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по подпрограмме «Наследие» (98,5 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год с изменениями) и за 9 месяцев 2015 года (70 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год с изменениями) законопроектом бюджетные ассигнования по данной подпрограмме увеличиваются на 2 618,7 млн. рублей, или на 10,2 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

При неисполнении сводной бюджетной росписи за 2014 год (99,8 %) и низком кассовом исполнении расходов за январь – сентябрь 2015 года по подпрограмме «Обеспечение условий реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на 2013 - 2020 годы» (42,6 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год с изменениями) законопроектом бюджетные ассигнования по данной подпрограмме увеличиваются на 22,3 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

При низком кассовом исполнении расходов за январь – сентябрь 2015 года по ФЦП «Культура России (2012 - 2018 годы)» (51,5 % показателя сводной бюджетной

рописи на 2015 год с изменениями) и ФЦП «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011 - 2018 годы)» (32 %) **законопроектом** бюджетные ассигнования по данным ФЦП **увеличиваются на 10,5 % и на 6,3 %** соответственно по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

7.2.11.5. Финансовое обеспечение ГП-11 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, % 12=11/9
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-11, всего	102 397,3	101 781,2	99,4	94 513,3	94 194,4	60 383,7	64,1	94 917,5	104 848,8	99 428,7	104,8
в том числе:											
Минкультуры России	82 622,5	82 187,40	99,5	78 792,7	75 986,3	48 556,8	63,9	79 197,4	88 247,9	82 803,0	104,6
в % к итогу	80,7	80,7	x	83,4	80,7	80,4	x	83,4	84,2	83,3	x
ФГБУК «Государственный Эрмитаж»	5 597,8	5 597,8	100	3 942,2	4 106,9	3 728,8	90,8	3 942,2	3 169,0	2 910,1	73,8
в % к итогу	5,5	5,5	x	4,2	4,4	6,2	x	4,2	3	2,9	x
ФГБУК «Государственный академический Большой театр России»	5 158,0	5 158,0	100,0	4 012,8	4 342,9	3 107,3	71,6	4 012,8	4 417,5	4 182,3	104,2
в % к итогу	5	5,1	x	4,2	4,6	5,1	x	4,2	4,2	4,2	x
Ростуризм	4 899,3	4 894,8	99,9	4 463,3	4481,3	1 519,1	33,9	4 462,9	5 285,9	4 755,3	106,6
в % к итогу	4,8	4,8	x	4,7	4,8	2,5	x	4,7	5,0	4,8	
Росархив	2 349,9	2 209,8	94,0	1 517,3	1 868,0	1 238,0	66,3	1 517,3	2 304,9	2 103,4	138,6
в % к итогу	2,3	2,2	x	1,6	2,0	2,1	x	1,6	2,2	2,1	x
ФГБУК «Государственный фонд кинофильмов Российской Федерации»	826,9	826,9	100,0	726,4	754,9	644,8	85,4	726,4	770,4	685,9	94,4
в % к итогу	0,8	0,8	x	0,8	0,8	1,1	x	0,8	0,7	0,7	x
Роспечать	337,4	336,8	99,8	323,9	323,9	277,2	85,6	323,9	372,3	336,3	103,8
в % к итогу	0,3	0,3	x	0,3	0,3	0,5	x	0,3	0,4	0,3	x
ФАНО России	228,4	192,6	84,3	251,3	299,0	89,7	30,0	251,3	156,1	156,0	62,1
в % к итогу	0,2	0,2	x	0,3	0,3	0,0	x	0,3	0,1	0,2	x
Минстрой России	195,2	195,2	100	382,1	389,4	65,6	16,8	382,1	12,7	11,2	2,9
в % к итогу	0,2	0,2	x	0,4	0,4	0,0	x	0,4	0	0	x
Минспорт России	50,3	50,3	100	39,0	43,8	32,4	74,0	39,0	42,8	138,3	354,9
в % к итогу	0,05	0,05	x	0,0	0,0	0,0	x	0,04	0	0,1	x
Минпромторг России	40,6	40,6	100	16,3	30,5	21,7	70,9	16,3	18,3	16	98,0
в % к итогу	0,04	0,04	x	0,0	0,0	0,0	x	0,02	0	0	x
Росжелдор	27,7	27,7	100	11,5	21	18,2	86,4	11,5	12,8	11,4	99,1
в % к итогу	0,03	0,03	x	0,0	0,0	0,0	x	0,01	0	0	x
Россвязь	26,3	26,3	100	17,6	22,0	16,5	75,0	17,6	19,5	17,3	98,3
в % к итогу	0,03	0,03	x	0,0	0,0	0,0	x	0,02	0	0	x
Минобрнауки России	16,0	16,0	100,0	6,4	12,2	9,0	73,8	6,4	7,1	6,2	96,9
в % к итогу	0,02	0,02	x	0,0	0,0	0,0	x	0,01	0	0	x
Росгидромет	13,6	13,6	100,0	8,9	11,3	9,2	81,1	8,9	9,8	8,7	97,7
в % к итогу	0,01	0,01	x	0,0	0,0	0,0	x	0,01	0	0	x
Росморечфлот	7,4	7,4	100	1,6	5,1	4,7	92,0	1,6	1,9	1,6	98,3
в % к итогу	0,01	0,01	x	0,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0	0,0	x
ФАДН России				0,0	1 495,8	1 044,9	69,9		0,0	1 285,8	0
в % к итогу				0,0	1,6	0,0	0,0		0,0	1,3	x

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-11 приходится в 2016 году на Минкультуры России (83,3 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году по Минкультуры России, ФГБУК «Государственный академический Большой театр России», Ростуризму, Росархиву, Роспечати, Минспорту России бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-11 **увеличиваются на 4,6 %, 4,2 %, 6,6 %, 38,6 %, 3,8 %, в 3,6 раза** соответственно, по Минстрою России, ФГБУК «Государственный Эрмитаж», ФГБУК «Государственный фонд кинофильмов

Российской Федерации», ФАНО России, Минпромторгу России уменьшаются на 97,1 %, 26,2 %, 5,6 %, 37,9 %, 2 % соответственно. При этом кассовое исполнение расходов по Росархиву за 2014 год составило 2 209,8 млн. рублей, или 94 % показателя сводной бюджетной росписи с изменениями.

7.2.11.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-11 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010 года (%)	101 781,2	99,4	111,9			94 513,3	94 917,5	116,97	106,0	99 428,7	104,8	112,0	6 п.п
2	Доля объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве объектов культурного наследия федерального, регионального и местного (муниципального) значения (%)	101 781,2	99,4	32,01			94 513,3	94 917,5	32,79					
3	Прирост количества культурно-просветительских мероприятий, проведенных организациями культуры в образовательных учреждениях, по сравнению с 2012 годом (%)	101 781,2	99,4	6			94 513,3	94 917,5	9					
4	Прирост числа российских лауреатов международных конкурсов и фестивалей в сфере культуры по отношению к 2012 году (%)	101 781,2	99,4	2			94 513,3	94 917,5	3					
5	Прирост численности лиц, размещенных в коллективных средствах размещения, по отношению к 2012 году (%)	101 781,2	99,4	109,59	106,4	-3,2 п.п	94 513,3	94 917,5	119,8	119,18	99 428,7	104,8	134,25	15,07 п.п.
6	Доля объектов культурного наследия, по которым проводятся работы по обеспечению их сохранности, в общем количестве таких объектов									5,5	99 428,7		7,0	1,5 п.п.

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – $гр.5/гр.6*100\%$.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – $гр.6/гр.5*100\%$.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 5 целевых показателей (индикаторов) ГП-11 получение качественных фактических данных по 3 показателям (индикаторам) (60 %) «Доля объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве объектов культурного наследия федерального, регионального и местного (муниципального) значения», «Прирост количества культурно-просветительских мероприятий, проведенных организациями культуры в образовательных учреждениях, по сравнению с 2012 годом» и «Прирост числа российских лауреатов международных конкурсов и фестивалей в сфере культуры по

отношению к 2012 году» **невозможно**. В приложении 1 к проекту паспорта ГП-11 данные **показатели (индикаторы) отсутствуют**. По показателю (индикатору) «Количество посещений организаций культуры по отношению к уровню 2010 года» Минкультуры России не рассчитаны его фактические значения на дату представления отчета. Не достигнуто запланированное значение показателя (индикатора) «Прирост численности лиц, размещенных в коллективных средствах размещения, по отношению к 2012 году» (факт – 106,4 %, план – 109,59 %).

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что **при увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год на 4,8 %** по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год **значения 3 показателей увеличены**.

7.2.11.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Развитие культуры и туризма» на 2013 - 2020 годы							
Показатели на уровне госпрограммы	1	0	0	3			3
Подпрограмма «Наследие»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	32 771,8	32 290,1	98,5	26 758,0	21 223,5	70,0	28 219,9
Показатели	5	5	100,0	12			12
Подпрограмма «Искусство»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	43 314,6	43 306,3	99,9	33 694,1	25 214,9	71,9	32 803,5
Показатели	11	7	63,6	20			19
Подпрограмма «Туризм»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	719,2	719,1	100,0	442,4	191,0	42,9	469,7
Показатели	0	0	0	3			3
Подпрограмма «Обеспечение условий реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на 2013 - 2020 годы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	2 229,6	2 225,8	99,8	9 259,2	1 719,5	42,6	11 332,1
Показатели	10	9	90,0	13			13
Федеральная целевая программа «Культура России (2012 - 2018 годы)»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	18 722,0	18 602,7	99,4	18 809,5	9 687,6	51,5	21 009,0
Показатели	18	16	88,9	18			18
Федеральная целевая программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011 - 2018 годы)»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	4 640,2	4 637,1	99,9	4 054,2	1 297,9	32,0	4 308,7
Показатели	0	0	0	9			9
Подпрограмма «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России»							
Объем ассигнований				205,2	59,6	29,0	281,8

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
(млн. рублей)							
Показатели				2			2
Федеральная целевая программа «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России (2014 - 2020 годы)»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				1 290,6	989,8	76,7	1 004,0
Показатели				5			4
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-11 (млн. рублей)	102 397,3	101 781,2	99,4	94 513,3	60 383,7	64,1	99 428,7
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	45	37	75,5	85			83

*В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.

В 2014 году из 45 плановых показателей в целом по ГП-11 значения не достигнуты по 8, или 17,8 %. Учитывая, что доля показателей, по которым не представлены фактические значения, составляет 47,1 % (превышает 10 %) указанная госпрограмма, по мнению Счетной палаты, не подлежала оценке эффективности.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-11 в 2015 году предусмотрено **85 показателей (индикаторов)**, в 2016 году – **83**. Законопроектом предусматривается **увеличение бюджетных ассигнований на 4 511,2 млн. рублей, что на 4,8 % больше бюджетных ассигнований на 2015 год, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ (законопроект).**

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	94 513,3	94 917,5	85	99 428,7	83	72	2	9	0	2	4 511,2	-2
в том числе:												
На уровне госпрограммы	94 513,3	94 917,5	3	99 428,7	3	3	0	0	0	0	4 511,2	0
по подпрограмме «Наследие»	26 758,0	25 601,2	12	28 219,9	12	10	0	2	0	0	2 618,7	0
по подпрограмме «Искусство»	33 694,1	35 046,1	20	32 803,5	19	14	0	5	0	1	-2 242,6	-1
по подпрограмме «Туризм»	442,4	442,4	3	469,7	3	2	1	0	0	0	27,3	0
по подпрограмме «Обеспечение условий реализации государственной программы	9 259,2	9 268,3	13	11 332,1	13	12	0	1	0	0	2 063,8	0

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на 2013 - 2020 годы»												
Федеральная целевая программа «Культура России (2012 - 2018 годы)»	18 809,5	19 009,5	18	21 009,0	18	17	0	1	0	0	1 999,5	0
Федеральная целевая программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011 - 2018 годы)»	4 054,2	4 054,2	9	4 308,7	9	9	0	0	0	0	254,5	0
Подпрограмма «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России»	205,2	205,2	2	281,8	2	1	1	0	0	0	76,6	0
Федеральная целевая программа «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России (2014 - 2020 годы)»	1 290,6	1 290,6	5	1 004,0	4	4	0	0	0	1	-286,6	-1

По подпрограмме «Искусство» планируется **уменьшение бюджетных ассигнований на 2 242,6 млн. рублей**, или на 6,4 %, при **увеличении значений 14 показателей** (индикаторов) в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

По ФЦП «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России (2014 - 2020 годы)» планируется **уменьшение бюджетных ассигнований на 286,6 млн. рублей**, или на 22,2 %, при **увеличении значений 4 показателей** (индикаторов) в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

7.2.11.8. Таким образом, учитывая динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 - 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 21,7 % показателей (индикаторов) ГП-11 в 2016 году.**

7.2.12. Государственная программа «Охрана окружающей среды» на 2012 – 2020 годы (далее – ГП-12)

7.2.12.1. В проекте паспорта ГП-12 ответственным исполнителем является Минприроды России, участников – 8.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-12 предусмотрены всем ее участникам, кроме Минэнерго России (открытая часть).

7.2.12.2. В показателях ГП-12, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 326, только один показатель корреспондируется с целями и задачами, поставленными в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Так, подпунктом «б» пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» (далее – Указ № 596) в целях повышения темпов и обеспечения устойчивости экономического роста предусмотрено увеличение объема инвестиций не менее чем до 25 % внутреннего валового продукта к 2015 году и до 27 % – к 2018 году.

В подпрограмму «Регулирование качества окружающей среды» включен показатель, направленный на достижение задачи по увеличению объема инвестиций в основной капитал, - «инвестиции в основной капитал, направленные на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов, по отношению к 2007 году». В соответствии с проектом госпрограммы указанный показатель в 2015 году должен составить 85 %, в 2016 году – 87 %, в 2017 году – 89 %, в 2018 году – 95,2 %, в 2019 году – 98,2 %, в 2020 году – 101,2 %. По итогам 2014 года его значение составило 120,3 %.

Таким образом, показатель достигнут, что указывает на необходимость его корректировки в сторону увеличения.

Цели и задачи, содержащиеся в проекте паспорта ГП-12, аналогичны целям и задачам ГП-12 и согласуются с документами стратегического планирования.

ГП-12 **в целом сбалансирована** по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-12 утверждены 6 целевых показателей и 75 индикаторов подпрограмм и ФЦП.

7.2.12.3. Анализ данных об исполнении расходов в 2014 году за счет всех источников финансирования ГП-12 свидетельствует о **низком уровне финансирования мероприятий ГП-12 за счет средств юридических лиц**, который составил лишь **5,3 %** предусмотренного объема (360,1 млн. рублей при планируемом уровне 6 809,2 млн. рублей). При этом исполнение расходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 5 раз превысило запланированный уровень (10 099,9 млн. рублей при планируемом уровне 2 199,9 млн. рублей). Указанные факты свидетельствуют о

недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения ГП-12 при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-12 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-12 за счет средств федерального бюджета	31 271,6	35 535,5	97,6	31 736,3	30 239,7	31 678,4	22 626,6	71,4	29 835,3	33 499,6	36 417,6	33 431,1	112,1

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на **3 595,8 млн. рублей, что на 12,1 % больше** бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

В январе – сентябре 2015 года кассовое исполнение ГП-12 составило 22 626,6 млн. рублей, или 71,4 % показателя сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года.

Наиболее низкий уровень кассового исполнения (37,4 %) наблюдается по федеральной целевой программе «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012 – 2020 годы» (далее – ФЦП «Байкал»).

Объем бюджетных ассигнований федерального бюджета в 2015 году в соответствии с Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) на реализацию мероприятий по ликвидации негативного воздействия отходов, накопленных в результате деятельности ОАО «Байкальский целлюлозно-бумажный комбинат», не соответствует объему, утвержденному паспортом ФЦП «Байкал», который составляет 636,4 млн. рублей. По состоянию на 1 октября 2015 года бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью на эти цели, составили 2 198,2 млн. рублей. При этом за 9 месяцев 2015 года неисполненные бюджетные ассигнования по данному мероприятию составили **1 564,2 млн. рублей, или 71,9 % объема бюджетных ассигнований, предусмотренных** федеральным законом о бюджете на 2015 год.

7.2.12.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-12 включает 5 подпрограмм и ФЦП «Байкал». Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение всех подпрограмм и ФЦП «Байкал».

Финансовое обеспечение ГП-12 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам и ФЦП представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-12, всего	31 271,6	30 535,5	97,6	33 499,6	30 239,7	31 678,4	22 626,5	71,4	29 835,3	35 054,4	36 417,6	33 431,1	112,1
в том числе:													
Подпрограмма 1 «Регулирование качества окружающей среды»	9760,6	9 487,3	97,2	10 273,2	4 697,6	5 224,4	3 150,4	60,3	4 507,2	10 281,7	9 113,5	4 609,3	102,3
Подпрограмма 2 «Биологическое разнообразие России»	6 309,3	6 245,2	99,0	5 891,2	7 091,5	7 661,3	6 973,6	91,0	6 877,6	5 730,6	6 859,1	7 617,9	110,8
Подпрограмма 3 «Гидрометеорология и мониторинг окружающей среды»	9 736,9	9 499,3	97,6	11 003,7	12 707,9	12 943,8	9 329,7	72,1	12 694,7	11 530,9	12 792,7	13 598,6	107,1
Подпрограмма 4 «Организация и обеспечение работ и научных исследований в Арктике и Антарктике»	1 153,3	1 153,3	100,0	1 186,4	1 068,0	1 067,9	799,3	74,8	1 068,0	1 186,4	1 189,0	1 364,5	127,8
Подпрограмма 5 «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Охрана окружающей среды» на 2012 – 2020 годы»	1 410,9	1 397,5	99,0	1 013,8	1 604,2	1 710,6	1 224,9	71,6	1 617,5	1 018,5	1 263,1	0	0
ФЦП «Байкал»	2 900,5	2 752,3	94,9	4 131,2	3 070,4	3 070,4	1 148,6	37,4	3 070,4	5 306,3	5 200,2	3 428,2	111,7
Подпрограмма 6 «Ликвидация накопленного экологического ущерба»	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 812,6	

Предусмотренные в законопроекте объемы бюджетных ассигнований по сравнению с объемами на 2015 год, утвержденными Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта, увеличены на 3 595,8 млн. рублей.

При низком кассовом исполнении за 2014 год по подпрограмме «Регулирование качества окружающей среды» и ФЦП «Байкал» (97,2 % и 94,9 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) и за 9 месяцев 2015 года (60,3 % и 37,4 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год соответственно) законопроектом бюджетные ассигнования по подпрограмме **увеличиваются на 102,1 млн. рублей, или на 2,3 %, и на**

п/п		2014 год			2015 год					2016 год		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
	1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
	в % к итогу	1,8	1,8									
8	Росрыболовство				4,1	4,1	0	0,0	4,1	190,2	7,4	180,5
	В % к итогу				0,1	0,01			0,01	0,5	0,02	
9	Росгидромет	11 990,6	11 626,4	96,7	14 893,8	14 612,9	10 528,2	72	14 324,6	14 414,4	14 835,7	103,6
	в % к итогу	38,3	38,1		49,3	46,1	46,5			39,6	44,4	

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-12 приходится в 2016 году на Росгидромет (39,6 %) и Минприроды России (45 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году по Росприроднадзору, Роснедрам, Минприроды России, Росгидромету, Росводресурсам, Росрыболовству бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-12 **увеличиваются на 24,2 %, 7,7 %, 15,5 %, 3,6 % и в 8,9 и 1,8 раза соответственно.**

Законопроектом предусматривается значительное увеличение объема бюджетных ассигнований Росрыболовству на **3,3 млн. рублей, или в 1,8 раза.** При этом по состоянию на 1 октября 2015 года расходы в объеме 4,1 млн. рублей не исполнены.

Следует отметить, что в ГП-12 Минстрою России на 2016 год установлены бюджетные ассигнования в объеме 1 431,1 млн. рублей, а по Минэнерго России законопроектом **не предусмотрено финансирование** в 2016 году.

7.2.12.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-12 представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального-ного закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Объем выбросов загрязняющих веществ, отходящих от стационарных источников, на 1 млн. рублей валового внутреннего продукта в ценах 2010 года	31 271,6	97,6	0,36	0,34	94,4	30 239,7	29 835,3	0,35	0,34	33 431,1	112,1	0,33	-0,01
2	Количество городов с высоким и очень высоким уровнем загрязнения атмосферного воздуха	31 271,6	97,6	124	51	41,1	30 239,7	29 835,3	118	123	33 431,1	112,1	123	0
3	Численность населения	31 271,6	97,6	52,5	19,2	36,6	30 239,7	29 835,3	50	54,2	33 431,1	112,1	54,2	0

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
	проживающего в неблагоприятных экологических условиях (в городах с высоким и очень высоким уровнем загрязнения атмосферного воздуха (индекс загрязнения атмосферного воздуха более 7)													
4	Объем образованных отходов всех классов опасности на 1 млн. рублей валового внутреннего продукта в ценах 2010 года	31 271,6	97,6	86,7	101,5	85,4	30 239,7	29 835,3	83,3	83,3	33 431,1	112,1	81,2	-2,1
5	Доля видов млекопитающих, занесенных в Красную книгу Российской Федерации и обитающих на особо охраняемых природных территориях федерального значения в общем количестве видов млекопитающих, занесенных в Красную книгу Российской Федерации	31 271,6	97,6	17 570,2	17 570,2	x	30 239,7	29 835,3	17 570,2	69	33 431,1	112,1	71	2
6	Доля видов птиц, занесенных в Красную книгу Российской Федерации и обитающих на особо охраняемых природных территориях федерального значения, в общем количестве видов птиц, занесенных в Красную книгу Российской Федерации	31 271,6	97,6	12,1	11,29	-0,8 п.п.	30 239,7	29 835,3	12,4	92	33 431,1	112,1	93	1

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – $гр.5/гр.6*100\%$.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – $гр.6/гр.5*100\%$.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 6 основных показателей (индикаторов) ГП-12 плановые значения выполнены только по 4.

Анализ динамики показателей госпрограммы показал, что при уменьшении бюджетных ассигнований на 2016 год на 8,2 % по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год показатели (индикаторы), представленные в проекте паспорта ГП-12, имеют разнонаправленный характер.

Значение показателя 2 в 2015 – 2016 годах должно составить 123 города. При этом уже в 2014 году его значение составило 51 город. Значение показателя 3 в 2015 – 2016 годах должно составить 54,2 и 54,27 млн. человек соответственно. При этом уже в 2014 году показатель составил 19,2 млн. человек.

Фактические значения показателей 2 и 3 ГП-12 в 2014 году существенно превысили свои плановые значения, что обусловлено принятием постановления Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 17 июня 2014 г. № 37 «О внесении изменения № 11 в ГН 2.1.6.1338-03 «Предельно допустимые концентрации (ПДК) загрязняющих веществ в атмосферном воздухе населенных мест». Ввиду повышения ПДК загрязняющих веществ в атмосферном воздухе значения показателей на 2015 – 2017 годы требуют корректировки.

Кроме того, значения ряда показателей за период с 2015 до 2020 год остаются

неизменными.

Необходимо отметить, что показатели, характеризующие объем образовавшихся отходов, которые не были обезврежены и использованы (I – IV класс опасности), количество внедренных методов, моделей, технологий, подтвержденных актами в области гидрометеорологии и мониторинга загрязнения окружающей среды, а также увеличение числа пользователей информации единого государственного фонда данных о состоянии окружающей природной среды, ее загрязнении, имеют слабовыраженную динамику.

Кроме того, значение показателя, характеризующего долю устраненных нарушений из числа выявленных нарушений в сфере природопользования и охраны окружающей среды, на весь срок реализации ГП-12 остается на уровне 70 % ежегодно. Однако фактически достигнутый уровень значения этого показателя уже в 2014 году составил 84,8 %.

Показатель «доля водопользователей, снизивших массу вредных (загрязняющих) веществ в сточных водах, в общем количестве проверенных водопользователей» запланирован на весь период реализации ГП-12 на уровне 9,2 %, фактически в 2014 году он составил 20,5 %.

Значение показателя «оправдываемость штормовых предупреждений об опасных природных (гидрометеорологических) явлениях» запланирован в 2015 – 2020 годах на уровне 90 – 91 %, при этом фактическое его значение в 2014 году составило 94 %.

7.2.12.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Охрана окружающей среды» на 2012 – 2020 годы							
Показатели на уровне госпрограммы	6	4	66,7	6			6
Подпрограмма 1 «Регулирование качества окружающей среды»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	9 760,6	9 487,3	97,2	4 697,6	3 150,4	60,3	4 609,3
Показатели	30	22	73,3	28			28
Подпрограмма 2 «Биологическое разнообразие России»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	6 309,4	6 245,2	99,0	7 091,5	6 973,7	91,0	7 617,9
Показатели	11	9	81,8	6			6
Подпрограмма 3 «Гидрометеорология и мониторинг окружающей среды»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	9 736,9	9 499,8	97,6	12 707,9	9 329,7	72,1	13 598,6
Показатели	14	14	100	14			15

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Подпрограмма 4 «Организация и обеспечение работ и научных исследований в Антарктике»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 153,3	1 153,3	100	1 068,0	799,3	74,8	1 364,5
Показатели	3	3	100	3			4
Подпрограмма 5 «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Охрана окружающей среды» на 2012 - 2020 годы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 410,9	1 397,5	99,0	1 604,2	1 224,9	71,6	Исключена из состава ГП
Показатели	8	4	50,0	8			-
Подпрограмма 6 «Ликвидация накопленного экологического ущерба»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	х	х	х	х	х	х	2 812,6
Показатели	х	х	х	3	-	-	3
ФЦП «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012 - 2020 годы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	2 900,5	2 752,4	94,9	3 070,4	1 148,6	37,4	3 428,2
Показатели	9	7	77,8	9			9
Объем бюджетных ассигнований – итога по ГП-12 (млн. рублей)	31 271,6	30 535,5	97,6	30 239,7	22 626,5	71,4	33 431,1
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	81	63	77,8	77	х	х	71

**В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.*

В 2014 году из 81 планового показателя в целом по ГП-12 значения не достигнуты по 18, или 22,2 %. По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-12 соответствует уровню «низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм и ФЦП составляет 76,3 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 90,3 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 97,6 %, прирост дебиторской задолженности к кассовым расходам расходов по госпрограмме (-)10,2 %, прирост объемов незавершенного строительства в 2014 году отсутствует).

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-12 в 2015 году предусмотрено 77 показателей (индикаторов), в 2016 году – 71.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований	Количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	30 239,7	29 835,3	77	33 431,1	71	30	11	34	2	8	3 191,4	-6
в том числе:												
На уровне госпрограммы	30 239,7	29 835,3	6	33 431,1	6	4		2	0	0	3 595,8	0
по подпрограмме 1 «Регулирование качества окружающей среды»	4 697,6	4 507,2	28	4 609,3	28	7	9	12	0	0	102,1	0
по подпрограмме 2 «Биологическое разнообразие России»	7 091,5	6 877,6	6	7 617,9	6	3	0	3	0	0	740,3	0
по подпрограмме 3 «Гидрометеорология и мониторинг окружающей среды»	12 707,9	12 694,7	14	13 598,6	15	2	1	11	1	0	903,9	+1
по подпрограмме 4 «Организация и обеспечение работ и научных исследований в Антарктике»	1 068,0	1 068,0	3	1 364,5	4	0	0	3	1	0	296,5	+1
по подпрограмме 5 «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Охрана окружающей среды» на 2012 - 2020 годы»	1 604,2	1 617,5	8	0,0	0	0	0	0	0	8	-1 617,5	-8
по подпрограмме 6 «Ликвидация накопленного экологического ущерба»	х	х	3	2 812,6	3	3	0	0	0	0	2 812,6	0
ФЦП «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012 - 2020 годы»	3 070,4	3 070,4	9	3 428,2	9	7	1	1	0	0	357,8	0

7.2.12.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-12 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 3 % показателей (индикаторов) ГП-12 в 2016 году.**

7.2.13. Госпрограмма «Развитие физической культуры и спорта» (далее – ГП-13)

7.2.13.1. В проекте паспорта ГП-13 ответственным исполнителем является Минспорт России, соисполнители отсутствуют, участников - 3.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-13 предусмотрены только Минспорту России.

7.2.13.2. В ГП-13, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 302 (с изменениями), нашли отражение отдельные

показатели и поручения, содержащиеся в указах Президента Российской Федерации. При этом Минспорт России **не определен** как непосредственный исполнитель целей и задач, установленных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

В ГП-13 **не отражен показатель** числа мероприятий, проведенных Минспортом России по формированию здорового образа жизни граждан Российской Федерации, включая популяризацию культуры здорового питания, спортивно-оздоровительных программ, профилактику алкоголизма и наркомании, противодействие потреблению табака, предусмотренных Указом № 598.

В ГП-13 **не в полном объеме учтены** основные положения стратегических документов Российской Федерации, в том числе Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года, Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, Стратегии развития физической культуры и спорта в Российской Федерации на период до 2020 года (далее - Стратегия). Целевые значения отдельных показателей не в полном объеме соответствуют значениям, установленным в Стратегии, либо отражены в несопоставимых единицах измерения, в результате чего оценить соответствие этих значений не представляется возможным.

Так, целевое значение показателя «Доля граждан, занимающихся в специализированных спортивных учреждениях, в общей численности детей 6 - 15 лет», установленное Стратегией на 2015 год (значения целевых показателей предусмотрены на 2008, 2015 и 2020 годы) в размере 35 %, в ГП-13 составляет на 2015 год «не менее 30 %».

Целевое значение показателя «Количество квалифицированных тренеров и тренеров-преподавателей физкультурно-спортивных организаций, работающих по специальности и осуществляющих физкультурно-оздоровительную и спортивную работу с различными категориями и группами населения», установленное на 2015 год в Стратегии в размере 320 тысяч человек, в ГП-13 составляет на 2015 год 300 тысяч человек.

Показатель, характеризующий «численность граждан, занимающихся в системе спортивных школ на этапах подготовки по зимним видам спорта», в Стратегии предусмотрен в количественном измерении (целевое значение на 2015 год – 380 тыс. человек), в ГП-13 указанный показатель предусмотрен как «доля граждан, занимающихся в системе спортивных школ на этапах подготовки по зимним видам спорта» в процентном соотношении к общей численности населения Российской Федерации (целевое значение на 2015 год - 0,278 %).

Не обоснованы целевые значения показателей ГП-13, связанные с использованием спортивных объектов, созданных для крупных международных соревнований в постсоревновательный период исходя из реальных планов дальнейшего их использования и сроков перепрофилирования.

ГП-13 в целом сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-13 утверждены 7 целевых показателей (индикаторов) на уровне госпрограммы и 32 показателя (индикатора) на уровне подпрограмм и ФЦП.

Следует отметить, что целевые показатели (индикаторы) на уровне ГП-13 направлены в основном на развитие спорта высших достижений, только 2 показателя (индикатора) относятся к развитию массового спорта.

В проекте паспорта ГП-13 учтены замечания Росстата в части формулировок целевых показателей (индикаторов), ранее используемая категория «доля граждан» заменена на категорию «доля населения». Однако указанные замечания не учтены в приложениях № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-13.

7.2.13.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-13 свидетельствует о **низком уровне финансирования мероприятий ГП-13 за счет средств организаций**, который составил лишь 9 % предусмотренного объема. При этом исполнение расходов федерального бюджета на 9,1 % превысило запланированный уровень. Указанные факты свидетельствуют о **недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения ГП-13** при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-13 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-13 за счет средств федерального бюджета	69 700,2	69 350,5	99,5	65 031,1	68 845,6	70 665,1	50 423,0	71,4	68 827,1	64 861,1	69 465,7	70 311,9	102,2

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался **высокий уровень кассового исполнения** (объем невыполнения составил 349,7 млн. рублей), по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 1 819,5 млн. рублей (или на 2,6 %) **кассовое исполнение составило 71,4 %**.

Законопроектом предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований **на 1 484,8 млн. рублей, что на 2,2 %** больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

6.2.13.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-13 включает **4 подпрограммы и две ФЦП**. В действующей редакции госпрограммы утверждены 4 подпрограммы и одна ФЦП. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 4 подпрограмм и одной ФЦП ГП-13.

Финансовое обеспечение ГП-13 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам и ФЦП представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-13, всего	69 700,2	69 350,5	99,5	65 031,1	68 845,6	70 665,1	50 423,0	71,4	68 827,1	64 861,1	69 465,7	70 311,9	102,2
в том числе:													
Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта»	2 869,3	2 577,5	89,8	2 591,8	2 784,6	2 784,9	1 306,1	46,9	2 784,6	3 910,8	7 106,7	3 471,1	124,7
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»	23 134,4	23 117,7	99,9	18 557,5	21 782,5	22 506,1	19 113,8	84,9	21 802,5	29 801,2	30 652,3	25 784,0	118,4
Подпрограмма «Подготовка и проведение чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 года в Российской Федерации и Кубка конфедераций ФИФА 2017 года в Российской Федерации»	30 325,7	30 309,3	99,9	30 151,9	31 455,7	32 441,6	19 033,4	58,7	31 455,7	30 001,6	30 552,4	30 706,4	97,6
Подпрограмма «Управление развитием отрасли физической культуры и спорта»	2 305,9	2 281,5	98,9	1 502,1	1 817,6	1 927,5	910,0	47,2	1 787,6	1 147,6	1 154,4	665,7	37,2
ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006–2015 годы»	11 064,9	11 064,6	100,0	12 227,8	11 005,0	11 005,0	10 059,8	91,4	10 996,5	-	-	-	-
ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016–2020 годы»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 684,7	-

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта» **(89,8 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год)** и **за 9 месяцев 2015 года (46,9 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год)** **законопроектом** предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по данной подпрограмме на **24,7 %** по сравнению с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

Низкий уровень исполнения кассовых расходов по указанной подпрограмме обусловлен отсутствием соглашения о займе между Российской Федерацией и Международным банком реконструкции и развития. В связи с этим на протяжении нескольких лет не начата реализация мероприятий проекта «Вовлечение в регулярные занятия физической культурой и спортом социально незащищенных слоев населения».

7.2.13.5. Финансовое обеспечение ГП-13 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год				2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-13, всего	69 700,2	69 350,5	99,5	68 845,6	70 665,1	50 423,0	71,4	68 827,1	69 456,7	70 311,9	102,2
в том числе:											
Минспорт России	69 700,2	69 350,5	99,5	68 845,6	70 665,1	50 423,0	71,4	68 827,1	69 456,7	70 311,9	102,2
в % к итогу	100	100		100	100	100		100	100	100	

* Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-13 на 2014 - 2016 годы предусмотрены только Минспорту России. Законопроектом **не предусматриваются** бюджетные ассигнования **Минздраву России, Минкомсвязи России и Минобрнауки России** – участникам ГП-13 в соответствии с проектом паспорта.

7.2.13.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-13 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Доля граждан Российской Федерации, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения Российской Федерации в возрасте от 3 до 79 лет	69 350,5	99,5	29	29	100	68 845,6	68 827,1	30	30	70 311,9	102,2	32	2
2	Доля российских спортсменов, ставших призерами Олимпийских игр, в общем количестве российских спортсменов, участвующих в Олимпийских играх	69 350,5	99,5	-	-	-	-	-	-	-	70 311,9	-	30,5	-
3	Доля российских спортсменов, ставших призерами Олимпийских зимних игр, в общем количестве российских спортсменов, участвующих в Олимпийских зимних играх	69 350,5	99,5	24,7	25,4	102,8	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта	69 350,5	99,5	29	29	100	68 845,6	68 827,1	30	30	70 311,9	102,2	34	4
5	Доля спортивных объектов, подлежащих использованию в сфере физической культуры и спорта	69 350,5	99,5	95	100	105,3	68 845,6	68 827,1	98	98	70 311,9	102,2	100	2

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год. %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
	постсоребновательный период XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани, в общем количестве спортивных объектов XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани													
6	Доля спортивных объектов, подлежащих использованию в сфере физической культуры и спорта в постсоребновательный период XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске, в общем количестве спортивных объектов XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске	69 350,5	99,5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Доля олимпийских спортивных объектов в г. Сочи, используемых в постсоребновательный период в сфере физической культуры и спорта, в общем количестве олимпийских спортивных объектов	69 350,5	99,5	95	95	100	68 845,6	68 827,1	98	98	70 311,9	102,2	100	2

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 7 основных показателей (индикаторов) ГП-13 плановые значения предусматривались по 5, из которых выполнено 3 показателя (индикатора), значения по 2 показателям (индикаторам) ГП-13 превысили предусмотренный уровень.

Анализ показателей госпрограммы и их динамики показывает следующее.

Из 7 основных показателей (индикаторов) уровня госпрограммы плановые назначения на 2016 год предусмотрены только по 5, что обусловлено объективными причинами.

При увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год на 2,2 % по сравнению с показателями Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год отмечается увеличение значений показателей (индикаторов), представленных в проекте паспорта ГП-13.

7.2.13.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели*	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»							
Показатели на уровне госпрограммы	5	5	100	4	-	-	5
Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта»							
Объем бюджетных ассигнований	2 869,3	2 577,5	89,8	2 810,3	1 306,1	46,9	3 471,1

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели*	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
(млн. рублей)							
Показатели	5	4	80	5			5
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	23 134,4	23 117,7	99,9	22 248,8	19 113,8	84,9	25 784,0
Показатели	3	3	100	3			3
Подпрограмма «Подготовка и проведение чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 года и Кубка конфедераций ФИФА 2017 года в Российской Федерации»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	30 325,7	30 309,3	99,9	31 455,7	19 033,4	58,7	30 706,4
Показатели	0	0	-	-			1
Подпрограмма «Управление развитием отрасли физической культуры и спорта»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	2 305,9	2 281,5	98,9	1 325,8	910,0	47,2	665,7
Показатели	5	5	100	6			6
Федеральная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006 - 2015 годы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	11 064,9	11 064,6	100	11 005,0	10 059,8	91,4	-
Показатели	12	11	91,7	12			-
Федеральная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016 - 2020 годы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)							9 684,7
Показатели				7			10
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-13 (млн. рублей)	69 700,2	69 350,5	99,5	68 845,6	50 423,3	71,4	70 311,9
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	30	28	93,3	37			30

*В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.

В 2014 году из 30 плановых показателей в целом по ГП-13 значения достигнуты по 28, или 93,3 %. По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-13 в 2014 году соответствует уровню «Низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм и ФЦП составляет 93,3 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 94,4 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 99,5 %), прирост дебиторской задолженности составляет 27,8 %, прирост объемов незавершенного строительства отсутствует.

Основной причиной прироста дебиторской задолженности в 2014 году являлось осуществление Минспортом России авансовых платежей в размере 50 % стоимости

государственных контрактов по строительству стадионов в рамках ЧМ-2018 в целях недопущения увеличения стоимости строительства стадионов в условиях падения курса рубля и повышения уровня инфляции и в соответствии со статьей 26 Федерального закона от 7 июня 2013 г. № 108-ФЗ «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-13 в 2015 году предусмотрено 37 плановых показателей (индикаторов), в том числе 4 – уровня госпрограммы и 33 – уровня подпрограмм и ФЦП, в 2016 году предусматривается 30 плановых показателей (индикаторов), в том числе 5 – уровня госпрограммы и 25 – уровня подпрограмм и ФЦП.

В 2016 году на уровне госпрограммы предусматривается на один показатель (индикатор) больше по сравнению с 2015 годом. Также предусматривается перераспределение показателей (индикаторов) по подпрограммам и ФЦП. Из 5 показателей, предусмотренных по подпрограмме «Подготовка и проведение чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 года и Кубка конфедераций ФИФА 2017 года в Российской Федерации» целевые значения на 2016 год предусмотрены только по одному показателю.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год								Отклонение	
	Феде-ральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо-проекта (млн. рублей)	Коли-чество показате-лей	Законо-проект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года			
					Всего показате-лей	уве-личены	сни-жены	сохране-ны на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей	
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4	
Всего	68 845,6	68 827,1	37	70 311,9	30	24		1	5	12	1 484,8	-7	
в том числе:													
На уровне госпрограммы	68 845,6	68 827,1	4	70 311,9	5	4			1		1484,8	1	
по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта»	2 784,6	2 784,6	5	3 471,1	5	5					686,5		
по подпрограмме «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»	21 782,5	21 802,5	3	25 784,0	3	3					3 981,5		
по подпрограмме «Подготовка и проведение чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 года и Кубка конфедераций ФИФА 2017 года в Российской Федерации»	31 455,7	31 455,7	0	30 706,4	1				1		749,3	1	
по подпрограмме «Управление развитием отрасли физической культуры и спорта»	1 817,6	1 787,6	6	665,7	6	6					-1 121,9		
по ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006 - 2015 годы»	11 005,0	10 996,5	12	-						12	-	-12	
по ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016 - 2020 годы»			7	9 684,7	10	6		1	3		-	3	

В связи с тем что в ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016 - 2020 годы» предусмотрены новые показатели (индикаторы) (не сопоставимые с предыдущей версией указанной ФЦП), провести анализ динамики значений показателей (индикаторов) не представляется возможным.

Следует отметить, что в ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016 - 2020 годы» на 2015 год предусматривается 7 новых показателей, ранее не предусмотренных в ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006 - 2015 годы».

При увеличении законопроектом бюджетных ассигнований по подпрограммам «Развитие физической культуры и массового спорта» и «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год на 686,5 млн. рублей и 3 981,5 млн. рублей, или на 24,7 % и 18,3 % соответственно, отмечается **динамика увеличения значений показателей (индикаторов)** по указанным подпрограммам.

По подпрограмме «Управление развитием отрасли физической культуры и спорта» предусматривается **уменьшение** бюджетных ассигнований на 1 121,9 млн. рублей (на 37,2 %) **при сохранении количества показателей (индикаторов) и увеличении их динамики.**

7.2.13.8. Таким образом, учитывая высокий уровень выполнения показателей и исполнения ГП-13 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **риски недостижения показателей (индикаторов) ГП-13 в 2016 году отсутствуют.**

7.2.14. Госпрограмма «Развитие науки и технологий» на 2013 – 2020 годы (далее – ГП-14)

7.2.14.1. В проекте паспорта ГП-14 ответственным исполнителем является Минобрнауки России, соисполнителем – Минэкономразвития России, участников – 20.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-14 предусмотрены 10 главным распорядителям бюджетных средств.

7.2.14.2. ГП-14, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 301 (с изменениями), **не в полной мере учитывает** основные положения стратегических документов Российской Федерации.

Так, **не отражены** 7 из 14 задач фундаментальной и прикладной науки, определенных Концепцией долгосрочного социально-экономического развития

Российской Федерации на период до 2020 года, а также 3 из 6 задач Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года.

Кроме того, **не отражены 2 показателя Указа № 599**: «увеличение к 2018 году общего объема финансирования государственных научных фондов до 25 млрд. рублей» и «увеличение к 2015 году внутренних затрат на исследования и разработки до 1,77 % ВВП» (в 2014 году плановое значение показателя (1,12 %) не достигнуто и составило 1,1 %).

Установленное в ГП-14 значение показателя Указа № 599 «достижение к 2015 году доли публикаций российских исследователей в общем количестве публикаций в мировых научных журналах, индексируемых в базе данных «Сеть науки» (WEB of Science) до 2,11 %» **не соответствует** значению, установленному в Указе № 599 (2,44 %). Согласно ГП-14 достижение значения 2,44 % предусматривается только к 2019 году. По предварительным данным, его значение составило 2,15 % при плановом значении 2,11 %.

ГП-14 **частично сбалансирована** по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

Установленные ГП-14 цели **не в полном объеме соответствуют требованиям** нормативных правовых актов по ее разработке и реализации в части оценки «адекватности» и «однозначности». Достижение ряда целей **не может быть оценено объективно** в связи с отсутствием конкретных и измеримых критериев, например, в ГП-14 отражены такие критерии, как «соответствие мировому уровню» или «опережающий характер научно-технологического задела по приоритетным направлениям развития науки и технологий в Российской Федерации».

Анализ взаимосвязки показателей (индикаторов) с мероприятиями ГП-14 показал, что из 24 основных мероприятий ГП-14 (без мероприятий ФЦП) **4 мероприятия не связаны ни с одним целевым показателем (индикатором)** (все мероприятия подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие науки и технологий» на 2013 - 2020 годы»).

В ГП-14 **утверждены 2 целевых показателя (индикатора)** на уровне госпрограммы и **27 показателей (индикаторов)** на уровне подпрограмм и ФЦП.

7.2.14.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-14 свидетельствует о том, что **уровень финансирования мероприятий ГП-14 за счет средств организаций составил 117,1 %** предусмотренного объема. Это свидетельствует о **недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения ГП-14** при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-14 за счет средств федерального бюджета

в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-14 за счет средств федерального бюджета	153 115,2	152 311,0	99,5	166578,6	150 719,8	151 680,5	109 889,1	72,4	150 656,7	186 554,6	182 786,8	159 963,0	106,2

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в **2014 году** наблюдался **высокий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 804,2 млн. рублей), по состоянию на **1 октября 2015 года при увеличении** бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 960,7 млн. рублей (или на 0,6 %) **кассовое исполнение составило 72,4 %**.

Законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 9 306,3 млн. рублей, что на 6,2 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.14.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-14 включает 4 подпрограммы и 5 ФЦП. В действующей редакции госпрограммы утверждены 6 подпрограмм и 5 ФЦП (из них срок реализации 4 ФЦП завершен). Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 4 подпрограмм ГП-14 и 1 ФЦП.

Финансовое обеспечение ГП-14 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам и ФЦП представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-14, всего	153 115,2	152 311,0	99,5	166 578,6	150 719,8	151 680,5	109 889,1	72,4	150 656,7	186 554,6	182 786,8	159 963,0	106,2
Подпрограмма "Фундаментальные научные исследования"	100 324,4	99 904,2	99,6	105 845,1	98 329,1	101 451,5	78 212,0	77,1	97 995,7	113 728,3	115 802,6	104 324,4	106,5
Подпрограмма "Прикладные проблемно ориентированные исследования и развитие научно-технологического задела в области перспективных технологий"	1 822,4	1 822,4	100,0	1 589,3	3 025,2	3 185,5	2 429,2	76,3	3 025,2	1 423,7	3 318,5	7 373,8	243,7
Подпрограмма "Институциональное развитие научно-исследовательского сектора"	8 725,5	8 725,5	100,0	22 494,3	12 712,4	10 206,1	5 063,0	49,6	12 712,4	33 797,5	25 358,3	14 923,0	117,4
Подпрограмма "Развитие"	3 260,4	3 260,4	100,0	2 792,2	3 863,1	3 863,1	3 537,6	91,6	3 863,1	2 645,2	4 069,5		0,0

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
межотраслевой инфраструктуры сектора исследований и разработок"													
Подпрограмма "Международное сотрудничество в сфере науки"	8 147,9	8 162,4	100,2	6 029,1	8 287,7	8 287,7	7 169,5	86,5	8 675,9	6 112,7	6 424,4	8 488,2	97,8
Подпрограмма "Обеспечение реализации государственной программы"	2 906,7	2 889,1	99,4	2 890,4	2 520,7	2 531,1	1 881,1	74,3	2 520,7	2 890,4	2 905,0		0,0
Федеральная целевая программа "Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2014 - 2020 годы"	22 403,4	22 196,4	99,1	23 733,4	21 390,2	21 390,2	11 474,9	53,6	21 390,2	25 409,0	24 908,6	24 853,6	116,2
Федеральная целевая программа "Научные и педагогические кадры инновационной России" на 2014 - 2020 годы	5 504,6	5 330,8	96,8	657,0	591,3	765,2	121,8	15,9	473,4				0,0
Федеральная целевая программа "Мировой океан"	19,9	19,9	100,0	0,0									

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по ФЦП «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2014 - 2020 годы» (99,1 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) и за 9 месяцев 2015 года (53,6 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по данной ФЦП увеличиваются на 3 463,3 млн. рублей, или на 16,2 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

Законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований в 2016 году по подпрограмме «Прикладные проблемно ориентированные исследования и развитие научно-технологического задела в области перспективных технологий» на 4 055,3 млн. рублей, или в 2,2 раза, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2016 год, и на 5 950,1 млн. рублей, или в 5,2 раза, по сравнению с утвержденной ГП-14. Данные факты свидетельствуют о недостаточном качестве планирования расходов ГП-14 при ее формировании.

7.2.14.5. Финансовое обеспечение ГП-14 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год	2015 год	2016 год
--	----------	----------	----------

	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-14, всего	153 115,2	152 311,0	99,5	150 719,8	151 680,5	109 889,1	72,4	150 656,7	182 786,8	159 963,0	106,2
в том числе:											
ФАНО	73 948,0	73 560,1	99,5	64 004,4	67 557,1	47 485,6	70,3	63 704,6	75 043,3	68 912,7	108,2
в % к итогу	48,3	48,3		42,5	44,5	43,2		42,3	41,1	43,1	
Минприроды России	19,9	19,9	100,0								
в % к итогу	0,0	0,0									
Минкультуры России	0,6	0,6	100,0							140,1	
в % к итогу	0,0	0,0	100,5							0,1	
Минздрав России	403,8	403,6	99,9		11,3	6,3	55,9				
в % к итогу	0,3	0,3			0,0	0,0					
Минстрой России	238,1	238,1	100,0	234,8	240,5	174,9	72,7	234,8	247,5	259,8	110,6
в % к итогу	0,2	0,2		0,2	0,2	0,2		0,2	0,1	0,2	
Минобрнауки России	53 548,0	53 171,3	99,3	59 535,1	56 667,4	39 350,1	69,4	59 417,1	75 903,4	63 405,9	106,7
в % к итогу	35,0	34,9		39,5	37,4	35,8		39,4	41,5	39,6	
Росрыболовство	1,4	1,3	88,9								
в % к итогу	0,0	0,0									
Минсельхоз России	26,7	26,7	100,0		1,9	1,4	75,0				
в % к итогу	0,0	0,0			0,0	0,0					
Росвязь	1,0	1,0	100,0								
в % к итогу	0,0	0,0									
Минфин России	547,9	547,9	100,0	493,1	493,1	369,8	75,0	493,1	536,9	482,1	97,8
в % к итогу	0,4	0,4		0,3	0,3	0,3		0,3	0,3	0,3	
Росжелдор	0,6	0,6	100,0								
в % к итогу	0,0	0,0									
Роспотребнадзор	0,2	0,2	100,0		0,2	0,2	66,7				
в % к итогу	0,0	0,0			0,0	0,0					
Росгидромет	1,2	1,2	100,0								
в % к итогу	0,0	0,0									
МЧС России	0,2	0,2	100,0		0,2		0,0				
в % к итогу	0,0	0,0			0,0						
Минобороны России	1,2	1,2	100,0								
в % к итогу	0,0	0,0									
Управление делами Президента Российской Федерации	83,2	83,2	100,0								
в % к итогу	0,1	0,1									
МИД России	0,6	0,6	100,0								
в % к итогу	0,0	0,0									
РАН	4 056,4	4 022,8	99,2	3 495,5	3 495,5	2 329,6	66,6	3 461,9	3 587,1	4 179,7	120,7
в % к итогу	2,6	2,6		2,3	2,3	2,1		2,3	2,0	2,6	
СПбГУ	142,5	142,5	100,0		1,4	1,1	75,0				
в % к итогу	0,1	0,1			0,0	0,0					
МГУ имени М.В.Ломоносова	77,7	77,5	99,7		8,4	5,7	67,4				
в % к итогу	0,1	0,1			0,0	0,0					
ФМБА	0,6	0,6	100,0								
в % к итогу	0,0	0,0									
Российская академия художеств	487,3	487,3	100,0	468,3	470,2	453,6	96,5	468,3	494,4	372,9	79,6
в % к итогу	0,3	0,3		0,3	0,3	0,4		0,3	0,3	0,2	
РГНФ	1 542,2	1 542,2	100,0	1 835,3	1 835,3	1 796,1	97,9	1 835,3	2 330,1	1 834,0	99,9
в % к итогу	1,0	1,0		1,2	1,2	1,6		1,2	1,3	1,1	
ФГБУ "НИИЦ "Курчатовский институт"	8 739,9	8 734,6	99,9	9 657,8	9 902,1	8 601,2	86,9	10 046,0	10 608,8	9 385,3	93,4
в % к итогу	5,7	5,7		6,4	6,5	7,8		6,7	5,8	5,9	
РФФИ	9 245,7	9 245,7	100,0	10 995,5	10 995,5	9 313,5	84,7	10 995,5	14 035,5	10 990,6	100,0
в % к итогу	6,0	6,1		7,3	7,2	8,5		7,3	7,7	6,9	
Минспорт России	0,2	0,2	100,0		0,2	0,2	75,0				
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0					

* *Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.*

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-14 приходится в 2016 году на ФАНО (43,1 %) и Минобрнауки России (39,6 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году по РАН, ФАНО, Минстрою России, Минобрнауки России бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-14 увеличиваются на 20,7 %, 8,2 %, 10,6 % и 6,7 % соответственно, по Минфину России, Российской академии художеств, РГНФ и ФГБУ «НИИЦ «Курчатовский институт» - уменьшаются (на 2,2 %, 20,4 %, 0,1 % и 6,6 % соответственно). При этом кассовое исполнение расходов

по Минобрнауки России за 2014 год составило **53 171,3 млн. рублей, или 99,3 %** показателей сводной бюджетной росписи с изменениями.

7.2.7.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-14 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	«Удельный вес Российской Федерации в общем числе публикаций в мировых научных журналах, индексируемых в базе данных «Сеть науки» (WEB of Science)», процентов	152 311,0	99,5	2,11	2,11	100,0	150 719,8	150 656,7	2,12	2,12	159 963,0	106,2	2,23	0,11
2	«Отношение средней заработной платы научных сотрудников к средней заработной плате по субъекту Российской Федерации», процентов	152 311,0	99,5	134	147,8	13,8 п.п.	150 719,8	150 656,7	143	143	159 963,0	106,2	158	15

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – $гр.5/гр.6*100\%$.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – $гр.6/гр.5*100\%$.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из **2 основных показателей (индикаторов) ГП-7 плановые значения были выполнены по 2.**

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что **при увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год на 6,1 %** по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год **значения 2 показателей увеличены.**

7.2.7.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложение № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Развитие науки и технологий» на 2013 - 2020 годы							
Показатели на уровне госпрограммы	2	2	100	2			2
Подпрограмма «Фундаментальные научные исследования»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	100 324,4	99 904,2	99,6	99 016,8	78 212,0	77,1	104 324,4
Показатели	5	4	80	9			10
Подпрограмма «Прикладные проблемно ориентированные исследования и развитие научно-технологического задела в области перспективных технологий»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 822,4	1 822,4	100	7 838,3	2 429,2	76,3	7 373,8

Показатели	2	2	100	8			8
Подпрограмма «Институциональное развитие научно-исследовательского сектора»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	8 725,5	8 725,5	100,0	13 595,50	5 063,0	49,6	14 923,0
Показатели	2	0	0	5			5
Подпрограмма "Развитие межотраслевой инфраструктуры сектора исследований и разработок"							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	3 260,4	3 260,4	100,0		3 537,6	91,6	
Показатели	5	3	60				
Подпрограмма «Международное сотрудничество в сфере науки»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	8 147,9	8 162,4	100,2	8 287,7	7 169,5	86,5	8 488,2
Показатели	3	1	33,3	3			3
ФЦП «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2014 - 2020 годы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	22 403,4	22 196,4	99,1	21 390,2	11 474,9	53,6	24 853,6
Показатели	5	4	80	7			7
ФЦП «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» на 2014 - 2020 годы в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие науки и технологий» на 2013 - 2020 годы							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	5 504,6	5 330,8	96,8		121,8	15,9	
Показатели	1	1	100				
Объем бюджетных ассигнований - итого по ГП-14 (млн. рублей)	153 115,2	152 311,0	99,5	150 719,80	109 889,1	72,5	159 963,0
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	25	17	68,0	34			35

*В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.

В 2014 году из 25 плановых показателей в целом по ГП-14 значения не достигнуты по 8, или 32 %. По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-14 соответствует уровню «Низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм и ФЦП составляет 68 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 86,8 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 99,5 %). Прирост дебиторской задолженности в части расходов федерального бюджета в Минобрнауки России за 2014 год составляет 0,7 % кассовых расходов по госпрограмме. Прирост объемов незавершенного строительства в Минобрнауки России отсутствует.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-14 в 2015 году предусмотрено **34 показателя (индикатора), в 2016 году – 35.** При этом законопроектом бюджетные ассигнования на 2016 год увеличиваются на 9 243,2 млн. рублей (или на 6,1 %) по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			Законо- проект (млн. рублей)	2016 год					Прекраща- ют дейст- вие с 2016 года	Отклонение	
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федераль- ный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показате- лей		Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом						бюджет- ных ассигно- ваний (млн. рублей)	количес- тва показате- лей
					Всего показателей	увели- чены	сни- жены	сохране- ны на уровне	начинают действие с 2016 года			
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	150 719,8	150 656,7	34	159 963,0	35	24	4	6	1		9 306,3	1
в том числе:											0,0	
На уровне госпрограммы	150 719,8	150 656,7	2	159 963,0	2	2					9 306,3	0
Подпрограмма "Фундаментальные научные исследования"	98 329,1	97 995,7	9	104 324,4	10	7		2	1		6 328,7	1
Подпрограмма "Прикладные проблемно ориентированные исследования и развитие научно-технологического задела в области перспективных технологий"	3 025,2	3 025,2	8	7 373,8	8	6		2			4 348,6	0
Подпрограмма "Институциональное развитие научно-исследовательского сектора"	12 712,4	12 712,4	5	14 923,0	5		4	1			2 210,7	0
Подпрограмма "Международное сотрудничество в сфере науки"	8 287,7	8 675,9	3	8 488,2	3	2		1			-187,8	0
ФЦП "Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2014 - 2020 годы"	21 390,2	21 390,2	7	24 853,6	7	7					3 463,3	0

По подпрограмме «Институциональное развитие научно-исследовательского сектора» планируется **увеличение бюджетных ассигнований на 2 210,7 млн. рублей** (на 17,4 %) **при уменьшении значений 4 показателей** (индикаторов) в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

7.2.14.8. Таким образом, учитывая динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 12,1 % показателей (индикаторов) ГП-14 в 2016 году.**

7.2.15. Результаты проверки и анализа формирования расходов федерального бюджета на 2016 год на реализацию госпрограммы «Экономическое развитие и инновационная экономика» (далее – ГП-15)

7.2.15.1. В проекте паспорта ГП-15 ответственным исполнителем является Минэкономразвития России, соисполнителями – Минфин России, Росстат, ФАС России, участников - 12.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидии некоммерческой организации «Фонд развития центра разработки и коммерциализации новых технологий»

(далее – Фонд «Сколково»), являющемуся участником ГП-15, предусмотрены законопроектом Минфину России.

При этом законопроектом бюджетные ассигнования предусмотрены ФСТ России, не являющемуся соисполнителем и участником ГП-15 согласно проекту паспорта ГП-15 и не предусмотрены Минобрнауки России, который является участником ГП-15.

7.2.15.2. В показателях ГП-15, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 316, **не нашли отражение** 2 показателя Указов № 596 «объем инвестиций в структуре ВВП» и «доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей экономики в ВВП». В отношении указанных показателей Счетная палата **неоднократно обращала внимание на необходимость** включения данных показателей в ГП-15.

В ГП-15 **не в полном объеме учтены** основные положения стратегических документов Российской Федерации, в том числе Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года (далее – Стратегия инновационного развития). Стратегией инновационного развития значения указанного показателя предусмотрены: до 15 % к 2016 году и до 25 % к 2020 году. Соответствующие значения показателя (индикатора) в ГП-15 составляют 11,7 % в 2016 году, 12,7 % в 2020 году. Данные о фактическом значении данного показателя (индикатора) за 2014 год на момент составления отчета о реализации ГП-15 отсутствовали.

ГП-15 **в целом не в полной мере сбалансирована** по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-15 **утверждены 5 целевых показателей** (индикаторов) на уровне **госпрограммы** и **71 показатель** (индикатор) на уровне **подпрограмм**.

Система показателей (индикаторов) проекта ГП-15 не в полной мере обеспечивает возможность проверки достижения целей и решения задач, в связи с несвоевременностью предоставления информации о значениях показателей (индикаторов).

7.2.15.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-15 свидетельствует о **низком уровне финансирования** мероприятий ГП-15 **за счет средств консолидированных бюджетов** субъектов Российской Федерации, объем которых в 2014 году составил **29,1 %** предусмотренного объема. В 2014 году финансирование мероприятий **за счет средств организаций**, несмотря на большой объем запланированных средств (1 175 232,7 млн. рублей) **осуществлено лишь на 44,2 % (фактическое финансирование – 519,5 млн. рублей)**. При этом на 2016 год финансовое обеспечение за счет юридических лиц (в соответствии с последней редакцией

ГП-15, размещенной на портале государственных программ Российской Федерации) по прежнему запланировано на высоком уровне (1 113,3 млн. рублей), что может привести к невыполнению указанного показателя. Данные факты свидетельствуют о **недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения** ГП-15 при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-15 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-15 за счет средств федерального бюджета	190 713,7	189 337,8	99,3	124 360,6	116 189,1	127 108,9	62 741,3	49,4	117 346,3	116 310,2	122 775,8	108 816,3	92,7

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в **2014 году** наблюдался **высокий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 1 375,9 млн. рублей), по состоянию на **1 октября 2015 года при увеличении** бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 10 919,7 млн. рублей (или на **9,4 %**) **кассовое исполнение составило 49,4 %**.

Законопроектом предусматривается **уменьшение** бюджетных ассигнований на **8 530,0 млн. рублей, что на 7,3 % меньше** бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год с учетом законопроекта.

7.2.15.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-15 включает **10 подпрограмм и одну ФЦП**, как и в действующей редакции госпрограммы. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 10 подпрограмм ГП-15 и одной ФЦП.

Финансовое обеспечение ГП-15 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам и ФЦП представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год	2015 год	2016 год
--	----------	----------	----------

	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполни- ние	Про- цент испол- нения	Утверж- денная ГП	Феде- ральный закон № 384-ФЗ (с измене- ниями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполни- ние на 01.10. 2015	Про- цент испол- нения	Феде- ральный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта	Утверж- денная ГП	Феде- ральный закон № 384-ФЗ (с измене- ниями)	Законо- проект	Отклоне- ние от Феде- рального закона № 384-ФЗ с учетом законо- проекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-15, всего	190 713,7	189 337,8	99,3	124 360,6	116 189,1	127 108,9	62 741,3	49,4	117 346,3	116 310,2	122 775,8	108 816,3	92,7
в том числе:													
Подпрограмма «Инвестицион- ный климат»	19 517,6	19 674,8	100,8	11 564,4	12 463,8	13 088,9	6 834,8	52,2	12 463,8	11 919,4	20 332,9	15 790,2	126,7
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предприни- мательства»	69 383,0	69 374,8	100,0	21 978,3	18 528,3	18 528,3	195,9	1,1	18 528,3	16 720,0	16 385,6	13 065,6	70,5
Подпрограмма «Государствен- ная регистрация прав, кадастр и картография»	40 601,7	39 738,1	97,9	37 237,7	34 463,3	37 454,0	24 962,0	66,6	35 175,8	37 215,1	37 822,0	32 807,8	93,3
Подпрограмма «Совершенство- вание системы госу- дарственного управления»	3 680,2	3 651,5	99,2	3 276,8	3 279,4	3 332,7	1 495,2	44,9	3 282,6	276,8	335,7	303,8	0,1
Подпрограмма «Стимулирова- ние инноваций»	13 048,7	13 036,5	99,9	8 644,0	9 042,7	14 132,6	9 713,5	68,7	9 042,6	8 644,4	6 450,0	6 680,7	73,9
Подпрограмма «Регулирование инфраструктур- ных отраслей»	880,6	816,5	92,7	717,8	647,2	940,8	641,2	68,2	647,2	717,8	727,5	9,2	1,4
Подпрограмма «Управленчес-кие кадры»	512,6	500,2	97,6	511,9	350,1	350,1	12,0	3,4	350,1	511,9	356,4	316,4	90,4
Подпрограмма «Совершенствова- ние системы государствен- ного стратеги- ческого управления»	194,2	194,2	100,0	170,1	170,1	181,1	127,5	70,4	170,1	170,1	174,1	167,7	98,6
Подпрограмма «Официальная статистика»	14 948,1	14 486,5	96,9	15 403,2	14 647,7	16 468,3	9 687,4	58,8	14 931,9	22 637,3	23 042,7	21 948,9	147,0
Подпрограмма «Создание и развитие инно- вационного центра «Сколково»	26 024,5	26 024,5	100,0	22 356,4	19 220,8	19 220,8	8 598,2	44,7	19 378,1	13 997,3	13 718,9	13 718,9	70,8
ФЦП «Развитие единой госу- дарственной системы реги- страции прав и кадастрового учета недвижи- мости (2014 - 2019 годы)»	1 922,4	1 840,0	95,7	2 500,0	3 376,0	3 411,3	473,6	13,9	3 376,0	3 500,0	3 430,0	4 007,0	118,7

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по ФЦП «Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости (2014 - 2019 годы)» (95,7 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) и за 9 месяцев 2015 года (13,9 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по данной подпрограмме увеличиваются на 631,0 млн. рублей, или 18,7 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ.

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по подпрограмме «Официальная статистика» (96,9 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) и за 9 месяцев 2015 года (58,8 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по данной подпрограмме увеличиваются на 7 017,0 млн. рублей, или 47 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ.

7.2.15.5. Финансовое обеспечение ГП-15 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

п/п		2014 год			2015 год					2016 год		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
	1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
	Расходы по ГП-15, всего	190 713,7	189 337,8	99,3	116 189,1	127 108,9	62 741,3	49,4	117 346,3	122 775,8	108 816,3	92,7
	в том числе:											
1	Минкомсвязь России	80,0	78,7	98,4	103,9	103,9	26,2	25,3	103,9	134,5	122,1	117,5
	в % к итогу	0,0	0,0		0,1	0,1	0,0		0,1	0,1	0,1	
2	Минобрнауки России	2 222,3	2 222,3	100,0	1 952,0	1 952,0	1 952,0	100,0	1 952,0	x	x	
	в % к итогу	1,2	1,2		1,7	1,5	3,1		1,7			
3	Росмолодежь	x	x	x	x	x	x	x	x		255,0	
	в % к итогу										0,2	
4	Минфин России	25 624,5	25 624,5	100,0	18 958,5	18 958,5	8 458,2	44,6	19 115,8	12 321,7	12 321,7	64,5
	в % к итогу	13,4	13,5		16,3	14,9	13,5		16,3	10,0	11,3	
5	Минэкономразвития России	43 003,0	43 137,7	100,3	33 876,7	33 887,7	6 680,2	19,7	33 653,3	35 152,6	26 547,9	78,9
	в % к итогу	22,5	22,8		29,2	26,7	10,6		28,7	28,6	24,4	
6	ФТС России	400,0	400,0	100,0	262,3	262,3	140,0	53,4	262,3	1 397,3	1 397,3	532,7
	в % к итогу	0,2	0,2		0,2	0,2	0,2		0,2	1,3	1,3	
7	Росстат	14 948,1	14 486,5	96,9	14 647,7	16 468,3	9 687,4	58,8	14 931,9	23 042,7	21 948,9	147,0
	в % к итогу	7,8	7,7		12,6	13,0	15,4		12,7	18,8	20,2	
8	ФАС России	2 432,2	2 424,4	99,7	1 976,1	2 601,2	1 802,5	69,3	1 976,1	2 220,4	2 465,0	124,7
	в % к итогу	1,3	1,3		1,7	2,0	2,9		1,7	1,8	2,3	
9	Росаккредитация	449,1	420,6	93,7	275,8	329,1	207,7	63,1	279,0	306,3	277,6	99,9
	в % к итогу	0,2	0,2		0,2	0,3	0,3		0,2	0,2	0,3	
10	Росимущество	50 050,0	50 049,9	100,0	51,9	51,9	0,7	1,3	51,9	98,2	91,8	176,9
	в % к итогу	26,2	26,4		0,0	0,0	0,0		0,1	0,1	0,1	
11	Роспатент	2 496,5	2 493,6	99,9	2 220,3	2 310,2	1 722,3	74,6	2 220,3	2 504,1	2 165,5	98,4
	в % к итогу	1,3	1,3		1,9	1,8	2,7		1,9	2,0	2,0	
12	ФНС России	322,5	316,9	98,3	322,6	322,6	7,9	2,5	322,6	397,4	359,1	111,3
	в % к итогу	0,2	0,2		0,3	0,3	0,0		0,2	0,3	0,3	
13	Фонд содействия инновациям	5 733,4	5 733,4	100,0	3 533,5	8 533,5	6 014,3	70,5	3 533,5	3 851,3	4 430,8	125,4
	в % к итогу	3,0	3,0		3,0	6,7	9,6		3,0	3,1	4,1	
14	ФСТ России	880,6	816,5	92,7	647,2	940,8	641,2	68,2	647,2	727,5	9,2	1,4
	в % к итогу	0,5	0,4		0,6	0,7	1,0		0,6	0,6	0,0	
15	Росреестр	42 071,6	41 132,7	97,8	37 361,0	40 386,9	25 400,7	62,9	38 073,4	40 621,9	36 241,8	95,2
	в % к итогу	22,1	21,7		32,2	31,8	40,5		32,4	33,1	33,3	
16	ФГБУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»	x	x	x	x	x	x	x	223,4	x	182,7	81,8
	в % к итогу								0,2		0,2	

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-15 приходится в 2016 году на Росреестр (33,3 %), Минэкономразвития России (24,4 %) и Росстат (20,2 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ в 2015 году по Росстату бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-15 на 2016 год увеличиваются на 47 %, по Минэкономразвития России и Росреестру – уменьшаются (на 21,1 % и 4,8 % соответственно). При этом кассовое исполнение расходов по Росстату за 2014 год составило 14 486,5 млн. рублей, или 96,9 % показателей сводной бюджетной росписи с изменениями, за 9 месяцев 2015 года – 9 678,4 млн. рублей, или 58,8 %.

Кроме того, бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-15 на 2016 год увеличиваются ФАС России на 24,7 % (обусловлено реорганизацией), Фонду содействия инновациям на 25,4 %, ФТС России в 5,3 раза.

7.2.15.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-15 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=19/9	14	14=11-11
1	позиция России в рейтинге Всемирного банка "Ведение бизнеса" (Doing Business), место	189 337,8	99,3	80	62	129,0	116 189,1	117 346,3	50	50	108 816,3	92,1	40	10
2	доля организаций, осуществляющих технологические инновации, в общем числе организаций, процентов	189 337,8	99,3	10,4	-	-	116 189,1	117 346,3	11,1	11,1	108 816,3	92,1	11,7	0,6
3	доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей), занятых на микро, малых и средних предприятиях и у индивидуальных предпринимателей, в общей численности занятого населения, процентов	189 337,8	99,3	27	-	-	116 189,1	117 346,3	27,4	25,8	108 816,3	92,1	26,1	0,3
4	уровень удовлетворенности граждан Российской Федерации качеством предоставления государственных и муниципальных услуг, процентов	189 337,8	99,3	70	81,2	116,0	116 189,1	117 346,3	70	70	108 816,3	92,1	80	10
5	доля показателей, данные по	189 337,8	99,3	80	80	100	116 189,1	117 346,3	85	85	108 816,3	92,1	87	2

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджет-ные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=19/9	14	14=11-11
	которым опубликованы в Единой межведомственной информационно-статистической системе в сроки, не позднее установленных Федеральным планом статистических работ, в общем количестве показателей, данные по которым опубликованы в Единой межведомственной информационно-статистической системе, процентов													

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – $гр.5/гр.6*100\%$.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – $гр.6/гр.5*100\%$.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году **из 5 основных показателей (индикаторов) ГП-15 плановые значения были выполнены только по 3, по 2 – фактические данные отсутствуют.**

По подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства» показатели сводной бюджетной росписи в 2014 году увеличены в 3,2 раза, исполнение расходов составило 100 %. Однако фактические значения по 2 (из 2) показателям (индикаторам) данной подпрограммы в годовом докладе не отражены. При этом на 2016 год запланировано 5 показателей (индикаторов) при объеме финансирования 13 065,6 млн. рублей.

В целом, в 2014 году по подпрограммам «Развитие малого и среднего предпринимательства», «Кадры для инновационной экономики» и «Создание и развитие инновационного центра «Сколково» достигнутые показатели (индикаторы) отсутствуют при практически полном исполнении бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью. При этом 2016 год по указанным подпрограммам запланированы бюджетные ассигнования в общем размере 26 784,5 млн. рублей.

7.2.15.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Экономическое развитие и инновационная экономика»							
Показатели на уровне госпрограммы	3	3	60,0	5			5
Подпрограмма «Инвестиционный климат»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	19 517,6	19 674,8	100,8	12 463,8	6 834,8	54,8	15 790,2
Показатели	9	7	69,1	12			14
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	69 383,0	69 374,8	100,0	18 528,3	195,9	1,1	13 065,6
Показатели	0	0	0	4			5
Подпрограмма «Государственная регистрация прав, кадастр и картография»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	40 601,7	39 738,1	97,9	34 463,3	24 962,0	72,4	32 807,8
Показатели	5	3	60,0	5			5
Подпрограмма «Совершенствование системы государственного управления»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	3 680,2	3 651,5	99,2	3 279,4	1 495,2	45,6	303,8
Показатели	8	6	75,0	7			7
Подпрограмма «Стимулирование инноваций»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	13 048,7	13 036,5	99,9	9 042,7	9 713,5	107,4	6 680,7
Показатели	3	2	25,0	7			7
Подпрограмма «Регулирование инфраструктурных отраслей»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	880,6	816,5	92,7	647,2	641,2	99,1	9,2
Показатели	7	7	100,0	7			7
Подпрограмма «Управленческие кадры»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	512,6	500,2	97,6	350,1	12,0	3,4	316,4
Показатели	3	0	0	3			3
Подпрограмма «Совершенствование системы государственного стратегического управления»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	194,2	194,2	100,0	170,1	127,5	75,0	167,7
Показатели	3	2	66,7	1			2
Подпрограмма «Официальная статистика»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	14 948,1	14 486,5	96,9	14 647,7	9 687,4	66,1	21 948,9
Показатели	6	6	100,0	7			8
Подпрограмма «Создание и развитие инновационного центра «Сколково»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	26 024,5	26 024,5	100,0	19 220,8	8 598,2	44,7	13 718,9
Показатели	4	0	75,0	7			9
ФЦП «Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости (2014 - 2019 годы)»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 922,4	1 840,0	95,7	3 376,0	473,6	14,0	4 007,0
Показатели	10	3	90,0	12			14
Объем бюджетных	190 713,7	189 337,8	99,3	116 189,1	62 741,3	54,0	108 816,3

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
ассигнований – итого по ГП-15 (млн. рублей)							
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	61	39	67,6	77			86

Всего по ГП-15 на 2014 год утверждено 68 плановых показателей (индикаторов) госпрограммы, подпрограмм и ФЦП, из них по 7 показателям фактические значения в годовом отчете ответственного исполнителя не приведены.

Учитывая, что доля показателей, по которым не представлены фактические значения, составляет 10,3 % (превышает 10 %) указанная госпрограмма, по мнению Счетной палаты, не подлежит оценке эффективности.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-15 в 2015 году предусмотрено **77 показателей (индикаторов)**, в 2016 году – **86**. При этом законопроектом **бюджетные ассигнования на 2016 год снижаются на 7 372,8 млн. рублей (или 6,3 %)** по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год				2016 год							
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	116 189,1	117 346,3	77	108 816,3	86	56	6	15	9		-8 530,0	9
в том числе:												
на уровне госпрограммы	116 189,1	117 346,3	5	108 816,3	5	5	0				-8 530,0	
Подпрограмма «Инвестиционный климат»	12 463,8	12 463,8	12	15 790,2	14	9	1	2	2		3 326,4	2
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	18 528,3	18 528,3	4	13 065,6	5	3	1		1		-5 462,7	1
по подпрограмме «Государственная регистрация прав, кадастр и картография»	34 463,3	35 175,8	5	32 807,8	5	5					- 2 368,0	0
по подпрограмме «Совершенствование системы государственного управления»	3 279,4	3 282,6	7	303,8	7	3		4			-2 978,8	0
по подпрограмме	9 042,7	9 042,6	7	6 680,7	7	5		2			-2361,9	0

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
«Стимулирование инноваций»												
по подпрограмме «Регулирование инфраструктурных отраслей»	647,2	647,2	7	9,2	7	2	1	4			-638,0	0
по подпрограмме «Управленческие кадры»	350,1	350,1	3	316,4	3	3					-33,7	0
по подпрограмме «Совершенствование системы государственного стратегического управления»	170,1	170,1	1	167,7	2	1			1		-2,4	1
по подпрограмме «Официальная статистика»	14 647,7	14 931,9	7	21 948,9	8	5	1	1	1		7 017,0	1
по подпрограмме «Создание и развитие инновационного центра «Сколково»	19 220,8	19 378,1	7	13 718,9	9	6		1	2		-5 659,2	2
по ФЦП «Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости (2014 - 2019 годы)»	3 376,0	3 376,0	12	4 007,0	14	9	2	1	2		631,0	2

7.2.15.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-15 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 25 % показателей (индикаторов) ГП-15 в 2016 году.**

7.2.16. Госпрограмма «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» (далее – ГП-16)

7.2.16.1. В проекте паспорта ГП-16 ответственным исполнителем является Минпромторг России, соисполнителем – Росстандарт, участников - 4.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-16 предусмотрены всем ее участникам.

7.2.16.2. Целевые показатели ГП-16, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 328, в целом **соответствуют** государственной политике в сфере ее реализации, определенной в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» и документах стратегического планирования, указанных в

Федеральном законе от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

ГП-16 в целом сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-16 утверждены 19 целевых показателя (индикатора) на уровне госпрограммы и 160 показателей (индикаторов) на уровне подпрограмм.

7.2.16.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-16 свидетельствует о низком уровне финансирования мероприятий ГП-16 за счет средств юридических лиц, объем которого в 2014 году составил 232,5 млн. рублей, или 0,1 % предусмотренного объема. Данный факт свидетельствует о недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения ГП-16 при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-16 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-16 за счет средств федерального бюджета	153 677,1	153 578,8	99,9	154 405,8	118 673,7	149 271,2	118 394,7	79,3	122 787,2	158 251,7	125 402,4	154 435,4	125,8

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы не соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался высокий уровень кассового исполнения (объем недовыполнения составил 98,3 млн. рублей), по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 14 543,5 млн. рублей (или на 10,8 %) кассовое исполнение составило 79,3 %.

Законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 31 648,2 млн. рублей, что на 25,8 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.16.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-16 включает 9 подпрограмм. В действующей редакции госпрограммы утверждены 22 подпрограммы. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 9 подпрограмм ГП-16.

Финансовое обеспечение ГП-16 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-16, всего	153 677,1	153 578,8	99,9	154 405,8	118 673,7	149 271,2	118 394,7	79,3	122 787,2	158 251,7	125 402,4	154 435,4	125,8
в том числе:													
Автомобильная промышленность	79 110,5	79 107,1	100,0	106 272,5	66 431,3	88 431,3	80 807,0	91,4	68 977,3	106 738,2	78 950,6	x	x
Сельскохозяйственное машиностроение, машиностроение пищевой перерабатывающей промышленности	345,3	345,3	100,0	0,0						0,0		x	x
Машиностроение специализированных производств (строительно-дорожная и коммунальная техника, пожарная, аэродромная, лесная техника)	-	-		0,0						0,0		x	x
Легкая промышленность и народные художественные промыслы	1 848,0	1 848,0	100,0	1 547,1	1 515,0	1 539,7	698,1	45,3	1 304,1	1 547,1	1 521,2	x	x
Ускоренное развитие оборонно-промышленного комплекса (открытая часть)	11 106,7	11 097,2	99,9	8 396,4	8 156,9	8 156,9	5 400,0	66,2	8 770,6	8 044,8	7 820,8	x	x
Транспортное машиностроение	4 684,7	4 684,7	100,0	6 188,8	5 771,7	5 771,7	3 569,4	61,8	5 771,7	3 190,6	3 126,7	x	x
Станкоинструментальная промышленность	2 310,1	2 309,4	100,0	1 775,1	1 775,1	1 775,1	100,0	5,6	1 775,1	1 500,0	1 470,0	x	x
Тяжелое машиностроение	-	-		0,0						0,0		x	x
Силовая электротехника и энергетическое машиностроение	1 000,0	1 000,0	100,0	0,0					1 000,0	0,0		x	x
Металлургия	290,0	290,0	100,0	0,0						0,0		x	x
Лесопромышленный комплекс	2 091,7	2 091,7	100,0	794,0	2 953,6	2 953,6	862,9	29,2	2 953,6	894,0	876,1	x	x
Развитие системы технического регулирования, стандартизации и обеспечения единства измерений	1 427,8	1 425,3	99,8	1 603,3	1 803,9	1 760,8	815,1	46,3	1 770,5	2 024,3	2 053,5	x	x
Химический комплекс	4,5	4,5	100,0	168,5	668,5	668,5	49,0	7,3	199,0	180,0	880,0	x	x
Развитие производства композиционных материалов (композитов) и изделий из них	1 325,2	1 325,2	100,0	1 487,7	1 446,9	1 446,9	762,3	52,7	1 414,9	1 636,5	1 603,8	x	x
Развитие промышленности редких и редкоземельных металлов	1 575,8	1 550,8	98,4	2 253,7	1 841,8	1 866,8	1 083,9	58,1	1 841,8	2 940,8	2 675,1	x	x
Современные средства индивидуальной защиты и системы жизнеобеспечения персонала подземного персонала угольных шахт	-	-		0,0						0,0		x	x
Промышленные биотехнологии	-	-		4 802,4						15 741,4	490,0	x	x
Обеспечение реализации государственной программы	25 028,4	24 973,9	99,8	500,0	9 019,3	17 702,7	12 519,4	70,7	9 959,5	500,0	10 486,8	x	x
Развитие инжиниринговой деятельности и промышленного дизайна	747,4	744,7	99,6	1 000,0	1 395,5	1 395,5	123,0	8,8	1 330,6	1 000,0	1 080,0	x	x
Индустриальные парки	85,2	85,2	100,0	0,0	270,0	270,0	13,0	4,8	270,0	0,0	300,0	x	x
Индустрия детских товаров	247,5	247,5	100,0	1 100,0	693,3	600,8	74,6	12,4	517,6	1 150,0	1 127,0	x	x
Уничтожение запасов химического оружия в Российской Федерации	20 448,3	20 448,3	100,0	16 516,3	14 930,9	14 930,9	11 517,1	77,1	14 930,9	11 164,0	10 940,7	12 713,2	85,1
Развитие транспортного и специального машиностроения	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x	110 654,0	x
Развитие производства средств производства	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x	1 537,2	x

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Развитие легкой и текстильной промышленности, народных художественных промыслов, индустрии детских товаров	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x	1 507,0	x
Развитие производства традиционных и новых материалов	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x	4 534,1	x
Содействие в реализации инвестиционных проектов и поддержка производителей высокотехнологичной продукции в гражданских отраслях промышленности	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x	8 077,6	x
Содействие проведению научных исследований и опытных разработок в гражданской промышленности	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x	6 976,8	x
Развитие промышленной инфраструктуры и инфраструктуры поддержки деятельности в сфере промышленности	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x	5 104,2	x
Развитие системы технического регулирования, стандартизации и обеспечение единства измерений	x	x	x	x	x	x	x	x		x	x	3 331,2	x

* В связи с тем что проект федерального закона на 2016 год разработан в новой структуре и имеет 9 подпрограмм, сравнить расходы по паспортам в разрезе подпрограмм, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» не представляется возможным, так как утвержденная госпрограмма содержит 22 подпрограммы с разными наборами мероприятий.

7.2.14.5. Финансовое обеспечение ГП-16 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-16, всего	153 677,1	153 578,8	99,9	118 673,7	149 271,2	118 394,7	79,3	122 787,2	125 402,4	154 435,4	125,8
в том числе:											
Минпромторг России	150 324,7	150 240,0	99,9	114 482,6	145 019,5	116 383,6	80,3	118 500,0	121 266,0	149 795,9	126,4
в % к итогу	97,8	97,8		96,5	97,2	98,3		96,5	96,7	97,0	
Росстандарт	2 097,5	2 086,5	99,5	2 480,7	2 541,3	1 316,3	51,8	2 480,7	2 782,6	3 264,8	131,6
в % к итогу	1,4	1,4		2,1	1,7	1,1		2,0	2,2	2,1	
Минобрнауки России	523,9	522,5	99,7	655,3	655,3	0,0	0,0	755,3	249,1	655,3	86,8
в % к итогу	0,3	0,3		0,6	0,4	0,0		0,6	0,2	0,4	
Роснедра	386,0	386,0	100,0	747,0	747,0	537,8	72,0	747,0	684,0	598,7	80,1
в % к итогу	0,3	0,3		0,6	0,5	0,5		0,6	0,5	0,4	
Роскосмос	294,5	294,5	100,0	247,1	247,1	151,5	61,3	247,1	288,6		0,0
в % к итогу	0,2	0,2		0,2	0,2	0,1		0,2	0,2		
Минприроды России	49,4	49,4	100,0	18,0	18,0	5,4	30,0	18,0	19,6	17,5	97,2
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
Минтруд России	1,2	0,0	0,0	4,3	4,3	0,0	0,0	0,4	4,7		0,0
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Госкорпорация «Росатом»	0,0	0,0	0,0	38,7	38,7	0,0	0,0	38,7	107,8	103,1	266,4
в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,1	0,1	

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-16 приходится в 2016 году на Минпромторг России (97 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-16 в целом **увеличиваются на 25,8 %**. Вместе с тем **по Минпромторгу России, Росстандарту, Госкорпорации «Росатом» бюджетные ассигнования увеличиваются на 26,4 %, 31,6 %, в 2,7 раза соответственно, по Минобрнауки России, Роснедрам, Минприроды России – уменьшаются (на 13,2 %, 19,9 %, 2,8 % соответственно).**

7.2.16.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-16 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджет-ные ассигно-вания (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Испол-нение (млн. рублей)	Процент испол-нения	Утверж-дено ГП	Факти-ческое выпол-нение	Процент выпол-нения	Федераль-ный закон № 384-ФЗ (с измене-ниями)	Федеральны й закон № 384-ФЗ с учетом законо-проекта	Утверж-дено ГП	Прило-жение 1 к проекту паспор-та ГП**	Законо-проект	Отклонение от Федераль-ного закона № 384-ФЗ с учетом законо-проекта на 2015 год, %	Прило-жение 1 к проекту паспор-та ГП	Откло-нение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Индекс промышленного производства, к предыдущему году	153 677,1	99,9	103,2	97,3	94,3	118 673,7	122 787,2	103,5	98,0	154 435,4	125,8	102,1	4,1
2	Индекс промышленного производства, к 2011 году	153 677,1	99,9	108,9	102,7	94,3	118 673,7		112,7	х				
3	Индекс производительности труда, к предыдущему году	153 677,1	99,9	103,8	97,4	93,8	118 673,7	122 787,2	104,9	101,3	154 435,4	125,8	104,8	3,5
4	Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, к предыдущему году	153 677,1	99,9	110,3	100,0	90,7	118 673,7	122 787,2	106,8	92,2	154 435,4	125,8	103,2	11,1
5	Индекс прироста высокопроизводительных рабочих мест	153 677,1	99,9	7,2	3,9	54,2	118 673,7	122 787,2	10,2	104,1	154 435,4	125,8	104,1	0,1
6	Индекс промышленного производства (показатель, ориентированный на потребительский рынок), к предыдущему году	153 677,1	99,9	105,8	88,5	83,6	118 673,7		106,2	х				
7	Индекс промышленного производства (показатель, ориентированный на потребительский рынок), к 2011 году	153 677,1	99,9	123,2	111,0	90,1	118 673,7		130,8	х				
8	Индекс производительности	153 677,1	99,9	107,5	88,1	82,0	118 673,7		106,5	х				

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджет-ные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо-проекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспор-та ГП**	Законо-проект	Отклонение от Федераль-ного закона № 384-ФЗ с учетом законо-проекта на 2015 год, %	Прило-жение 1 к проекту паспор-та ГП	Откло-нение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
	груд (показатель, ориентированный на потребительский рынок), к предыдущему году													
9	Индекс физического объема инвестиций в основной капитал (показатель, ориентированный на потребительский рынок), к предыдущему году	153 677,1	99,9	101,0	124,7	123,5	118 673,7		103,1	x				
10	Индекс промышленного производства (показатель, ориентированный на инвестиционный и промежуточный спрос), к предыдущему году	153 677,1	99,9	102,8	99,7	97,0	118 673,7		103,0	x				
11	Индекс промышленного производства (показатель, ориентированный на инвестиционный и промежуточный спрос) к 2011 году	153 677,1	99,9	106,4	100,2	94,2	118 673,7		109,6	x				
12	Индекс производительности труда (показатель, ориентированный на инвестиционный и промежуточный спрос), к предыдущему году	153 677,1	99,9	108,3	103,7	95,8	118 673,7		108,1	x				
13	Индекс физического объема инвестиций в основной капитал (показатель, ориентированный на инвестиционный и промежуточный спрос), к предыдущему году	153 677,1	99,9	114,1	94,4	82,7	118 673,7		108,1	x				
14	Удельный вес затрат на технологические инновации в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг организаций промышленного производства	153 677,1	99,9	2,0	-		118 673,7		2,0	x				
15	Инновационная активность организаций промышленного производства (доля организаций промышленного производства, осуществляющих технологические, организационные и (или) маркетинговые инновации, в общем количестве обследованных организаций)	153 677,1	99,9	42,0	-		118 673,7		47,0	x				
16	Экспорт российских высокотехнологичных товаров	153 677,1	99,9	0,4	-5,7	-1 425,0	118 673,7		0,6	x				
17	Внутренние затраты на исследования и разработки по источникам финансирования: бюджетные средства	153 677,1	99,9	67,0	65,6	97,9	118 673,7		65,0	x				
18	Внутренние затраты на исследования и разработки по источникам	153 677,1	99,9	33,0	34,4	104,2	118 673,7		35,0	x				

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
	финансирования: внебюджетные средства													
19	Уровень гармонизации национальных стандартов Российской Федерации с международными стандартами (ответственный – Росстандарт)	153 677,1	99,9	48,0	49,0	102,1	118 673,7		50,0	х				
20	Энергоемкость обрабатывающих производств к базовому (2011) году								х	95,8	154 435,4		93,5	-2,3

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – $гр.5/гр.6*100\%$.
 Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – $гр.6/гр.5*100\%$.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 19 показателей (индикаторов) госпрограммы плановые значения **не достигнуты по 15**, достигнуты по 2 («Индекс физического объема инвестиций в основной капитал (показатель, ориентированный на потребительский рынок), к предыдущему году» и «Уровень гармонизации национальных стандартов Российской Федерации с международными стандартами»), по 2 данные отсутствуют.

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что **при увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год** на 30,1 % по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год **значения всех показателей (индикаторов)**, представленных в проекте паспорта ГП-16, снижены по отношению к показателям действующей редакции госпрограммы. Так, с 2014 по 2020 год прирост высокопроизводительных рабочих мест, запланированный в объеме 55,8 %, сокращен до 25,4 % (на 30,4 %), физический объем инвестиций в основной капитал - с 43 % до 16,9 % (на 26,1 %), производство по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» - с 21,6 % до 12,9 % (на 8,7 %), производительность труда – с 29,6 % до 29,0 % (на 0,6 %). Показатель увеличения производительности труда к уровню 2011 года в проекте ГП-16 отсутствует, что не позволит оценить степень достижения значения показателя, предусмотренного Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике».

В 2014 году индекс производительности труда составил 97,4 % при плане 103,8 %; индекс физического объема инвестиций в основной капитал (увеличение объема

инвестиций) – 100 % при плане 110,3 %; индекс прироста высокопроизводительных рабочих мест (создание и модернизация высокопроизводительных рабочих мест) – 3,9 % при плане 7,2 % (2013 год - 6,9 %). Основными причинами невыполнения показателей явились замедление темпов экономического роста, падение инвестиционной активности в экономике и потребительского спроса, вызванное замедлением темпов роста реальных доходов населения.

При сохранении сложившейся ситуации возникают риски недостижения к 2020 году уровня целевых индикаторов, определенных в документах стратегического планирования, указанных в Федеральном законе от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», и в установленные сроки в полной мере обеспечить реализацию Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике».

7.2.16.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»							
Показатели на уровне госпрограммы	17	1	5,9	5			5
Подпрограмма «Автомобильная промышленность»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	79110,5	79107,1	100,0	88431,3	80807,0	91,4	x
Показатели	2	1	50,0	x	x	x	8
Подпрограмма «Сельскохозяйственное машиностроение, машиностроение для пищевой и перерабатывающей промышленности»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	345,3	345,3	100,0	0	0	0	x
Показатели	4	2	50				x
Подпрограмма «Машиностроение специализированных производств (строительно-дорожная и коммунальная техника, пожарная, аэродромная, лесная техника)»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	-	-		0	0	0	x
Показатели	2	0	0				x
Подпрограмма «Легкая промышленность и народные художественные промыслы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 848,0	1 848,0	100,0	1539,7	698,1	45,3	x
Показатели	12	4	33,3				x
Подпрограмма «Ускоренное развитие оборонно-промышленного комплекса (открытая часть)»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	11 106,7	11 097,2	99,9	8156,9	5400,0	66,2	x
Показатели	6	4	66,7				x
Подпрограмма «Транспортное машиностроение»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	4 684,7	4 684,7	100,0	5771,7	3569,4	61,8	x

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Показатели	3	1	33,3				х
Подпрограмма «Станкоинструментальная промышленность»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	2 310,1	2 309,4	100,0	1775,1	100,0	5,6	
Показатели	3	0	0				
Подпрограмма «Тяжелое машиностроение»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	-	-		0	0	0	
Показатели	4	0	0				
Подпрограмма «Силовая электротехника и энергетическое машиностроение»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 000,0	1 000,0	100,0	0	0	0	
Показатели	4	4	100				
Подпрограмма «Металлургия»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	290,0	290,0	100,0	0	0	0	
Показатели	13	8	61,5				
Подпрограмма «Лесопромышленный комплекс»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	2 091,7	2 091,7	100,0	2953,6	862,9	29,2	
Показатели	8	4	50				
Подпрограмма «Развитие системы технического регулирования, стандартизации и обеспечение единства измерений»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 427,8	1 425,3	99,8	1760,8	815,1	46,3	
Показатели	5	4	80				
Подпрограмма «Химический комплекс»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	4,5	4,5	100,0	668,5	668,5	49,0	
Показатели	10	4	40				
Подпрограмма «Развитие производства композиционных материалов (композитов) и изделий из них»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 325,2	1 325,2	100,0	1446,9	762,3	52,7	х
Показатели	8	8	100,0	х	х	х	8
Подпрограмма «Развитие промышленности редких и редкоземельных металлов»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 575,8	1 550,8	98,4	1866,8	1083,9	58,1	
Показатели	10	9	90				
Подпрограмма «Современные средства индивидуальной защиты и системы жизнеобеспечения подземного персонала угольных шахт»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	-	-		0	0	0	
Показатели							
Подпрограмма «Промышленные биотехнологии»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	-	-		0	0	0	
Показатели	4	4	100				
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	25 028,4	24 973,9	99,8	17702,7	12519,4	70,7	
Показатели	2	0	0				

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Подпрограмма «Развитие инжиниринговой деятельности и промышленного дизайна»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	747,4	744,7	99,6	1395,5	123,0	8,8	
Показатели	5	2	40				
Подпрограмма «Индустриальные парки»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	85,2	85,2	100,0	270,0	13,0	4,8	
Показатели	4	3	75				
Подпрограмма «Индустрия детских товаров»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	247,5	247,5	100,0	600,8	74,6	12,4	
Показатели	6	6	100				
Подпрограмма «Уничтожение запасов химического оружия в Российской Федерации»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	20 448,3	20 448,3	100,0	14930,9	11517,1	77,1	12 713,2
Показатели	0	0	-				
Проект ГП-16							
Подпрограмма «Развитие транспортного и специального машиностроения»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				66 191,3			110 654,0
Показатели				4			4
Подпрограмма «Развитие производства средств производства»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				1 775,1			1 537,2
Показатели				5			7
Подпрограмма «Развитие легкой и текстильной промышленности, народных художественных промыслов, индустрии детских товаров»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				2 208,3			1 507,0
Показатели				10			10
Подпрограмма «Развитие производства традиционных и новых материалов»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				6 910,8			3 634,1
Показатели				13			14
Подпрограмма «Содействие в реализации инвестиционных проектов и поддержка производителей высокотехнологичной продукции в гражданских отраслях промышленности»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				6 364,5			8 981,7
Показатели				4			4
Подпрограмма «Содействие проведению научных исследований и опытных разработок в гражданской промышленности»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				9 095,7			3 556,2
Показатели				2			2
Подпрограмма «Развитие промышленной инфраструктуры и инфраструктуры поддержки деятельности в сфере промышленности»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				450,0			822,2
Показатели				10			10
Подпрограмма «Развитие системы технического регулирования, стандартизации и обеспечение единства измерений»							
Объем бюджетных ассигнований				2 557,4			3 253,1

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения 4=3/2	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
(млн. рублей)							
Показатели				6			6
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-16 (млн. рублей)	153 677,1	153 578,8	99,9	110 484,0	118 394,7	79,3	154 435,4
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	132	69	52,3	59			62

**В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.*

В 2014 году из 132 плановых показателей в целом по ГП-16 значения не достигнуты по 69, или 47,7 %. По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-16 в 2014 году соответствует уровню «Низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм и ФЦП составляет 52,3 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 71 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 99,9 %, прирост дебиторской задолженности и объемов незавершенного строительства за 2014 года составляет 17 % кассовых расходов по госпрограмме).

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-16 в 2015 году предусмотрено 59 показателей (индикаторов), в 2016 году – 62. При этом законопроектом бюджетные ассигнования на 2016 год увеличиваются на 35 761,7 млн. рублей (или на 30,1 %) по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год				2016 год							
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)*	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	110 484,0	122 787,2	59	154 431,0	62	47	8	4	3		31 643,8	3
в том числе:												
На уровне госпрограммы	110 484,0		5	154 431,0	5	4	1					0
Подпрограмма «Развитие транспортного и специального машиностроения»	66 191,3		4	110 649,6	4	4						0
Подпрограмма «Развитие	1 775,1		5	1 537,2	7	3	1	1	2			2

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)*	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо-проекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законо-проект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увели- чены	сни- жены	сохране- ны на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджет- ных ассигно- ваний (млн. рублей)	количес- тва показате- лей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
производства средств производства»												
Подпрограмма «Развитие легкой и текстильной промышленности, народных художественных промыслов, индустрии детских товаров»	2 208,3		10	1 507,0	10	9		1				0
Подпрограмма «Развитие производства традиционных и новых материалов»	6 910,8		13	4 534,1	14	10	3		1			1
Подпрограмма «Содействие в реализации инвестиционных проектов и поддержка производителей высокотехнологич ной продукции в гражданских отраслях промышленности»	6 364,5		4	8 077,6	4	3	1					0
Подпрограмма «Содействие проведению научных исследований и опытных разработок в гражданской промышленности»	9 095,7		2	6 976,8	2	2						0
Подпрограмма «Развитие промышленной инфраструктуры и инфраструктуры поддержки деятельности в сфере промышленности»	450,0		10	5 104,2	10	10						0
Подпрограмма «Развитие системы технического регулирования, стандартизации и обеспечения единства измерений»	2 557,4		6	3 331,2	6	2	2	2				0
ФЦП «Президентская программа "Уничтожение запасов химического оружия в Российской Федерации"»	14 930,9			12 713,2	***							

* В условиях 2016 года.

****** В связи с тем что проект федерального бюджета на 2016 год разработан в новой структуре ГП-16, имеющей 9 подпрограмм вместо 22 и несопоставимую с 2014 – 2015 годами систему показателей, привести данные законопроекта № 898585-6 в разрезе подпрограмм не представляется возможным.

******* данная ФЦП содержит сведения, составляющие государственную тайну

Кроме того, одним из ожидаемых результатов реализации госпрограммы являются существенное сокращение зависимости экономики Российской Федерации от импорта критически важных для устойчивого развития продуктов, оборудования и технологий, обеспечение выполнения планов по импортозамещению в отраслях промышленности.

Однако в паспорте госпрограммы **отсутствуют показатели**, оценивающие результативность мероприятий, направленных на снижение импортозависимости промышленности. При этом в отдельных подпрограммах указанные показатели установлены (например, увеличение доли продукции российского производства в общем объеме потребления на внутреннем рынке).

7.2.16.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-16 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 30 % показателей (индикаторов) ГП-16 в 2016 году.**

7.2.17. Госпрограмма «Развитие авиационной промышленности на 2013 – 2025 годы» (далее – ГП-17)

7.2.17.1. В проекте паспорта ГП-17 ответственным исполнителем является Минпромторг России, соисполнители и участники не предусмотрены.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-17 предусмотрены только Минпромторгу России.

7.2.17.2. В ГП-17 **не в полном объеме учтены** основные положения стратегических документов Российской Федерации, в том числе: Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года (далее – Концепция), Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года (далее – Стратегия), а также Основ государственной политики Российской Федерации в области авиационной деятельности на период до 2020 года, утвержденных Президентом Российской Федерации 1 апреля 2012 г. № Пр-804.

Концепцией предусмотрено достижение 10 % – 15 % уровня мирового рынка продаж гражданской авиационной техники в 2020 - 2025 годах. Проектом изменений в ГП-17 показатели (индикаторы), позволяющие оценить степень достижения уровня мирового рынка продаж гражданской авиационной техники, не предусмотрены.

Также проектом изменений ГП-17 не предусмотрен показатель, характеризующий снижение трудоемкости серийно выпускаемой авиатехники. При этом Концепцией и Стратегией значение показателя установлено на уровне в не менее чем 1,3 -1,6 раза.

Кроме того, проектом изменений ГП-17 количественные значения показателей (индикаторов) предусмотрены не на весь период ее реализации (до 2025 года), а только до 2018 года, что не позволяет оценить выполнение отдельных положений Концепции.

Так, проектом изменений ГП-17 предусмотрено включение показателя, отражающего увеличение доли предприятий промышленного производства, осуществляющих технологические инновации, в общем количестве предприятий промышленного производства – с 28 % в 2016 году до 30 % к 2018 году. Однако Концепцией и Стратегией до 2020 года предусмотрено увеличение доли указанных предприятий к 2020 году до 40 % – 50 %.

Основами государственной политики Российской Федерации в области авиационной деятельности на период до 2020 года предусматривается в том числе обновление парка воздушных судов гражданской авиации для обеспечения транспортной доступности всей территории страны. Однако показатели (индикаторы), отражающие достижение поставленной задачи, в ГП-17 не предусмотрены. Кроме того, реализация поставленной задачи должна осуществляться во взаимосвязи с госпрограммой «Развитие транспортной системы».

ГП-17 в целом недостаточно сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-17 утверждены 16 целевых показателей (индикаторов) на уровне госпрограммы и 92 показателя (индикатора) на уровне подпрограмм и ФЦП.

7.2.17.3. Реализация мероприятий госпрограммы осуществляется с участием государственных корпораций и акционерных обществ с государственным участием, научных, кредитных и иных организаций. В действующей редакции ГП-17 ресурсное обеспечение программы за счет средств юридических лиц установлено на весь период реализации ГП-17 в объеме 277 462,2 млн. рублей (27,9 % общего объема финансирования), из них на 2016 год – 49 486 млн. рублей (47 %).

В 2014 году из внебюджетных источников привлечено 15 433,4 млн. рублей, или **58,8 %** предусмотренного объема. Тенденция невыполнения условий привлечения внебюджетных средств отмечается на протяжении всего срока реализации ГП-17.

При подготовке предложений о внесении изменений в действующую редакцию ГП-17 Минпромторгом России не соблюдены требования, установленные пунктом 9

Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588, в части подготовки дополнительных и обосновывающих материалов по ГП-17. Так, отсутствует информация о прогнозных расходах государственных корпораций, акционерных обществ с государственным участием, общественных, научных и иных организаций на реализацию ГП-17 (пункт 43 Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 20 ноября 2013 г. № 690).

Сведения о финансовом обеспечении ГП-17 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-17 за счет средств федерального бюджета	59 402,5	59 107,6	99,5	60 085,6	81 277,0	81 500,9	55 670,3	68,3	85 073,5	55 850,1	54 733,1	52 919,0	62,2

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался **высокий уровень кассового исполнения (99,5 %)**, по состоянию на 1 октября 2015 года при **увеличении** бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 21 415,3 млн. рублей (или на **35,6 %**) **кассовое исполнение составило 68,3 %**.

Законопроектом предусматривается **уменьшение** бюджетных ассигнований на **32 157,5 млн. рублей, что на 37,8 % меньше** бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.17.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-17 включает **6 подпрограмм и 1 федеральную целевую программу**. В действующей редакции госпрограммы утверждены 8 подпрограмм. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 6 подпрограмм ГП-17.

Финансовое обеспечение ГП-17 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год	2015 год	2016 год
--	----------	----------	----------

	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-17, всего	59 402,5	59 107,6	99,5	60 085,6	81 277,1	81 500,9	55 670,3	68,3	85 073,5	55 850,1	54 733,1	52 919,0	62,2
в том числе:													
Подпрограмма «Самолетостроение»	8 592,2	8 592,2	100,0	8 092,2	8 092,2	8 092,2	4 046,1	50,0	11 888,7	16 478,7	16 060,3	23 001,8	193,5
Подпрограмма «Вертолетостроение»										5 199,8	5 078,2	4 198,4	
Подпрограмма «Авиационное двигателестроение»	4 435,6	4 435,6	100,0	1 448,1	22 288,1	22 288,1	21 241,3	95,3	22 278,9	5 275,4	5 275,4	8 188,5	36,8
Подпрограмма «Авиационные агрегаты и приборы»										5 840,2	5 840,2	5 138,6	
Подпрограмма «Авиационная наука и технологии»					54,0	54,0	0	0	54,0	12 857,7	12 240,7	10 806,7	20 012,3
Подпрограмма «Комплексное развитие отрасли»	3 646,6	3 595,7	98,6	4 612,0	6 016,2	6 016,2	3 030,4	50,4	6 025,3	10 198,3	10 198,3	1 585,0	26,3
ФЦП «Развитие гражданской авиационной техники России на 2002 - 2010 годы и на период до 2015 года»	42 728,1	42 484,1	99,4	45 933,3	44 826,6	45 050,4	27 352,5	60,7	44 826,6				

При низком кассовом исполнении расходов за 9 месяцев 2015 года по подпрограмме «Самолетостроение» (50 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по данной ФЦП увеличиваются на 11 113,1 млн. рублей, или на 93,5 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

7.2.17.5. Финансовое обеспечение ГП-17 представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-13, всего	59 402,5	59 107,6	99,5	81 277,1	81 500,9	55 670,3	68,3	85 073,5	54 733,1	52 919,0	62,2
в том числе:											
Минпромторг России	59 402,5	59 107,6	99,5	81 277,1	81 500,9	55 670,3	68,3	85 073,5	54 733,1	52 919,0	62,2
в % к итогу	100	100		100	100	100		100	100	100	

* Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Минпромторг России является единственным главным распорядителем средств федерального бюджета по ГП-17.

7.2.17.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-17 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Объем добавленной стоимости отрасли авиастроения, млн. рублей	59 107,6	99,5	293 461,5	303 242,6	103,3	81 277,1	85 073,5	361 758,6		52 919,0	62,2		
2	Количество поставленных самолетов военного и гражданского назначения	59 107,6	99,5	147	159	108,2	81 277,1	85 073,5	211		52 919,0	62,2		

[illegible]

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполне-ние (млн. рублей)	Процент испол-нения	Утверж-дено ГП	Факти-ческое выполне-ние	Процент выпол-нения	Федераль-ный закон № 384-ФЗ (с изме-нениями)	Федераль-ный закон № 384-ФЗ с учетом законо-проекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законо-проект	Отклонение от Федерального-ного закона № 384-ФЗ с учетом законо-проекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Откло-нение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
22	Доля инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров промышленного производства, выполненных работ, услуг организаций промышленного производства, %												15,4	15,4
23	Доля инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме экспорта товаров, работ, услуг организаций промышленного производства												12,0	12

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – $гр.5/гр.6*100\%$.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – $гр.6/гр.5*100\%$.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 14 основных показателей (индикаторов) ГП-17 плановые значения были выполнены только по 6.

Бюджетные ассигнования на 2016 год по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год уменьшены на 35,1 %. Однако исключение большинства показателей (индикаторов) из проекта паспорта ГП-17 не позволяет провести анализ динамики показателей госпрограммы с учетом изменения объема финансирования.

Так, при сохранении показателя «Производительность труда на промышленных предприятиях отрасли авиастроения к уровню 2011 года (в номинальном выражении)» Минпромторгом России вводится новый аналогичный показатель, но в базовом выражении. При этом значение показателя в номинальном выражении на 2015 год – 214,23 %, на 2016 год – 221,09 %, а в базовом выражении – 158,75 %. Таким образом, в 2016 году ожидается спад производительности труда по сравнению с 2015 годом на 55,48 процентного пункта.

Следует отметить, что из общепрограммных показателей ГП-17 исключены показатели, характеризующие количество поставленных самолетов, вертолетов, двигателей, при этом указанные показатели приведены в показателях соответствующих подпрограмм. Анализ показал, что плановые значения показателей предусматривают их снижение по сравнению с планом на 2015 год.

Значение показателя «Количество поставленных вертолетов военного и гражданского назначения, единиц» снижается на 43,6 % (с 385 до 217 единиц), «Количество поставленных авиационных двигателей военного и гражданского назначения, единиц» уменьшается на 22,9 % (с 1835 до 1413,87 единицы).

В 2014 году отмечалось перевыполнение показателя госпрограммы «Количество поставленных самолетов военного и гражданского назначения, единиц» (план – 147 единиц, факт – 164 единицы). На 2015 год плановое значение показателя увеличено до 211 единиц (на 43,5 %).

На 2016 год объем бюджетных ассигнований по подпрограмме «Самолетостроение» **увеличен в 1,4 раза** по сравнению с 2015 годом, при этом плановое значение показателя «Количество поставленных самолетов гражданской и государственной авиации» **сокращается на 30,8 %** (с 211 единиц в 2015 году до 146 единиц в 2016 году).

Плановое значение показателя «Количество поставленных авиационных двигателей военного и гражданского назначения и для наземных и судовых газотурбинных установок» подпрограммы «Авиационное двигателестроение» **в 2014 году не выполнено** (план – 1 878 единиц, факт – 1 309 единиц). **При увеличении объема финансирования на 2015 год (по сравнению с планом 2014 года) в 5 раз** плановое значение показателя **увеличивается только на 3,9 %** (до 1 952 единиц). **На 2016 год** объем бюджетных ассигнований **уменьшается в 1,55 раза** и плановое значение показателя – **на 22 %** (до 1 521,87 единиц).

7.2.17.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Развитие авиационной промышленности на 2013 – 2025 годы»							
Показатели на уровне госпрограммы	14	6	42,9	7	х	х	15
Подпрограмма «Самолетостроение»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	8 592,2	8 592,2	100	12 769,97	4 046,1	31,7	23 001,82
Показатели	13	9	69,2	9	х	х	11
Подпрограмма «Вертолетостроение»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	х	х	х	-	-	-	4 198,44
Показатели	11	5	45,5	5	х	х	8
Подпрограмма «Авиационное двигателестроение»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	4 435,6	4 435,6	100	23 203,96	21 241,3	91,5	8 188,47
Показатели	13	3	23,1	5	х	х	10
Подпрограмма «Авиационные агрегаты и приборы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	х	х	х	-	-	-	5 138,64
Показатели	15	7	46,7	6	х	х	11
Подпрограмма «Авиационная наука и технологии»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	х	х	х	54,0	-	0	10 806,65
Показатели	8	3	37,5	5	х	х	7
Подпрограмма «Комплексное развитие отрасли»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	3 646,6	3 595,7	98,6	422,5	3 030,4	717,25	1 585,0

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Показатели	4	1	25,0	2	х	х	2
ФЦП «Развитие гражданской авиационной техники России на 2002 – 2010 годы и на период до 2015 года»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	42 728,1	42 484,1	99,4	44 826,58	27 352,5	61,0	х
Показатели	20	10	50,0		х	Х	х
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-17 (млн. рублей)	58 249,1	59 107,6	101,5	81 277,01	55 670,3	68,5	52 919,02
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	98	44	44,9	39	х	х	64

**В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.*

В 2014 году из 98 плановых показателей в целом по ГП-17 значения не достигнуты по 54, или 55,1 %. По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-17 в 2014 году соответствует уровню «Низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм и ФЦП составляет 44,9 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 93,7 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 99,5 %).

Дебиторская задолженность в части расходов федерального бюджета в Минпромторге России за 8 месяцев 2015 год увеличилась в 7,1 раза. Однако рост задолженности обусловлен текущими расходами (субсидия ГК «Ростех» - 21 000,0 млн. рублей, авансы в рамках выполнения НИОКР – 11 369,0 млн. рублей). Дебиторская задолженность ФГУП в рамках переданных полномочий на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации на 1 сентября 2015 года составила 646,1 млн. рублей (рост по сравнению с началом года на 10,6 %).

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-17 в 2015 году предусмотрено 39 показателей (индикаторов), в 2016 году – 64 (предусматриваются плановые значения с 2016 года по 27 показателям (индикаторам). При этом законопроектом бюджетные ассигнования на 2016 год уменьшаются на 28 358,0 млн. рублей (или на 34,9 %) по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год.

По сравнению с действующей редакцией ГП-17 предусматривается исключение показателей, характеризующих «Объем добавленной стоимости отрасли авиастроения»,

«Объем производства гражданской продукции отрасли авиастроения в денежном выражении к уровню 2011 года».

Приложением № 1 к проекту паспорта ГП-17 количественные значения показателей (индикаторов) на 2015 год практически не изменились по сравнению с действующей редакцией ГП-17. По большинству показателей в 2015 году отмечается рост по сравнению с 2014 годом, в 2016 году – снижение по сравнению с 2015 годом.

Так, отмечается существенное снижение плановых значений на 2016 год по сравнению с 2015 годом по показателю «Количество поставленных самолетов гражданской и государственной авиации» – с 211 до 146 (на 30,8 %), в том числе самолетов гражданской авиации сокращено в 2,5 раза (до 25 единиц), государственной авиации (военные, транспортные и специальные) – на 18,8 % (до 121 единицы).

Количество поставленных авиационных и неавиационных двигателей сокращается с 1 952 до 1 521,87 (на 22 %), в том числе авиационных – на 22,3 % (до 1 413,87), неавиационных – на 7,7 % (до 108 единиц).

Производительность труда на промышленных предприятиях отрасли авиационного двигателестроения снижается с 3 482 тыс. рублей до 2 400 тыс. рублей (на 31,1 %), при этом производительность труда в целом по отрасли увеличивается на 3,2 %, в самолетостроении и вертолетостроении - на 17,8 % и 15,5 % соответственно.

Одной из задач ГП-17 является импортозамещение. В целях оценки результативности мероприятий, направленных на снижение импортозависимости, проектом ГП-17 с 2016 года предусматриваются показатель «доля самолетов российского производства в парке крупнейших российских авиаперевозчиков» - 5 % и «доля вертолетов российского производства в парке крупнейших российских авиаперевозчиков» - 89,5 %. По мнению Счетной палаты, установление значений указанных показателей (индикаторов) должно осуществляться с учетом ГП-24 «Развитие транспортной системы».

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей*	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	81 277,1	85 073,5	39	52 919,02	64	16	17	4	27	2	-32 154,5	25
в том числе:												
На уровне госпрограммы	81 277,1	85 073,5	7	52 919,02	15	5	1	1	8		-32 154,5	8
по подпрограмме «Самолетостроение»	8 092,2	11 888,7	9	23 001,82	11	3	5		3	1	11 113,1	2
по подпрограмме «Вертолетостроение»			5	4 198,44	8	2	2	-	4	1	4 198,44	3

Наименование	2015 год			2016 год								
	Феде- ральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федераль- ный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показа- телей*	Законо- проект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекра- шают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	уве- личены	сни- жены	сохране- ны на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигно- ваний (млн. рублей)	коли- чества пока- зателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
по подпрограмме «Авиационное двигателестроение»	22 288,1	22 278,9	5	8 188,47	10	1	4	-	5		-14 090,4	5
по подпрограмме «Авиационные агрегаты и приборы»			6	5 138,64	11	3	2	1	5		5 138,64	5
по подпрограмме «Авиационная наука и технологии»	54,0	54,0	5	10 806,65	7	2	3	-	2		10 752,7	2
по подпрограмме «Комплексное развитие отрасли»	6 016,2	6 025,3	2	1 585,0	2			2			-4 440,3	0
по ФЦП «Развитие гражданской авиационной техники России на 2002 – 2010 годы и на период до 2015 года»	44 826,6	44 826,6		x	-	-	-	-	-		-44 826,6	-

* В соответствии с действующей редакцией ГП-17.

В 2016 году значительно (в 1,6 раза) увеличивается количество показателей (индикаторов).

Объем бюджетных ассигнований по ГП-17 в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшается на 34,9 %, при этом снижаются значения по 17 показателям (26,6 %), а увеличивается – по 16 показателям (25 %). Кроме того, начинают действие с 2016 года 27 показателей (42,2 %).

При этом следует отметить, что **бюджетные ассигнования по отдельным направлениям расходов** в соответствии с законопроектом на 2016 год включены в **закрытую часть бюджета**. Кроме того, в соответствии с Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) **государственная поддержка авиационной промышленности** осуществлялась путем передачи ОАО «Агентство по страхованию вкладов» (далее – ОАО «АСВ») облигаций федерального займа: на сумму до **100 000,0 млн. рублей** – ПАО «Объединенная авиастроительная корпорация» в целях реструктуризации денежных обязательств (задолженности) ЗАО «Гражданские самолеты Сухого», а также на сумму **30 000,0 млн. рублей** – ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания» в целях приобретения и последующей передачи по договорам аренды, лизинга самолетов «Сухой Суперджет 100».

По итогам **2014 года не выполнено значение показателя** «Количество поставленных вертолетов военного и гражданского назначения, единиц» (план – 399 единиц, факт – 289 единиц). **На 2015 год** плановое значение показателя по сравнению с 2014 годом **уменьшено до 385 единиц** (на 3,5 %). **На 2016 год** плановое значение **показателя** по сравнению с 2015 годом **уменьшено на 43,6 %** (с 385 единиц в 2015 году до 217 единиц в 2016 году). Однако бюджетные ассигнования в рамках подпрограммы

«Вертолетостроение» предусмотрены только с 2016 года, что свидетельствует об отсутствии влияния изменения объема ассигнований на динамику показателей (индикаторов).

7.2.17.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-17 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 20 % ее показателей (индикаторов) в 2016 году.**

7.2.20. Госпрограмма «Развитие фармацевтической и медицинской промышленности» на 2013 - 2020 годы (далее – ГП-20)

7.2.20.1. В проекте паспорта ГП-20 ответственным исполнителем является Минпромторг России, соисполнители не предусмотрены, участников – 6.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-20 предусмотрены 4 главным распорядителям средств федерального бюджета, за исключением ФАС России, ФГБУ ВПО «Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова».

7.2.20.2. В ГП-20 **не в полном объеме учтены** основные положения стратегических документов Российской Федерации, в том числе Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года.

Так, Основными направлениями деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года, утвержденными Правительством Российской Федерации 31 января 2013 года, рост доли отечественных лекарственных средств в объеме потребления в целом по здравоохранению Российской Федерации предусмотрен в 2 раза (с 25 % до 50 %), ГП-20 в 2018 году – до 43 %, в 2020 году – до 50 %.

В ГП-20 **не отражен показатель**, предусмотренный Стратегией развития медицинской промышленности Российской Федерации на период до 2020 года и характеризующий увеличение в 8 раз по сравнению с 2010 годом доли медицинской промышленности в ВВП России.

В ГП-20 **не отражены** отдельные показатели, оказывающие влияние на достижение показателей, содержащихся в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596. Так, в ГП-20 отсутствует показатель, предусматривающий увеличение производительности труда к 2018 году в 1,5 раза по сравнению с уровнем 2011 года, содержащийся в Указе № 596. На основании включенного в ГП-20 показателя «Индекс производительности труда, к предыдущему году» оценить степень достижения значения показателя, предусмотренного Указом № 596, не представляется возможным.

ГП-20 в целом сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-20 утверждены **8 целевых показателей** (индикаторов) на уровне госпрограммы и **28 показателей** (индикаторов) на уровне подпрограмм и ФЦП.

7.2.20.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-20 свидетельствует о том, что **уровень финансирования мероприятий ГП-20 за счет средств внебюджетных источников** в 2014 году составил **84,2 %** предусмотренного объема, в 2013 году – **77,2 %**. Данные факты свидетельствуют о **недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения ГП-20** при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-20 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-20	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-20	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8	9 = 8/7	10	11	12	13	14 = 13/10
Расходы по ГП-20 за счет средств федерального бюджета	14 356,2	13 487,6	93,9	16 598,8	14 569,4	15 335,5	6 541,8	42,7	12 861,4	18 777,7	18 402,0	16 742,2	130,2

* Финансовое обеспечение ГП-20 за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в **2014 году** наблюдался **недостаточный уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 868,6 млн. рублей), по состоянию на **1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 979,3 млн. рублей (или на 6,8 %) кассовое исполнение составило 42,8 %**.

Законопроектом предусматривается **увеличение бюджетных ассигнований на 3 880,8 млн. рублей, что на 30,2 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год**.

7.2.20.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-20 включает **2 подпрограммы и ФЦП**. В действующей редакции госпрограммы утверждены 3 подпрограммы и ФЦП. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 2 подпрограмм и ФЦП.

Финансовое обеспечение ГП-20 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-20	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-20	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8	9 = 8/7	10	11	12	13	14 = 13/10
Расходы по ГП-20, всего	14 356,2	13 487,6	93,9	16 598,8	14 569,4	15 335,46	6 541,87	42,65	12 861,4	18 777,7	18 402,1	16 742,2	130,2
в том числе:													
Подпрограмма «Развитие производства лекарственных средств»	x	x	x	x	1 720,8	1 720,8	-	-	920,8	x	x	5 199,2	564,6
Подпрограмма «Развитие производства медицинских изделий»	x	x	x	x	644,4	644,5	-	-	444,5	x	x	1 750,4	393,8
Подпрограмма «Совершенствование государственного регулирования в сфере обращения лекарственных средств и медицинских изделий»	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
ФЦП «Развитие фармацевтической и медицинской промышленности Российской Федерации на период до 2020 года и дальнейшую перспективу»	14 356,2	13 487,6	93,9	16 598,8	12 204,1	12 970,2	6 541,8	50,4	11 496,1	18 777,7	18 402,0	9 792,6	85,2

Анализ указанных сведений показывает, что по **2 подпрограммам** («Развитие производства лекарственных средств» и «Развитие производства медицинских изделий») за **9 месяцев 2015 года отсутствует кассовое исполнение**, при этом в законопроекте на 2016 год предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований **в 5,6 и 3,9 раза соответственно**.

7.2.20.5. Финансовое обеспечение ГП-20 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8 = 7/6	9	10	11	12 = 11/9
Расходы по ГП-20, всего	14 356,2	13 487,7	93,9	14 569,4	15 335,5	6 541,8	42,7	12 861,4	18 402,0	16 742,2	130,2
в том числе:											
Минпромторг России	11 171,9	10 423,8	93,3	11 781,4	12 447,4	5 751,2	46,2	10 073,3	14 201,0	11 978,9	118,9
в % к итогу	77,8	77,3		80,9	81,2	87,9		78,3	77,2	71,6	
Минздрав России	569,1	569,1	100,0	468,9	468,9	-	-	468,9	130,0	1 010,0	215,4
в % к итогу	4	4,2		3,2	3,0			3,7	0,7	6,0	
Минобрнауки России	2 062,1	2057,8	99,8	1 569,4	1 569,4	660,0	42,1	1 569,4	2 834,1	2 516,3	160,3
в % к итогу	14,4	15,3		10,8	10,2	10,1		12,2	15,4	15,0	
ФМБА России	344,2	244,2	70,9	707,9	807,9	130,6	16,2	707,9	830,2	830,2	117,3
в % к итогу	2,4	1,8		4,8	5,2	2,0		5,5	4,5	4,9	
МГУ им.М.В.Ломоносова	190,0	190,0	100,0	-	-	-	-	-	-	-	
в % к итогу	1,3	1,4									
Росздравнадзор	18,9	2,8	14,8	41,9	41,9	0,01	0,03	41,9	406,7	406,7	970,6
в % к итогу	0,1	0,02		0,2	0,4	-		0,3	2,2	2,6	

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-20 приходится в 2016 году на Минпромторг России (71,5 %) и Минобрнауки России (15 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году по Минобрнауки России, Минпромторгу России и ФМБА России бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-20 на 2016 год увеличиваются на 60,3 %, 18,9 %, 17,3 % соответственно, по Минздраву России – в 2,1 раза, Росздравнадзору – в 9,7 раза. При этом кассовое исполнение расходов по Минпромторгу России за 2014 год составило 10 423,7 млн. рублей, или 93,3 %, за 2015 год – 5 751,2 млн. рублей, или 46,2 % показателей сводной бюджетной росписи с изменениями, по ФМБА России кассовое исполнение расходов составило 244,2 млн. рублей, или 70,9 %, за 2015 год – 130,6 млн. рублей, или 16,2 %, по Минобрнауки России – 2 057,8 млн. рублей, или 99,8 %, за 2015 год – 660,0 млн. рублей, или 42 %, соответственно.

7.2.20.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-20 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП-20	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП-20	Приложение №1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13 = 12/9	14	15 = 14-11
1	1. Создание и модернизация высокопроизводительных рабочих мест в медицинской и фармацевтической промышленности (накопленным итогом), тыс. человек	13 487,6	93,9	4	4	100	14 569,4	12 861,4	7	7	16 742,2	130,2	9	2
2	2. Увеличение доли высокотехнологичной наукоемкой продукции в общем объеме производства отрасли относительно уровня 2011 года, %	13 487,6	93,9	343	343	100	14 569,4	12 861,4	429	429	16 742,2	130,2	514	85
3	3. Объем экспорта лекарственных средств и медицинских изделий, млрд. рублей	13 487,6	93,9	21,6	33,5	155,1	14 569,4	12 861,4	24	24	16 742,2	130,2	28,8	4,8
4	4. Доля организаций, осуществивших технологические инновации в фармацевтической и медицинской отрасли, в общем количестве производителей, %	13 487,6	93,9	34	34	100,0	14 569,4	12 861,4	36	36	16 742,2	130,2	40	4/0
5	5. Использование результатов интеллектуальной деятельности в сфере фармацевтической и медицинской промышленности, единиц	13 487,6	93,9	66	66	100	14 569,4	12 861,4	72	72	16 742,2	130,2	124	52,0
6	6. Объем инвестиций в научные исследования, разработки, технологические инновации и перевооружение производства фармацевтической и медицинской продукции, млрд. рублей	13 487,6	93,9	27,1	28	103,3	14 569,4	12 861,4	32,8	32,8	16 742,2	130,2	37,4	4,6

7	7.Объем производства отечественных лекарственных средств, отечественных медицинских изделий в денежном выражении за счет коммерциализации созданных технологий, млрд. рублей	13 487,6	93,9	9,9	9,3	93,9	14 569,4	12 861,4	25,6	25,6	16 742,2	130,2	62,9	37,3
8	8.Доля лекарственных средств отечественного производства по номенклатуре перечня стратегически значимых лекарственных средств и перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, %	13 487,6	93,9	65	71,5	110	14 569,4	12 861,4	67	67	16 742,2	130,2	76	9
9	9.Индекс производительности труда к предыдущему году, %	13 487,6	93,9	-	-	-	14 569,4	12 861,4	-	106,7	16 742,2	130,2	106,7	0

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр.5/гр.6*100%.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – гр.6/гр.5*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 8 основных показателей (индикаторов) ГП-20 не выполнен 1 показатель (индикатор), или 12,5 %, из 28 показателей (индикаторов) уровня подпрограмм и ФЦП не выполнено 4, или 14,3 %.

7.2.20.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Про-цент выпол-нения	Приложения № 1 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Про-цент испол-нения	Приложение № 1 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Развитие фармацевтической и медицинской промышленности» на 2013-2020 годы							
Показатели на уровне госпрограммы	8	7	87,5	9	-	-	9
Подпрограмма «Развитие производства лекарственных средств»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	x	x	x	1 720,8	-	-	5 199,2
Показатели	5	3	60,0	5	-	-	5
Подпрограмма «Развитие производства медицинских изделий»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	x	x	x	644,5	-	-	1 750,4
Показатели	3	3	100,0	4			5
Подпрограмма «Совершенствование государственного регулирования в сфере обращения лекарственных средств и медицинских изделий»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	x	x	x	X	x	x	x
Показатели	1	1	100,0	X	x	x	x
Федеральная целевая программа «Развитие фармацевтической и медицинской промышленности Российской Федерации на период до 2020 года и дальнейшую перспективу»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	x	x	x	12 204,04	6 541,81	42,65	9 792,6
Показатели	16	14	87,5	16	-	-	17
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-20 (млн. рублей)	14 356,2	13 487,6	94	14 569,26	6 541,87	42,65	16 742,2
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	33	28	84,9	34	-	-	35

*В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.

В 2014 году из 33 плановых показателей в целом по ГП-20 значения не достигнуты по 5, или 15,2 %. По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-20 соответствует уровню «низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм и ФЦП составляет 84,9 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 75,4 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 94 %, прирост дебиторской задолженности и объемов незавершенного строительства за 2014 год составляет 1,5 % кассовых расходов по ГП-20).

Дебиторская задолженность в части расходов федерального бюджета по ГП-20 по Минпромторгу России за 9 месяцев 2015 года увеличилась на 1 182,9 млн. рублей и составила 1 401,6 млн. рублей (текущая задолженность).

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-20 в 2016 году предусмотрено 35 показателей (индикаторов).

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год				2016 год							
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо-проекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законо-проект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увели- чены	сни- жены	сохране- ны на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджет- ных ассигно- ваний (млн. рублей)	количес- тва показате- лей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12 = 5-3	13 = 6-4
Всего показателей	14 569,26	12 861,4	34	16 742,2	35	27	4	2	2	1	3 880,8	1
в том числе:												
На уровне госпрограммы	14 569,26	12 861,4	9	16 742,2	9	8	-	1	-	-	3 880,8	0
Подпрограмма «Развитие производства лекарственных средств»	1 720,8	920,8	5	5 199,2	5	4	1	-	-	-	4 278,4	-
Подпрограмма «Развитие производства медицинских изделий»	644,4	444,5	4	1 750,4	5	3	1		1	-	1 305,9	1
ФЦП «Развитие фармацевтической и медицинской промышленности Российской Федерации на период до 2020 года и дальнейшую перспективу»	12 204,04	11 496,1	16	9 792,6	16	12	2	1	1	1	-1 703,5	0

Следует отметить, что в целом исполнение целевых показателей (индикаторов) ГП-20 зависит от создания благоприятных условий для привлечения инвестиций в фармацевтическую и медицинскую промышленность.

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что при **увеличении бюджетных ассигнований на 3 880,8 млн. рублей (на 30,2 %)** значения по 8 показателям увеличиваются, по одному показателю значение сохранено на уровне 2015 года.

По подпрограмме № 1 «Развитие производства лекарственных средств» при **увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год** в 5,6 раза значения по 4 показателям увеличиваются, по одному показателю значение снижается.

По подпрограмме № 2 «Развитие производства медицинских изделий» при **увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год** в 3,9 раза значения по 3 показателям увеличиваются, по одному показателю значение снижается, один показатель начинает действовать с 2016 года.

По ФЦП при **уменьшении бюджетных ассигнований на 2016 год** на 14,8 % значения по 12 показателям увеличиваются, по 2 показателям значения снижаются, по одному показателю значение сохранено на уровне 2015 года, один показатель начинает действовать с 2016 года, один показатель прекращает действие.

В 2014 году не достигнуто плановое значение показателя «Объем производства лекарственных средств отечественного производства по номенклатуре перечня стратегически значимых лекарственных средств и перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов за счет коммерциализации созданных технологий, млрд. рублей» (план – 9 млрд. рублей, **факт – 0,007 млрд. рублей**), в том числе вследствие задержек в процедуре государственной регистрации лекарственных препаратов, медицинских изделий, разработанных в рамках ФЦП, и увеличения сроков клинических исследований, что задерживает сроки выхода препаратов на рынок. Из более чем 50 государственных контрактов на разработку лекарственных средств по перечню ЖНВЛП, завершенных по состоянию на начало 2014 года, на российский рынок выведено только 3 лекарственных препарата.

Кроме того, в 2014 году по ряду показателей, как и в 2013 году, наблюдается значительное перевыполнение плановых значений, что **свидетельствует о некачественном планировании**. Так, на 2014 год запланирована разработка конструкторской документации при выполнении мероприятий по группе 4 ФЦП в объеме 7 единиц, фактически разработано 100 единиц (превышение плановых показателей в 7 раз), по группе 5 ФЦП запланирована разработка в объеме 12 единиц, фактически – 21 единица (превышение плановых показателей в 1,7 раза). За указанный период запланировано получить опытные образцы при выполнении мероприятий по группе 4 ФЦП – 69 единиц, фактически – 158 единиц (в 4,4 раза). Запланировано количество проектов в стадии НИР при выполнении мероприятий по группе 4 ФЦП – 7 единиц, фактически – 51 (в 13,7 раза).

7.2.20.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-20 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016

годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 20 % показателей (индикаторов) ГП-20 в 2016 году.**

7.2.23. Госпрограмма «Информационное общество (2011 - 2020 годы)» (далее ГП-23)

7.2.23.1. В проекте паспорта ГП-23 ответственным исполнителем является Минкомсвязь России, соисполнителями – Россвязь и Роспечать, участников – 16.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-23 в 2016 году предусмотрены большинству ее участников, кроме Росстата, Росграницы, Минфина России и Минздрава России.

7.2.23.2. В показателях ГП-23, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 313, **не нашли отражение** ряд положений Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации, утвержденной Президентом Российской Федерации 7 февраля 2008 г. № Пр-212, а также Указов № 596 и № 597, направленных на развитие отрасли информационно-коммуникационных технологий и повышение ее конкурентоспособности.

Значение целевого показателя проекта ГП-23 «Количество высокопроизводительных рабочих мест по виду экономической деятельности «связь», составляет 290,2 тыс. единиц в 2015 году и в 2016 году, что **не соответствует** целям Указа № 596 по созданию и модернизации 25 млн. высокопроизводительных рабочих мест к 2020 году.

Проектом паспорта ГП-23 вносятся изменения в ее задачи.

Так, предусмотрена новая задача «Обеспечение предоставления гражданам и организациям государственных, муниципальных и социально значимых услуг (функций) в электронном виде», которая приведена в соответствие с Указом № 601. При этом **существует риск недостижения** значения показателя «Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме» (до 70 % к 2018 году), установленного в Указе № 601. Выполнение данного показателя в 2014 году составило лишь **35,3 %** (30,8 % в 2013 году), плановое значение показателя в 2016 году - 50 %.

ГП-23 **в целом сбалансирована** по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-23 утверждены 6 целевых показателей (индикаторов) на уровне ГП-23 и 33 показателя (индикатора) на уровне подпрограмм и ФЦП.

7.2.23.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-23 свидетельствует о **низком уровне финансирования** мероприятий ГП-23 за счет средств организаций в рамках исполнения ФЦП «Развитие телерадиовещания в Российской Федерации на 2009 - 2015 годы», объем которых составил **15,6 %** предусмотренного объема. Данные факты свидетельствуют о **недостаточном качестве планирования** источников финансового обеспечения ГП-23 при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-23 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-23	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-23	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-23 за счет средств федерального бюджета	124 562,2	124 345,6	99,8	95 168,6	118 487,6	120 389,9	91 801,0	76,3	120 286,8	91 544,2	108 919,2	121 134,0	100,7

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в **2014 году уровень кассового исполнения составил 99,8 %** (объем невыполнения - 116,6 млн. рублей), по состоянию на **1 октября 2015 года при увеличении** бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 1 902,3 млн. рублей (или на **1,6 %**) **кассовое исполнение составило 76,3 %**.

Законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 847,2 млн. рублей, что на 0,7 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год с учетом законопроекта.

7.2.23.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-23 включает 4 подпрограммы и ФЦП. В действующей редакции ГП-23 утверждены 4 подпрограммы и ФЦП, срок реализации которой завершается в 2015 году. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 4 подпрограмм ГП-23 и ФЦП.

Финансовое обеспечение ГП-23 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам и ФЦП представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-23, всего	124 562,2	124 345,6	99,8	95 168,6	118 487,6	120 390,0	91 801,0	76,3	120 286,8	91 544,2	108 919,2	121 134,00	100,7
в том числе:													
Подпрограмма «Информационно-телекоммуникационная инфраструктура информационного общества и услуги, оказываемые на ее основе»	16 994,1	16 993,5	99,9	13 946,0	13 950,3	14 991,4	11 871,6	79,2	16 072,7	14 507,1	15 773,1	15 043,6	93,6
Подпрограмма «Информационная среда»	60 870,8	60 826,8	99,9	43 746,1	70 504,6	71 929,1	60 635,8	84,3	70 467,5	48 251,4	61 484,6	67 612,6	95,9
Подпрограмма «Безопасность в информационном обществе»	13 260,5	13 218,1	99,7	11 572,2	10 038,1	10 275,4	6 425,9	62,5	10 036,9	11 701,4	11 383,5	10 154,3	101,2
Подпрограмма «Информационное государство»	23 067,8	22 958,3	99,5	17 103,1	17 337,1	16 536,4	7 757,8	46,9	17 052,1	17 084,3	20 278,0	18 601,3	109,1
ФЦП «Развитие телерадиовещания в Российской Федерации на 2009 - 2015 годы»	10 369,0	10 348,9	99,8	8 801,3	6 657,5	6 657,5	5 109,9	76,8	6 657,5	-	х	9 722,2	146,0

При недостаточном уровне кассового исполнения по подпрограмме «Информационное государство» за 2014 год (99,5 %) и за 9 месяцев 2015 года (46,9 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по указанной подпрограмме увеличиваются на 1 549,2 млн. рублей, или на 9,1 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

Законопроектом предусмотрено **увеличение бюджетных ассигнований на реализацию ФЦП «Развитие телерадиовещания в Российской Федерации на 2009 - 2015 годы» в 2016 году на 46 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году. При этом завершается срок ее реализации в 2015 году.**

7.2.23.5. Финансовое обеспечение ГП-23 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8 = 7/6	9	10	11	12 = 11/9
Расходы по ГП-23, всего	124 562,2	124 345,6	99,8	118 487,6	120 389,9	91801,0	76,3	120 286,8	108 919,2	121 134,0	100,7
в том числе:											
Минкультуры России	86,0	86,0	100,0	77,4	77,4	х	0	77,4	84,2	75,7	97,8
в % к итогу	0,1	0,1		0,1	0,1			0,1	0,1	0,1	
Минкомсвязь России	11 815,7	11 708,8	99,1	8 590,5	10 310,8	3 640,7	35,3	6 799,4	9 798,9	14 467,5	212,8
в % к итогу	9,5	9,4		7,3	8,6	4,0		5,7	9,0	11,9	
Минобрнауки России	38,9	38,8	99,7	37,0	37,0	6,7	18,0	37,0	44,5	40,4	109,1
в % к итогу	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1	
Россвязь	13 628,1	13 627,5	100,0	11 803,4	11 822,5	10 808,4	91,4	15 497,5	13 742,4	10 945,0	70,6

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8 = 7/6	9	10	11	12 = 11/9
в % к итогу	10,9	11,0		10,0	9,8	11,8		12,9	12,6	9,0	
Роскомнадзор	11 257,8	11 248,1	99,9	9 634,2	9 957,1	6 350,2	63,8	9 633,0	10 939,5	9 785,6	101,6
в % к итогу	9,0	9,0		8,1	8,3	6,9		8,0	10,0	8,1	
Росморречфлот	57,6	52,4	91,0	50,2	50,2	36,1	72,0	50,2	54,6	49,1	97,7
в % к итогу	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1	
Роспечать	71 248,9	71 185,8	99,9	77 259,2	78 598,0	65 733,2	83,6	77 222,1	61 657,9	77 530,8	100,4
в % к итогу	57,2	57,2		65,2	65,3	71,6		64,2	56,6	64,0	
Минэкономразвития России	389,6	389,5	100,0	344,7	344,7	122,3	35,5	326,7	369,6	291,3	89,2
в % к итогу	0,3	0,3		0,3	0,3	0,1		0,3	0,3	0,2	
Росстат	67,5	65,1	96,4	x	x	0		x	x	x	
в % к итогу	0,1	0,1									
Росаккредитация России	x	x	x	x	x	x	x	18,0	x	40,0	222,2
в % к итогу								0,1		0,1	
Минобороны России	24,4	24,4	100,0	24,4	24,4	7,1	29,1	24,4	23,9	23,9	97,9
в % к итогу	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1	
МВД России	25,3	22,7	89,6	22,8	22,8	8,6	37,7	22,8	24,8	22,3	97,7
в % к итогу	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1	
ФСБ России	96,8	96,8	100,0	92,0	92,0	44,1	47,9	92,0	110,6	22,5	24,5
в % к итогу	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1	
ФМС России	13 747,5	13 747,5	100,0	9 211,7	7 687,6	4 571,6	59,5	9 146,2	10 694,7	6 615,3	72,3
в % к итогу	11,0	11,1		7,8	6,4	5,0		7,6	9,8	5,5	
ФСО России	622,0	596,2	95,9	592,8	617,9	150,9	24,4	592,8	718,5	652,7	110,1
в % к итогу	0,5	0,5		0,5	0,5	0,2		0,5	0,7	0,5	
Росграница	624,6	624,6	100,0	x	x	x	x	x	x	x	
в % к итогу	0,5	0,5									
МИД России	831,5	831,4	100,0	747,5	747,5	321,2	43,0	747,5	655,0	572,0	76,5
в % к итогу	0,7	0,7		0,6	0,6	0,3		0,6	0,6	0,5	
Минздрав России	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
в % к итогу											
Минфин России	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	xx
в % к итогу											

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-23 приходится в 2016 году на Роспечать (64 %) и Минкомсвязь России (11,9 %), Россвязь (9 %) и Роскомнадзор (8,1 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году по **Минкомсвязи России, Минобрнауки России, Роскомнадзору, Роспечати и ФСО России** бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-23 в **2016 году увеличиваются** на 112,8 %, 9,1 %, 1,6 %, 0,4 %, 10,1 % соответственно. При этом кассовое исполнение расходов за 2014 год по указанным главным распорядителям средств федерального бюджета составило 99,1 %, 99,7 %, 99,9 %, 99,9 %, 95,8 % соответственно.

Вместе с тем при **кассовом исполнении расходов в 2014 году** в полном объеме по **Минкультуры России, Россвязи, Минэкономразвития России, Минобороны России, ФСБ России, ФМС России, МИД России** бюджетные ассигнования **уменьшаются** на 2,2 %, **29,4 %, 10,8 %, 2,1 %, 75,5 %, 27,7 %, 23,5 %** соответственно.

7.2.23.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-23 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Место Российской Федерации в международном индексе развития электронного правительства Организации Объединенных Наций	124 345,6	99,8	в числе 40 ведущих стран	-	-	118 487,6	120 286,8	в числе 20 ведущих стран	-	121 134,0	100,7	25	
2	Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме	124 345,6	99,8	35,0	35,3	0,3 п.п.*	118 487,6	120 286,8	40,0	40,0	121 134,0	100,7	50,0	10,0
3	Степень дифференциации субъектов Российской Федерации по интегральным показателям информационного развития	124 345,6	99,8	2,3	-	-	118 487,6	120 286,8	2,0	2,0	121 134,0	100,7	2,0	0
4	Удельный вес домашних хозяйств, имеющих доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с домашнего компьютера, в общем количестве домашних хозяйств	124 345,6	99,8	66,8	62,5	-4,3 п.п.*	118 487,6	120 286,8	69,9	69,9	121 134,0	100,7	72,8	2,9
5	Количество высокопроизводительных рабочих мест по виду экономической деятельности «связь»	124 345,6	99,8	361,5	-	-	118 487,6	120 286,8	381,5	290,2	121 134,0	100,7	290,2	0
6	Доля населения, не использующего информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» по соображениям безопасности, в общей численности населения	124 345,6	99,8	11,0	2,2	8,8 п.п.*	118 487,6	120 286,8	7,0					
7	Доля пользователей сети «Интернет», не сталкивавшихся с проблемами информационной безопасности, в общей численности населения, использовавшего сеть Интернет в течение последних 12 месяцев						118 487,6	120 286,8		49,5	121 134,0	100,7	50,1	0,6

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр. 5/гр. 6*100%.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – гр. 6/гр. 5*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 6 основных показателей (индикаторов) ГП-23 плановые значения были выполнены только по 2. Следует отметить, что по 3 из 6 показателей (индикаторов) ГП-23 отсутствовали фактические данные на дату направления уточненной отчетности в Минэкономразвития России (29 мая 2015 года).

При увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год на 0,7 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году 3 показателя (индикатора) в проекта паспорта ГП-23 имеют тенденцию к росту.

Отсутствует динамика плановых значений по 2 показателям (индикаторам) в проекте паспорта ГП-23, а плановые значения показателей «Место Российской Федерации в международном индексе развития» и «Количество высокопроизводительных рабочих мест по виду экономической деятельности «связь» скорректированы в сторону снижения по сравнению с действующей редакцией ГП-23.

7.2.23.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Государственная программа Российской Федерации «Информационное общество (2011 - 2020 годы)»							
Показатели на уровне госпрограммы	3	2	66,7	5			6
Подпрограмма "Информационно-телекоммуникационная инфраструктура информационного общества и услуги, оказываемые на ее основе"							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	16 994,1	16 993,5	99,9	13 950,3	11 871,6	85,1	15 043,6
Показатели	6	3	50,0	8			9
Подпрограмма «Информационная среда»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	60 870,8	60 826,8	99,9	70 504,6	60 635,8	86,0	67 612,6
Показатели	3	3	100,0	12			12
Подпрограмма «Безопасность в информационном обществе»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	13 260,5	13 218,1	99,7	10 038,1	6 425,9	64,0	10 154,3
Показатели	3	2	66,7	10			10
Подпрограмма «Информационное государство»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	23 067,8	22 958,3	99,5	17 337,1	7 757,8	44,7	18 601,3
Показатели	1	1	100,0	9			9
Федеральная целевая программа «Развитие телерадиовещания в Российской Федерации на 2009 - 2015 годы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	10 369,0	10 348,9	99,8	6 657,5	5 109,9	76,8	9 722,2
Показатели	11	3	27,3	12			11
Итого по ГП-23							
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-23 (млн. рублей)	124 562,2	124 345,6	99,8	118 487,6	91 801,1	77,5	121 134,0
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	27	14	38,5	56			57

**В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям ГП-23 учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.*

В 2014 году из 39 плановых показателей в целом по ГП-23 значения не достигнуты по 24, или 61,5 %. Учитывая, что доля показателей, по которым не представлены фактические значения, составляет 30,8 % (превышает 10 %), указанная госпрограмма, по оценке Счетной палаты, не подлежит оценке эффективности.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-23 в 2015 году предусмотрено 56 показателей (индикаторов), в 2016 году – 57. При этом законопроектом бюджетные ассигнования на 2016 год увеличиваются на 847,2 млн. рублей (или 0,7 %) по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

По 5 показателям (индикаторам) фактическое выполнение в 2014 году соответствует или выше планируемых значений в 2016 году, в том числе по показателям: «Сроки пересылки письменной корреспонденции федеральным государственным унитарным предприятием «Почта России» в пределах населенного пункта Российской Федерации», «Сроки пересылки письменной корреспонденции

федеральным государственным унитарным предприятием «Почта России» между любыми населенными пунктами Российской Федерации», «Доля оригиналов фоновых материалов, переведенных в цифровой формат, в общем количестве фоновых материалов», «Доля нарушений, выразившихся в невыполнении предписаний, от общего количества нарушений, выявленных в ходе внеплановых проверок», «Доля паспортов нового поколения в общем количестве выданных паспортов, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации».

По 6 показателям (индикаторам) наблюдается **низкий уровень исполнения** в 2014 году **при высоких планируемых значениях** в 2016 году, в том числе по показателям: «Удельный вес домашних хозяйств, имеющих доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с домашнего компьютера, в общем количестве домашних хозяйств», «Доля домашних хозяйств, имеющих широкополосный доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в общем числе домашних хозяйств», «Сроки пересылки письменной корреспонденции федеральным государственным унитарным предприятием «Почта России» между городами Российской Федерации», «Доля населения Российской Федерации, имеющего возможность приема 20 цифровых телеканалов свободного доступа в местах постоянного проживания», «Количество субъектов Российской Федерации, охваченных цифровым эфирным вещанием общероссийских обязательных общедоступных телеканалов и радиоканалов (с охватом не менее 95 процентов населения субъекта Российской Федерации)», «Доля населения Российской Федерации, не охваченного региональным телевизионным вещанием в местах постоянного проживания».

Из 12 показателей (индикаторов) проекта ГП-23, плановые значения которых на 2016 год **соответствуют или незначительно больше** плановых значений 2015 года, 7 показателей не имеют **динамики**, по 5 показателям установлены максимально достижимые значения.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			Законопроект (млн. рублей)	2016 год					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
	Федераль- ный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федераль- ный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показа- телей		Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом						бюджет- ных ассигно- ваний (млн. рублей)	коли- чества пока- зателей
					Всего показателей	увели- чены	сни- жены	сохране- ны на уровне	начинают действие с 2016 года			
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12 = 5-3	13 = 6-4
Всего показателей	118 487,6	120 286,8	56	121 134,0	57	39	3	11	2	1	847,2	1
в том числе :												
на уровне ГП-23	118 487,6	120 286,8	5	121 134,0	6	3	0	2	1	0	847,2	1
Подпрограмма «Информационно- телекоммуникационная»	13 950,3	16 072,7	8	15 043,6	9	6	0	2	1	0	-1 029,1	1

Наименование	2015 год			2016 год							Отклонение	
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года		
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года			
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12 = 5-3	13 = 6-4
инфраструктура информационного общества и услуги, оказываемые на ее основе»												
Подпрограмма «Информационная среда»	70 504,6	70 467,5	12	67 612,6	12	7	3	2	0	0	-2 854,9	0
Подпрограмма «Безопасность в информационном обществе»	10 038,1	10 036,9	10	10 154,3	10	8	0	2	0	0	117,4	0
Подпрограмма «Информационное государство»	17 337,1	17 052,1	9	18 601,3	9	9	0	0	0	0	1 549,2	0
ФЦП «Развитие телерадиовещания в Российской Федерации на 2009 - 2015 году»	6 657,5	6 657,5	12	9 722,2	11*	6	0	3	0	1	3 064,7	-1

*Два показателя ФЦП «Количество введенных в эксплуатацию объектов сети цифрового вещания 1-го мультиплекса» и «Количество введенных в эксплуатацию объектов сетей цифрового вещания 2-го мультиплекса» не подлежат оценке в динамике.

7.2.23.8. Таким образом, учитывая уровень исполнения ГП-23 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 19,3 % показателей (индикаторов) ГП-23 в 2016 году.**

7.2.24. Госпрограмма «Развитие транспортной системы» (далее – ГП-24).

7.2.24.1. В проекте паспорта ГП-24 ответственным исполнителем является Минтранс России, соисполнителями – Росжелдор, Росавтодор, Росавиация, Росморречфлот, Ространснадзор, участников 2 (Минфин России и Росгидромет).

Включение Минфина России в состав участников ГП-24 осуществляется в целях реализации мероприятий по содействию развития транспортной инфраструктуры города Москвы в форме предоставления межбюджетных трансфертов.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-24 предусмотрены 8 главным распорядителям бюджетных средств.

7.2.24.2. ГП-24, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 319, **в целом учитывает** основные положения стратегических документов Российской Федерации.

Вместе с тем в ГП-24 **не предусмотрены** меры по обеспечению качества транспортных услуг и снижения негативного воздействия транспортной системы на окружающую среду, определенных в Транспортной стратегии Российской Федерации на период до 2030 года (далее – Транспортная стратегия) в части мер по мотивации модернизации транспортных систем в целях внедрения высокоэффективных транспортных технологий перевозки пассажиров, в том числе мультимодальных, обеспечивающих повышение качества транспортных услуг для населения, не установлены

индикаторы, отражающие реализацию указанных направлений государственной политики.

Значения ряда целевых индикаторов ГП-24 не соответствуют показателям, установленным Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года. Так, значение показателя сокращения доли участков железнодорожных линий, на которых имеются ограничения пропускной и провозной способности, в соответствии с ГП-24 в 2015 году предусматривается на уровне 11,1 %, в Концепции - до 0,5 %; снижение показателя транспортоемкости валового внутреннего продукта (без трубопроводного транспорта) с 2015 по 2020 годы в ГП-24 предусмотрено лишь на 1,6 %, а не на 10 %, как установлено в Концепции; увеличение показателя экспорта транспортных услуг (без трубопроводного транспорта) в ГП-24 предусмотрено к 2015 году до 19 млрд. долларов США к 2020 году – до 31 млрд. долларов США, при этом его значения в Концепции - до 23,4 млрд. рублей и 41 млрд. долларов США соответственно.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о том, что **значения 7 показателей** (индикаторов) ГП-24 **не сбалансированы** с индикаторами реализации Транспортной стратегии (консервативный вариант), что не соответствует принципу учета долгосрочных целей социально-экономического развития и показателей (индикаторов) их достижения при формировании государственных программ, установленному пунктом 5 Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 20 ноября 2013 г. № 690.

По отдельным показателям (индикаторам) ГП-24 предусмотрено **резкое увеличение** значений к концу реализации ГП-24, что создает риски недостижения их значений. Так, значение показателя «Ввод в эксплуатацию автомобильных дорог федерального значения на условиях государственно-частного партнерства» увеличено к 2020 году в 10,4 раза (до 192,6 км) по сравнению с показателем 2013 года (18,5 км), «Количество введенных в эксплуатацию после реконструкции взлетно-посадочных полос» - в 5,3 раза (с 6 единиц до 32), «Объем перевозок грузов по Северному морскому пути» - в 16,3 раза (с 3,9 млн. тонн до 63,7 млн. тонн).

По подпрограмме «Магистральный железнодорожный транспорт» и ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010 – 2020 годы)» не установлены **показатели (индикаторы) их реализации в разрезе субъектов** (группы субъектов) Российской Федерации. Вместе с тем доля средств консолидированных бюджетов субъектов

Российской Федерации в общем объеме средств, использованных в 2014 году, по указанным подпрограмме и ФЦП составляет 7,5 % и 1,5 % соответственно.

В ГП-24 утвержден **31 целевой показатель (индикатор)** на уровне госпрограммы и **43 показателя (индикатора)** на уровне подпрограмм и ФЦП.

ГП-24 в целом сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

7.2.24.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-24 свидетельствует о том, что **уровень финансирования мероприятий ГП-24 за счет средств юридических лиц в 2014 году составил 86,4 %** предусмотренного объема. В 2014 году финансирование мероприятий за счет средств **Фонда национального благосостояния**, запланированных в объеме 21 727,4 млн. рублей, **не осуществлялось**. Это свидетельствует о **недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения ГП-24** при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-24 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-24	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-24	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-24 за счет средств федерального бюджета	811 417,0	796 373,2	98,1	735 896,5	827 596,9	853 511,4	589 924,2	69,1	827 468,6	764 574,5	915 350,6	881 330,1	106,5

* Финансовое обеспечение ГП-24 за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта ГП-24 соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в **2014 году** наблюдался **низкий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 15 043,8 млн. рублей), по состоянию на **1 октября 2015 года при увеличении** бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 25 880,5 млн. рублей, или на **3,1 %**, **кассовое исполнение составило 69,1 %**.

Законопроектом предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований на **53 861,5 млн. рублей**, что на **6,5 %** больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.24.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-24 включает **8 подпрограмм и 2 ФЦП**. В действующей редакции ГП-24 утверждены 9 подпрограмм (срок действия подпрограммы «Транспортное обеспечение XXII Олимпийских зимних игр 2014 года в

г. Сочи и XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани» завершается в 2015 году), 2 ФЦП и Комплексная программа обеспечения безопасности населения на транспорте.

В проекте паспорта ГП-24 предусмотрена новая подпрограмма «Перевод автомобильного, железнодорожного, авиационного, морского и речного транспорта на использование газомоторного топлива» (согласно поручению Президента Российской Федерации от 11 июня 2013 г. № ПР-1298 и Правительства Российской Федерации от 24 июня 2013 г. № АД-П9-4314) без финансового обеспечения за счет средств федерального бюджета, мероприятия подпрограммы «Развитие скоростных автомобильных дорог на условиях государственно-частного партнерства» включены в состав подпрограммы «Дорожное хозяйство».

Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 7 подпрограмм и 1 ФЦП. В соответствии с поручением Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации А.Дворковича от 10 июня 2015 г. № АД-п9-139пр Минтрансом России проводится работа по переносу мероприятий ФЦП «Модернизация Единой системы организации воздушного движения Российской Федерации (2009 – 2020 годы)» в состав ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010 – 2020 годы)».

Финансовое обеспечение ГП-24 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам и ФЦП представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-24	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Законо-Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-24	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-24, всего	811 417,0	796 373,2	98,1	735 896,5	827 596,9	853 477,4	589 924,2	69,1	827 468,6	764 574,5	915 350,6	881 330,1	106,5
в том числе:													
Подпрограмма «Магистральный железнодорожный транспорт»	151 243,2	146 458,3	96,8	58 567,1	108 215,4	123 783,7	97 366,7	78,7	109 645,5	28 048,1	79 365,7	79 321,0	72,3
Подпрограмма «Дорожное хозяйство»	214 559,1	212 869,2	99,2	224 633,5	304 655,7	306 416,7	242 954,2	79,3	304 654,3	243 870,0	313 128,1	366 776,8	120,4
Подпрограмма «Г. гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание»	15 818,0	15 512,1	98,1	17 515,9	16 243,4	17 113,8	8 738,5	51,1	15 729,1	17 425,7	17 173,6	16 862,5	107,2
Подпрограмма «Морской и речной транспорт»	15 630,1	15 608,7	99,9	15 829,0	16 007,0	16 084,2	11 940,0	74,2	16 007,0	15 813,5	15 709,9	15 847,5	99,0
Подпрограмма «Надзор в сфере транспорта»	4 148,3	4 108,1	99,0	3 598,8	3 509,6	4 059,4	2 551,4	62,9	3 506,6	3 598,7	3 669,1	3 689,3	105,2
Подпрограмма «Развитие скоростных автомобильных дорог на условиях государственно-частного партнерства»	19 821,5	19 821,5	100	15 195,7	15 370,6	15 370,6	10 994,1	71,5	15 370,6	16 004,6	15 981,1	-	0,0

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-24	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Законо-Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо-проекта	Утвержденная ГП-24	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Подпрограмма 7 «Транспортное обеспечение XXII Олимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи и XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани»	2 603,2	2 603,2	100	703,3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Подпрограмма 8 «Обеспечение реализации программы, включая развитие транспортной инфраструктуры»	4 982,5	4 956,3	99,5	1 159,1	32 463,6	32 630,7	31 237,7	95,7	32 463,6	1 161,7	46 450,5	44 877,0	138,2
Подпрограмма «Развитие гражданского использования системы ГЛОНАСС на транспорте»	1 247,8	1 125,3	90,2	0,0	489,3	489,3	457,6	93,5	489,3	0,0	0,0	766,5	156,7
ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)»	380 028,2	372 017,3	97,9	396 130,4	329 926,4	336 811,5	183 381,3	54,4	328 917,1	436 369,2	421 244,0	353 189,5	107,4
ФЦП «Модернизация Единой системы организации воздушного движения Российской Федерации (2009 - 2020 годы)»	1 335,0	1 293,3	96,9	2563,6	715,9	751,4	302,9	40,3	682,0	2 283,2	2 547,5	0,0	0,0

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)» (97,9 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) и за 9 месяцев 2015 года (54,4 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по указанной ФЦП увеличиваются на 24 272,4 млн. рублей, или 7,4 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

Законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований в 2016 году по подпрограмме «Обеспечение реализации программы, включая развитие транспортной инфраструктуры» на 12 409,8 млн. рублей, или на 38,2 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2016 год, а по подпрограмме «Развитие гражданского использования системы ГЛОНАСС на транспорте» на 277,3 млн. рублей, или на 56,7 %. Данные факты свидетельствуют о недостаточном качестве планирования расходов ГП-24 при ее формировании.

7.2.24.5. Финансовое обеспечение ГП-24 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год				2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8 = 7/6	9	10	11	12 = 11/9
Расходы по ГП-24, всего	811 417,0	796 373,2	98,1	827 596,9	853 511,4	589 924,2	69,1	827 468,6	915 350,6	881 330,1	106,1
в том числе:											
103 Минтранс России	135 382,3	135 017,2	99,7	116 365,8	116 635,9	74 328,6	63,7	116 198,1	148 552,9	145 172,5	124,9
в % к итогу	16,7	17,0		14,1	13,7	12,6		14,0	16,2	16,5	
108 Росавтодор	407 180,1	399 731,0	98,2	445 595,7	453 095,7	318 439,4	70,3	445 910,9	469 016,2	463 620,1	103,9
в % к итогу	50,2	50,2		53,8	53,1	54,0		53,9	51,2	52,6	
109 Росжелдор	156 460,2	151 675,3	96,9	121 157,4	136 725,7	107 959,9	79,0	122 587,5	130 896,8	118 911,9	97,0
в % к итогу	19,3	19,0		14,6	16,0	18,3		14,8	14,3	13,5	
107 Росавиация	50 600,3	48 247,6	95,4	61 412,1	63 292,7	20 740,5	32,8	58 011,4	60 703,6	56 290,4	97,9
в % к итогу	6,2	6,1		7,4	7,4	3,5		7,0	6,6	6,4	
110 Росморречфлот	56 259,8	56 208,1	99,9	49 793,3	49 939,0	36 294,3	72,7	51 491,2	55 729,3	50 692,8	98,4
в % к итогу	6,9	7,1		6,0	5,9	6,2		6,2	6,1	5,8	
106 Ространснадзор	4 320,0	4 279,8	99,1	3 662,6	4 212,5	2 551,4	60,6	3 659,6	4 159,1	4 092,4	111,8
в % к итогу	0,5	0,5		0,4	0,5	0,4		0,4	0,5	0,5	
169 Росгидромет	1 214,2	1 214,1	100	-	-	-	-	-	1 292,6	840,1	-
в % к итогу	0,1	0,2		-	-	-		-	0,1	0,1	
092 Минфин России	-	-	-	29 610,0	29 610,0	29 610,0	100	29 610,0	45 000,0	41 710,0	142,6
в % к итогу	-	-	-	3,6	3,5	3,5		3,6	4,9	4,7	

* Федеральный закон № 384 с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-24 приходится в 2016 году на Росавтодор (52,6 %) и Минтранс России (16,5 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году по Минфину России, Минтрансу России, Ространснадзору и Росавтодору бюджетные ассигнования на реализацию ГП-24 увеличиваются (на 42,6 %, 24,8 %, 11,8 % и 3,9 % соответственно), по Росжелдору, Росавиации и Росморречфлоту – уменьшаются (на 3 %, 2,1 % и 1,6 % соответственно). При этом **кассовое исполнение расходов по Росавтодору за 2014 год составило 399 731,0 млн. рублей, или 98,2 % показателей сводной бюджетной росписи с изменениями.**

7.2.24.6. Состав и динамика основных показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-24 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП-24	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП-24	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13 = 12/9	14	15 = 14-11
1	Транспортноемкость валового внутреннего продукта (по отношению к 2011 году), %	796 373,2	98,1	94,2	98,2	4 п.п.	827 596,9	827 468,6	93,9	100,4	881 330,1	106,1	99,6	- 0,8
2	Транспортная подвижность населения (по отношению к 2011 году), %	796 373,2	98,1	118,7	109,0	-9,7 п.п.	827 596,9	827 468,6	126	103,2	881 330,1	106,1	105,4	+ 2,2
3	Экспорт транспортных услуг (по отношению к 2011 году), %	796 373,2	98,1	123	119,7	-3,3 п.п.	827 596,9	827 468,6	125	95,3	881 330,1	106,1	102,5	+ 7,2
4	Число происшествий на транспорте (по отношению к 2011 году), %	796 373,2	98,1	96,3	99,9	3,6 п.п.	827 596,9	827 468,6	93	87	881 330,1	106,1	86,3	- 0,7
5	Строительство и реконструкция автомобильных дорог федерального значения, км	796 373,2	98,1	738,1	716,9	97,1	827 596,9	827 468,6	566,5	407,7	881 330,1	106,1	422,1	+ 13,7
6	Ввод в эксплуатацию дополнительных	796 373,2	98,1	82	82	100	827 96,9	827 468,6	659,9	118,8	881 330,1	106,1	914,9	+ 796,1

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП-24	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП-24	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13 = 12/9	14	15 = 14-11
	главных путей и новых железнодорожных линий, км													
7	Количество введенных в эксплуатацию после реконструкции взлетно-посадочных полос, единиц	796 373,2	98,1	4	4	100	827 596,9	827 468,6	3	3	881 330,1	106,1	4	+ 1
8	Протяженность автомобильных дорог общего пользования федерального значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, км	796 373,2	98,1	27032	27548	101,9	827 596,9	827 468,6	31593	31 680	881 330,1	106,1	36 696	+ 5 016
9	Ввод в эксплуатацию автомобильных дорог федерального значения на условиях государственно-частного партнерства, км	796 373,2	98,1	115	115,1	100,1	827 596,9	827 468,6	78,2	0,0	881 330,1	106,1	78,2	+ 78,2
10	Протяженность автомобильных дорог общего пользования федерального значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, на сети автомобильных дорог, переданных в доверительное управление Государственной компании «Российские автомобильные дороги», км	796 373,2	98,1	1782	1810	101,5	827 596,9	827 468,6	1843	1 930	881 330,1	106,1	2 041	+ 84
11	Протяженность внутренних водных путей, ограничивающих пропускную способность Единой глубоководной системы европейской части Российской Федерации, тыс. км	796 373,2	98,1	4,9	4,9	100	827 596,9	827 468,6	4,9	4,9	881 330,1	106,1	4,9	-
12	Доля судоходных гидротехнических сооружений, подлежащих декларированию безопасности, имеющих неудовлетворительный уровень безопасности, в общем количестве судоходных гидротехнических сооружений, %	796 373,2	98,1	18	18	100	827 596,9	827 468,6	16,8	16,8	881 330,1	106,1	14,7	- 2,1
13	Доля судоходных гидротехнических сооружений, подлежащих декларированию безопасности, имеющих опасный уровень безопасности, в общем количестве судоходных гидротехнических сооружений, км	796 373,2	98,1	1,2	1,2	100	827 596,9	827 468,6	1,2	1,2	881 30,1	106,1	1,2	-
14	Строительство и реконструкция автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, предусматривающие федеральное софинансирование, км	796 373,2	98,1	735	465,6	63,3	827 596,9	827 468,6	753	-	-	106,1	-	-
15	Строительство и реконструкция автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, км						827 596,9	827 468,6	-	3 058,9	881 330,1	106,1	3 170,0	+ 111,1
16	Авиационная	796 373,2	98,1	164,1	188,2	114,7	827 596,9	827 468,6	172,3	170,6	881 330,1	106,1	180,9	+ 10,3

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП-24	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП-24	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год. % 13 = 12/9	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13 = 12/9	14	15 = 14-11
	подвижность населения на региональных и местных авиалиниях (по отношению к 2011 году), %													
17	Транспортная подвижность населения на железнодорожном транспорте (по отношению к 2011 году), %	796 373,2	98,1	100,9	91,5	-9,4 п.п.	827 596,9	827 468,6	106,5	80,1	881 330,1	106,1	80,1	-
18	Увеличение производственной мощности российских портов, млн. тонн в год	796 373,2	98,1	20	22,5	112,5	827 596,9	827 468,6	30	19,5		106,1	32,0	+ 12,5
19	Прирост объема транзитных перевозок, млн. тонн в год	796 373,2	98,1	1,2	- 7,8	-650,0	827 596,9	827 468,6	1,2	1,2	881 330,1	106,1	1,5	+ 0,3
20	Количество трансфертных авиапассажиров на стыковках международных рейсов и международных и внутренних рейсов, млн. чел.	796 373,2	98,1	1,425	1,425	100	827 596,9	827 468,6	1,621	1,621	881 330,1	106,1	2,017	+ 0,396
21	Обновление парка локомотивов, единиц	796 373,2	98,1	1 081	1 377	127,3	827 596,9	827 468,6	763	912	881 330,1	106,1	968	+ 56
22	Обновление парка грузовых вагонов, тыс. ед.	796 373,2	98,1	31,4	54,4	173,2	827 596,9	827 468,6	35,5	35,5	881 330,1	106,1	17,4	- 18,1
23	Обновление парка пассажирских вагонов, единиц	796 373,2	98,1	316	334	105,7	827 596,9	827 468,6	332	332	881 330,1	106,1	420	+ 88
24	Обновление парка мотор-вагонного подвижного состава, единиц	796 373,2	98,1	175	208	118,9	827 596,9	827 468,6	294	247	881 330,1	106,1	190	- 57
25	Пополнение транспортного флота (морской транспорт), дефвейт-тонн	796 373,2	98,1	15472 00	608200	39,3	827 596,9	827 468,6	652400	424 700	881 330,1	106,1	357 700	- 67 000
26	Пополнение транспортного флота (внутренний водный транспорт), единиц	796 373,2	98,1	13	13	100	827 596,9	827 468,6	13	13	881 330,1	106,1	11	- 2
27	Обновление парка воздушных судов (самолеты), единиц	796 373,2	98,1	45	126	280	827 596,9	827 468,6	50	37	881 330,1	106,1	37	-
28	Число происшествий на воздушном транспорте (относительно количества полетов) (по отношению к 2011 году), %	796 373,2	98,1	95,1	76	-19,1 п.п.	827 596,9	827 468,6	93,1	93,1	881 330,1	106,1	91,2	-
29	Число происшествий на водном транспорте (по отношению к 2011 году), %	796 373,2	98,1	95	70,2	-24,8 п.п.	827 596,9	827 468,6	93	84,0	881 330,1	106,1	71,0	- 13
30	Число происшествий на автомобильном транспорте на единицу транспортных средств (по отношению к 2011 году), %	796 373,2	98,1	89,7	76,6	-13,1 п.п.	827 596,9	827 468,6	86,2	74,8	881 330,1	106,1	73,8	- 1
31	Уровень оснащенности надзорного органа техническими средствами, %	796 373,2	98,1	55	55	100	827 596,9	827 468,6	65	65	881 330,1	106,1	75	+ 10
32	Среднее время доставки экстренным оперативным службам сообщения о дорожно-транспортном происшествии (по отношению к 2011 году), %	796 373,2	98,1	100	100	100	827 596,9	827 468,6	99,6	99,6	881 330,1	106,1	99,1	- 0,5
33	Объем потребления газомоторного топлива автомобильным, железнодорожным, авиационным и морским транспортом (по отношению к 2014 году), %						827 596,9	827 468,6	-	109,7	881 330,1		132,6	+ 22,9

- * Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр. 5/гр. 6*100%.
 Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – гр. 6/гр. 5*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Анализ динамики показателей ГП-24 показывает, что **при увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год на 6,5 %** по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год **показатели (индикаторы)**, представленные в проекте паспорта ГП-24, **имеют разнонаправленный характер.**

Так, в 2016 году **по ряду показателей были снижены** по сравнению с 2015 годом их количественные значения:

«Пополнение транспортного флота (морской транспорт)» - уменьшение на 15,8 % (с 424 700 дедвейт-тонн до 357 700 дедвейт-тонн). Фактическое выполнение этого показателя в 2014 году составило 608 200 дедвейт-тонн (плановое значение 2014 года не достигнуто);

«Обновление парка мотор-вагонного подвижного состава» - уменьшение на 57 % (с 294 до 190 единиц). Фактическое выполнение этого показателя в 2014 году составило 208 единиц (плановое значение 2014 года перевыполнено на 18,9 %).

В 2016 году **по ряду показателей были существенно увеличены** по сравнению с 2015 годом их количественные значения:

«Ввод в эксплуатацию дополнительных главных путей и новых железнодорожных линий» - увеличение в 7,7 раза (с 118,8 км до 914,9 км). Фактическое выполнение этого показателя в 2014 году составило 82 км при плане 82 км (выполнение 100 %);

«Протяженность автомобильных дорог общего пользования федерального значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям» - увеличение на 15,8 % (с 31 680 км до 36 696 км). Фактическое выполнение этого показателя в 2014 году составило 27 548 км при плане 27 032 км (выполнение 101,9 %);

«Увеличение производственной мощности российских портов» - увеличение на 64,1 % (с 19,5 млн. тонн в год до 32 млн. тонн в год). Фактическое выполнение этого показателя в 2014 году составило 22,5 млн. тонн в год при плане 20 млн. тонн в год (выполнение 112,5 %);

«Количество трансфертных авиапассажиров на стыковках международных рейсов и международных и внутренних рейсов» - увеличение на 24,4 % (с 1,621 млн. человек до 2,017 млн. человек). Фактическое выполнение этого показателя в 2014 году составило 1,425 млн. человек при плане 1,425 млн. человек (выполнение 100 %).

В 2016 году **увеличены** по сравнению с 2015 годом количественные значения показателей, которые были включены в состав ГП-24 только в 2015 году:

«Строительство и реконструкция автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения» - увеличение на 3,6 % (с 3 058,9 км до 3 170 км);

«Объем потребления газомоторного топлива автомобильным, железнодорожным, авиационным и морским транспортом (по отношению к 2014 году)» увеличение на 22,9 п.п. (с 109,7 % до 132,6 %).

7.2.24.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Развитие транспортной системы»							
Показатели на уровне госпрограммы	31	22	71,0	32			32
Подпрограмма «Магистральный железнодорожный транспорт»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	151 243,2	146 458,3	96,8	108 215,4	95 422,0	88,2	79 321,0
Показатели	4	2	50,0	5			5
Подпрограмма «Дорожное хозяйство»¹							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	214 559,1	212 869,2	99,2	320 026,3 ⁽¹⁾	242 954,3 10 994,1 Итого 253 948,2	79,4	366 776,8
Показатели	5	5	100,0	9			9
Подпрограмма «Гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	15 818,0	15 512,1	98,1	16 243,4	8 738,4	53,8	16 862,5
Показатели	9	4	44,4	9			9
Подпрограмма «Морской и речной транспорт»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	15 630,1	15 608,7	99,9	16 007,0	10 639,1	66,5	15 847,5
Показатели	5	4	80,0	5			5
Подпрограмма «Надзор в сфере транспорта»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	4 148,3	4 108,1	99,0	3 509,6	2 576,1	73,4	3 689,3
Показатели	1	1	100,0	2			2
Подпрограмма «Развитие скоростных автомобильных дорог на условиях государственно-частного партнерства»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	19 821,5	19 821,5	100,0	(¹)	(¹)		
Показатели	3	2	66,7				
Подпрограмма «Транспортное обеспечение XXII Олимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи и XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	2 603,2	2 603,2	100,0				
Показатели	1	1	100,0				
Подпрограмма «Обеспечение реализации программы, включая развитие транспортной инфраструктуры»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	4 982,5	4 956,2	99,5	32 463,6	31 060,5	95,2	44 877,0
Показатели	4	3	75,0	10			10
Подпрограмма «Развитие гражданского использования системы ГЛОНАСС на транспорте»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 247,8	1 125,3	90,2	489,3	457,6	93,5	766,5
Показатели	-	-	-	1			1
Подпрограмма «Перевод автомобильного, железнодорожного, авиационного, морского и речного транспорта на использование газомоторного топлива»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				-			-
Показатели				-			2
ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010 – 2020 годы)»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	380 028,2	372 017,3	97,9	329 926,4	183 381,5	55,6	353 189,5
Показатели	7	4	57,1	6			6

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
ФЦП «Модернизация Единой системы организации воздушного движения Российской Федерации (2009 – 2020 годы)»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 335,0	1 293,3	96,9	715,9	302,9	42,3	-
Показатели	3	2	66,7	3			-
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-24 (млн. рублей)	811 417,0	796 373,2	98,1	827 596,9	586 526,4	70,9	881 330,1
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	73	50	68,5	82			81

¹ Мероприятия по развитию скоростных дорог на условиях государственно-частного партнерства, включенные в подпрограмму «Дорожное хозяйство» в 2016 году, в 2015 году отражены в отдельной подпрограмме «Развитие скоростных автомобильных дорог на условиях государственно-частного партнерства»

В 2014 году из 73 плановых показателей в целом по ГП-24 значения не достигнуты по 23, или 31,5 %. По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-24 в 2014 году соответствует уровню «Низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм и ФЦП составляет 68,5 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 86,5 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 98,1 %).

Дебиторская задолженность за 2014 год в части расходов федерального бюджета в Минтрансе России увеличилась в 3,3 раза, в Росавиации, Росжелдоре и Росморречфлоте также отмечается значительный рост дебиторской задолженности, что связано с изменением с 1 января 2014 года в бюджетном учете отражения дебиторской задолженности по строительству объектов капитального строительства, заказчиками по которым являются федеральные государственные унитарные предприятия, которым переданы полномочия по строительству объектов от федеральных органов исполнительной власти.

Кроме того, в 2014 году отмечается рост незавершенного строительства в Минтрансе России, Ространснадзоре, Росавиации, Росавтодоре, Росжелдоре и Росморречфлоте.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-24 в 2015 году предусмотрено **82 показателя (индикатора), в 2016 году – 81.** При этом законопроектом **бюджетные ассигнования на 2016 год увеличиваются на 53 861,5 млн. рублей (или на 6,5 %) по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год.**

Динамика показателей (индикаторов) по ГП-24, подпрограммам и ФЦП представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год				2016 год							
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	Количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12 = 5-3	13 = 6-4
Всего показателей	827 596,9	827 468,6	82	881 330,1	81	50	14	15	2	3	53 861,5	-1
в том числе:												
На уровне госпрограммы	827 596,9	827 468,6	32	881 330,1	32	16	12	4	-	-	53 861,5	0
Подпрограмма «Магистральный железнодорожный транспорт»	108 215,4	109 645,5	5	79 321,0	5	4	-	1	-	-	-30 324,5	0
Подпрограмма «Дорожное хозяйство»	320 026,3	304 654,3	9	366 776,8	9	8	-	1	-	-	62 122,5	0
Подпрограмма «Гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание»	16 243,4	15 729,1	9	16 862,5	9	8	-	1	-	-	1 133,4	0
Подпрограмма «Морской и речной транспорт»	16 007,0	16 007,0	5	15 847,5	5	3	-	2	-	-	-159,5	0
Подпрограмма «Надзор в сфере транспорта»	3 509,6	3 506,6	2	3 689,3	2	1	-	1	-	-	182,7	0
Подпрограмма «Развитие скоростных автомобильных дорог на условиях государственно-частного партнерства»		15 370,6	-	-	-	-	-	-	-	-	-15 370,6	0
Подпрограмма «Транспортное обеспечение XXII Олимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи и XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани»		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Подпрограмма «Обеспечение реализации программы, включая развитие транспортной инфраструктуры»	32 463,6	32 463,6	10	44 877,0	10	5	2	3	-	-	12 413,4	0
Подпрограмма «Развитие гражданского использования системы ГЛОНАСС на транспорте»	489,3	489,3	1	766,5	1	-	-	1	-	-	277,2	0
ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010 – 2020 годы)»	329 926,4	328 917,1	6	353 189,5	6	5	-	1	-	-	24 272,4	0
ФЦП «Модернизация Единой системы организации воздушного движения Российской Федерации (2009 – 2020 годы)»	715,9	682,0	3	-	-	-	-	-	-	3	-682,0	-3
Подпрограмма «Перевод автомобильного, железнодорожного авиационного, морского и речного транспорта на использование газомоторного топлива»	-	-	-	-	2	-	-	-	2	-	-	2

По ГП-24 планируется **увеличение бюджетных ассигнований на 53 861,5 млн. рублей** (на 6,1 %) при уменьшении значений 12 и увеличении лишь 16 показателей на уровне госпрограммы. Счетная палата отмечает увеличение показателей (индикаторов): «Протяженность автомобильных дорог общего пользования федерального значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, км» с 31 680 км до 36 696 км (15,8 %) при фактическом выполнении за 2014 год на уровне 27 548 км; «Увеличение производственной мощности российских портов, млн. тонн в год» с 19,5 млн. тонн до 32 млн. тонн (на 64 %) при фактическом достижении в 2014 году значения 22,5 % млн. тонн; «Обновление парка пассажирских вагонов, ед.» с 332 до 420 (на 26,5 %) при фактическом достижении в 2014 году значения 334 единицы.

По подпрограмме «Морской и речной транспорт» при уменьшении бюджетных ассигнований на 159,5 млн. рублей (на 1 %) значения 2 из 5 показателей сохранены на прежнем уровне и значения 3 показателей увеличены. Следует отметить, что по сравнению с 2015 годом значительно увеличен показатель «Объем перевозок грузов по Северному морскому пути, млн. тонн» с 4,7 млн. тонн до 24,4 млн. тонн (или в 5,2 раза).

7.2.24.8. Таким образом, учитывая динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной ГП-24 на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения около 30 % показателей (индикаторов) ГП-24 в 2016 году.**

7.2.25. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 – 2020 годы (далее – ГП-25)

7.2.25.1. В проекте паспорта ГП-25 ответственным исполнителем является Минсельхоз России, участников – 3.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-25 предусмотрены всем ее участникам, а также Минфину России, который в соответствии с проектом паспорта ГП-25 не является ее участником.

7.2.25.2. Расходы федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации положений указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года Минсельхозу России проектом бюджета на 2016 год не предусматриваются.

Ряд положений Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» (далее – Указ № 596) реализуется в рамках основных параметров и показателей, установленных ГП-25.

Так, в ГП-25 включены целевые показатели, установленные Указом № 596: «Количество высокопроизводительных рабочих мест, тыс. единиц» и «Индекс производительности труда к предыдущему году, %».

Проектом паспорта ГП-25 планируемые значения показателя «количество высокопроизводительных рабочих мест, тыс. единиц» на 2015 и 2016 годы составляют 375 тыс. единиц и 397,9 тыс. единиц соответственно. Указом № 596 предусмотрены создание и модернизация 25 миллионов высокопроизводительных рабочих мест к 2020 году и увеличение производительности труда к 2018 году в 1,5 раза относительно уровня 2011 года.

ГП-25 в целом сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-25 утверждены **10 целевых показателей** (индикаторов) на уровне госпрограммы и **119 показателей** (индикаторов) на уровне подпрограмм.

7.2.25.3. Анализ данных об исполнении расходов на реализацию ГП-25 свидетельствует о том, что объем кассового исполнения расходов федерального бюджета в 2014 году составил **98,9 %** предусмотренного объема.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-25 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-25	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-25	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8	9 = 8/7	10	11	12	13	14 = 13/10
Расходы по ГП-25 за счет средств федерального бюджета	188 731,6	186 589,3	98,9	187 864,1	202 742,8	222 145,8	151 558,1	68,2	202 436,0	258 139,9	166 551,1	237 000,0	117,1

* Финансовое обеспечение ГП-25 за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта ГП-25 соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в **2014 году** наблюдался **низкий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 2 142,3 млн. рублей, или 1,1 %), по состоянию на **1 октября 2015 года при увеличении** бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 33 414,2 млн. рублей (или **на 17,7 %**) **кассовое исполнение составило 68,2 %**.

Законопроектом предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований на **34 564,0 млн. рублей, что на 17,1 % больше** бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.25.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-25 включает **11 подпрограмм и 4 ФЦП**. В действующей редакции ГП-25 также утверждены 11 подпрограмм и 4 ФЦП. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 11 подпрограмм и 2 ФЦП ГП-25.

Финансовое обеспечение ГП-25 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам и ФЦП представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8	9 = 8/7	10	11	12	13	14 = 13/10
Расходы по ГП-25, всего	188 731,6	186 589,3	98,9	187 864,1	202 742,8	222 145,8	151 558,1	68,2	202 436,0	258 139,9	166 551,1	237 000,0	117,1
в том числе:													
подпрограмма «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства»	57 610,1	57 367,4	99,6	51 838,5	57 721,2	69 021,2	54 347,2	78,7	57 721,2	61 678,5	45 807,1	57 221,8	99,1
подпрограмма «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» - всего	72 780,9	71 502,7	98,2	30 708,9	34 186,2	40 904,5	28 630,3	70,0	33 943,0	40 033,8	46 000,4	37 206,6	109,6
подпрограмма «Развитие мясного скотоводства»	5 429,0	5 424,4	99,9	6 948,9	7 448,9	7 448,9	5 101,6	68,5	7 448,9	9 348,0	6 809,9	9 348,0	125,5
подпрограмма «Поддержка малых форм хозяйствования»	8 102,7	8 093,2	99,9	9 760,0	12 710,0	14 343,7	9 673,9	67,4	12 710,0	15 795,9	9 235,5	15 062,2	118,5
подпрограмма «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие»	1 570,0	1 570,0	100,0	3 144,5	2 144,5	4 144,5	1 503,6	36,3	2 144,5	4 106,5	3 081,6	2 062,0	96,2
подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы» – всего	24 898,0	24 730,8	99,3	24 045,0	41 139,9	26 145,8	19 336,7	74,0	41 093,9	25 492,5	23 325,1	38 125,1	92,8
ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года» - всего	10 331,3	10 176,6	98,5	13 992,5	12 593,3	12 613,4	6 783,0	53,8	12 593,3	16 129,2	15 958,2	15 958,2	126,7
ФЦП «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения России на 2014 – 2020 годы»	8 009,5	7 724,2	96,4	8 577,8	7 383,9	8 108,8	3 475,0	42,9	7 366,2	9 980,8	8 742,4	8 742,4	118,7
подпрограмма «Развитие овощеводства открытого и защищенного грунта и семенного картофелеводства»	0,0	0,0	0,0	5 000,0	700,0	700,0	0,0	0,0	700,0	7 041,0	0,0	5 312,7	759,0
подпрограмма «Развитие молочного скотоводства»	0,0	0,0	0,0	24 223,9	11 758,4	11 758,4	5 276,3	44,9	11 758,4	34 316,9	1 810,0	24 849,4	211,3
подпрограмма «Поддержка племенного дела, селекции и семеноводства»	0,0	0,0	0,0	7 190,2	7 590,2	7 590,2	5 430,5	71,5	7 590,2	12 706,7	5 780,9	8 380,9	110,4
подпрограмма «Развитие оптово-распределительных центров и инфраструктуры системы социального питания»	0,0	0,0	0,0	2 433,9	7 366,3	7 366,3	0,0	0,0	7 366,3	10 310,1	0,0	4 730,9	64,2
подпрограмма «Развитие финансово-кредитной системы агропромышленного комплекса»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12 000,0	12 000,0	100,0	0,0	11 200,0	0,0	10 000,0	

При низком кассовом исполнении расходов за 9 месяцев 2015 года по 4 подпрограммам: «Развитие овощеводства открытого и защищенного грунта и семенного картофелеводства» (0 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год), ФЦП «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения России на 2014 – 2020 годы» (42,9 %), «Развитие молочного скотоводства» (44,9 %), ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года» (53,8 %) законопроектом бюджетные ассигнования по указанным подпрограммам увеличиваются по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 4 612,7 млн. рублей (в 7,6 раза), на 1 376,1 млн. рублей (на 18,7 %), на 13 090,9 млн. рублей (в 2,1 раза), на 3 364,9 тыс. рублей (на 26,7 %) соответственно.

7.2.25.5. Финансовое обеспечение ГП-25 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

№ п/п		2014 год			2015 год					2016 год		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
	1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8 = 7/6	9	10	11	12 = 11/9
	Расходы по ГП-25, всего	188 731,6	186 589,3	98,9	202 742,8	222 145,8	151 558,1	68,2	202 436,0	166 551,1	237 000,0	117,1
	в том числе:											
1	Минсельхоз России	177 200,2	175 543,2	99,1	187 753,0	205 868,4	143 494,0	69,7	187 578,9	147 611,6	204 822,5	109,2
	в % к итогу	93,9	94,1		92,6	92,7	94,7		92,7	88,6	86,4	
2	Минкультуры России	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		317,6	317,6	0
	в % к итогу	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0			0,2	0,1	
3	Россельхознадзор	11 531,4	11 046,6	95,8	10 489,8	11 757,1	7 598,2	64,6	10 207,0	11 042,8	12 033,7	117,9
	в % к итогу	6,1	5,9		5,2	5,3	5,0		5,0	6,6	5,1	
4	Росавтодор	0,0	0,0	0,0	4 500,0	4 520,2	465,9	10,3	4 500,0	7 579,2	7 579,2	168,4
	в % к итогу	0,0	0,0	0,0	2,2	2,0	0,3		2,2	4,6	3,2	
5	Минфин России	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0	12 247,1	
	в % к итогу	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0	5,2	

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-25 приходится в 2016 году на Минсельхоз России (86,4 %), Минфин России (5,2 %) и Россельхознадзор (5,1 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году по Минсельхозу России, Россельхознадзору и Росавтодору бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-25 на 2016 год увеличиваются на 9,2 %, 17,9 % и 68,4 % соответственно. При этом кассовое исполнение расходов по Россельхознадзору за 2014 год составило 11 046,6 млн. рублей, или 95,8 % показателей сводной бюджетной росписи с изменениями.

Следует отметить, что в ГП-25 Минфину России бюджетные ассигнования на 2014 – 2016 годы не установлены, законопроектом на 2016 год бюджетные ассигнования запланированы в объеме 12 247,1 млн. рублей.

7.2.25.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-25 представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП-25	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП-25	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП-25	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) к предыдущему году	186 589,3	98,9	102,5	103,7	101,2	202 742,8	202 436,0	102,7	102,7	237 000,0	117,1	103,1	0,4
2	Индекс производства продукции растениеводства (в сопоставимых ценах) к предыдущему году	186 589,3	98,9	102,9	105,0	102,0	202 742,8	202 436,0	102,8	102,8	237 000,0	117,1	102,5	-0,3
3	Индекс производства продукции животноводства (в сопоставимых ценах) к предыдущему году	186 589,3	98,9	102,0	102,1	100,1	202 742,8	202 436,0	102,5	102,5	237 000,0	117,1	103,8	1,3
4	Индекс производства пищевых продуктов, включая напитки, к предыдущему году	186 589,3	98,9	103,1	102,5	99,4	202 742,8	202 436,0	103,5	103,5	237 000,0	117,1	104,1	0,6
5	Индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства к предыдущему году	186 589,3	98,9	104,1	94,5	90,8	202 742,8	202 436,0	104,5	104,7	237 000,0	117,1	104,8	0,1
6	Рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий)	186 589,3	98,9	12,0	16,2	135,0	202 742,8	202 436,0	13,0	13,0	237 000,0	117,1	13	0,0
7	Среднемесячная номинальная заработная плата в сельском хозяйстве (по сельскохозяйственному	186 589,3	98,9	17 584	19 243,0	109,4	202 742,8	202 436,0	18 273	18 273	237 000,0	117,1	19 899,0	1 626,0

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП-25	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП-25	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП-25	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
	нным организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства)													
8	Индекс производительности труда к предыдущему году	186 589,3	98,9	102,0	103,0	101,0	202 742,8	202 436,0	103,8	103,8	237 000,0	117,1	104,3	0,5
9	Количество высокопроизводительных рабочих мест	186 589,3	98,9	353,4	355,0	100,5	202 742,8	202 436,0	375,0	375,0	237 000,0	117,1	397,9	22,9
10	Удельный вес затрат на приобретение энергоресурсов в структуре затрат на основное производство продукции сельского хозяйства	186 589,3	98,9	-	10,0	-	202 742,8	202 436,0	9,9	9,9	237 000,0	117,1	9,8	-0,1

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – $гр.5/гр.6*100\%$.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – $гр.6/гр.5*100\%$.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 9 основных показателей (индикаторов) ГП-25 плановые значения были выполнены по 7, не выполнены по 1, не устанавливались по 1.

Анализ динамики показателей ГП-25 показывает, что при увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год на 10,1 % по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год показатели (индикаторы), представленные в проекте паспорта ГП-25, имеют разнонаправленный характер. Так, по 2 показателям (индикаторам) динамика слабо выражена, значение 1 показателя «Рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий)» не меняется, а значение показателей «Индекс производства продукции растениеводства (в сопоставимых ценах) к предыдущему году» и «Удельный вес затрат на приобретение энергоресурсов в структуре затрат на основное производство продукции сельского хозяйства» снижены на 0,3 процентных пункта и 0,1 процентных пункта соответственно.

В 2014 году во всех категориях хозяйств планировалось произвести 32,9 млн. тонн молока, фактически произведено 30,44 млн. тонн, целевой индикатор ГП-25 выполнен лишь на 92,5 %.

Показатель «Удельный вес молока и молокопродуктов (в пересчете на молоко) российского производства» подпрограммы 2 «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» за 2014 год составил 78,3 % (план – 81 %). Не достигнуты пороговые значения Доктрины продовольственной

безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 30 января 2010 г. № 120, по молоку и молокопродуктам (в пересчете на молоко) (90 %).

В 2014 году прирост отечественного производства молока не полностью компенсировал снижение его импорта, что привело к сокращению общих ресурсов молока и молокопродуктов (в пересчете на молоко) на 196 тыс. тонн, или на 0,5 %.

На 2016 год запланировано значение показателя «Производство молока в хозяйствах всех категорий» в объеме 34,35 тыс. тонн.

Имеются риски недостижения целевого показателя «Производство молока в хозяйствах всех категорий, тыс. тонн».

С учетом низкой степени кассового исполнения по расходам в 2015 году существуют риски невыполнения следующих мероприятий, запланированных и 2016 году по отдельным подпрограммам ГП-25:

по подпрограмме «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства»:

по основному мероприятию «Развитие садоводства, поддержка закладки и ухода за многолетними насаждениями и виноградниками» (кассовое исполнение на 1 октября 2015 года составило: по субсидиям на возмещение части затрат на закладку и уход за виноградниками – 35,2 %, субсидиям по возмещению части затрат на раскорчевку выбывших из эксплуатации старых садов – 33,3 %, субсидиям на возмещение части затрат на закладку и уход за многолетними насаждениями – 46,75 %).

Риски недостижения 2 показателей: «Площадь закладки виноградников», «Площадь закладки многолетних плодовых и ягодных насаждений».

По подпрограмме «Поддержка малых форм хозяйствования»:

по основному мероприятию «Оформление земельных участков в собственность КФХ» (кассовое исполнение по субсидиям на возмещение части затрат КФХ, включая индивидуальных предпринимателей, при оформлении в собственность используемых ими земельных участков из земель сельхозназначения – 37,97 %).

Риски недостижения 1 показателя: «Площадь земельных участков, оформленных в собственность КФХ».

Кроме того, по состоянию на 1 октября 2015 года полностью не начато предусмотренное сводной бюджетной росписью финансирование в размере 10 222,42 млн. рублей по 10 основным мероприятиям 8 подпрограмм ГП-25: «Поддержка экономически значимых программ субъектов Российской Федерации в области растениеводства», «Поддержка экономически значимых региональных программ развития сельского

хозяйства субъектов Российской Федерации в области животноводства», «Развитие производства тонкорунной и полутонкорунной шерсти», «Реализация перспективных инновационных проектов в агропромышленном комплексе», «Развитие производства семенного картофеля и овощей открытого грунта», «Развитие производства овощей защищенного грунта», «Государственная поддержка кредитования подотрасли молочного скотоводства», «Государственная поддержка строительства объектов селекционно-генетических и селекционно-семеноводческих центров», «Государственная поддержка кредитования развития оптово-распределительных центров, производств и товаропроводящей инфраструктуры системы социального питания», «Государственная поддержка строительства объектов оптово-распределительных центров, производств и товаропроводящей инфраструктуры системы социального питания». Существуют риски недостижения 14 показателей ГП-25.

7.2.25.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели*	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта*	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8
Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы							
Показатели на уровне госпрограммы	9	7	77,8	10	-	-	10
Подпрограмма 1 «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	57 610,1	57 367,4	99,6	57 721,2	54 347,2	78,7	57 221,8
Показатели	12	11	91,7	20			20
Подпрограмма 2 «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	72 780,9	71 502,7	98,2	34 186,2	28 630,3	70,0	37 206,6
Показатели	11	6	54,5	13	-	-	13
Подпрограмма 3 «Развитие мясного скотоводства»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	5 429,0	5 424,4	99,9	7 448,9	5 101,6	68,5	9 348,0
Показатели	1	1	100	1	-	-	1
Подпрограмма 4 «Поддержка малых форм хозяйствования»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	8 102,7	8 093,2	99,9	12 710,0	9 673,9	67,4	15 062,2
Показатели	4	2	50	4			3
Подпрограмма 5 «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 570,0	1 570,0	100,0	2 144,5	1 503,6	36,3	2 062,0
Показатели	4	1	25	5	-	-	5
Подпрограмма 6 «Обеспечение реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы»							
Объем бюджетных ассигнований	24 898,0	24 731,4	99,3	41 140,0	19 336,7	74,0	38 125,1

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели*	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта*	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8
ассигнований (млн. рублей)							
Показатели	9	8	88,9	10			15
Подпрограмма 7 «Развитие овощеводства открытого и защищенного грунта и семенного картофелеводства»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	Подпрограмма отсутствовала	-	-	700,0	0,0	0	5 312,7
Показатели				5	-	-	5
Подпрограмма 8 «Развитие молочного скотоводства»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	Подпрограмма отсутствовала	-	-	11 758,4	5 276,3	44,9	24 849,3
Показатели				3	-	-	3
Подпрограмма 9 «Поддержка племенного дела, селекции и семеноводства»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	Подпрограмма отсутствовала	-	-	7 590,2	5 430,5	71,5	8 380,9
Показатели				7	-	-	7
Подпрограмма 10 «Развитие оптово-распределительных центров и инфраструктуры системы социального питания»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	Подпрограмма отсутствовала	-	-	7 366,3	0,0	0	4 730,9
Показатели				4	-	-	4
Подпрограмма 11 «Развитие финансово-кредитной системы агропромышленного комплекса»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	Подпрограмма отсутствовала	-	-	12 000,0	12 000,0	100,0	10 000,0
Показатели				19	-	-	15
Федеральная целевая программа «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	10 331,3	10 176,6	98,5	12 593,3	6 783,0	53,8	15 958,2
Показатели	11	8	72,7	12	-	-	13
Федеральная целевая программа «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	8 009,5	7 724,2	96,4	7 383,9	3 475,0	42,9	8 742,4
Показатели	8	8	100	8	-	-	8
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-25 (млн. рублей)	188 731,6	186 589,9	98,9	202 742,9	151 558,1	68,2	237 000,0
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	88	59	67,0	121	-	-	122

*В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.

В 2014 году из 88 показателей в целом по ГП-25 значения не достигнуты по 29 показателям, или 33 %. По оценке Счетной палаты, ГП-25 в 2014 году не подлежала оценке эффективности (доля показателей, по которым не представлены фактические значения (превышает 10 %). Уровень выполнения всех целевых показателей (индикаторов) ГП-25 составил 67 % при уровне кассового исполнения 98,9 %.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-25 в 2015 году предусмотрен **121** показатель (индикатор), в 2016 году – **122** (один показатель (индикатор) начинает действие в 2016 году). При этом законопроектом **бюджетные ассигнования на 2016 год увеличиваются на 34 257,1 млн. рублей (или 16,9 %) по сравнению с Федеральным законом № 394-ФЗ на 2015 год.**

Следует отметить, что Минсельхозом России в проекте паспорта на 2015 год в общих объемах бюджетных ассигнований ГП-25 не учтены бюджетные ассигнования, предоставленные в рамках реализации Плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 января 2015 г. № 98-р, при этом Минсельхозом России не осуществлена корректировка целевых показателей (индикаторов) ГП-25.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлена в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2015 год			Законо-проект	2016 год					Прекращаю- т дейст- вие с 2016 года	Отклонение	
	Феде- ральный закон № 384-ФЗ	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показа- телей		Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом						бюджет- ных ассигно- ваний (млн. рублей)	коли- чества показа- зате- лей
					Всего показате- лей	уве- личены	сни- жены	сох- ране- ны на уров- не	начи- нают дейст- вие с 2016 года			
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12 = 5-3	13 = 6-4
Всего показателей	202 742,8	202 436,0	121	237 000,0	122	77	23	16	6	5	34 564,0	1
в том числе:												
На уровне госпрограммы	202 742,8	202 436,0	10	237 000,0	10	7	2	1	0	0	34 564,0	0
подпрограмма 1 «Развитие подотрасли растениевод-ства, перера-ботки и реа-лизации про- дукции расте- ниеводства»	57 721,2	57 721,2	20	57 221,8	20	16	1	3	-	-	-499,4	0
подпрограмма 2 «Развитие подотрасли животновод-ства, пере-работки и реализации продукции животновод- ства»	34 186,2	33 943,0	13	37 206,6	13	10	2	1	-	-	3 263,6	0
подпрограмма 3 «Развитие мясного скотоводства»	7 448,9	7 448,9	1	9 348,0	1	1	-	-	-	-	1 899,1	0
подпрограмма 4 «Поддержка малых форм хозяйствования»	12 710,0	12 710,0	4	15 062,2	3	2	1	-	-	1	2 352,2	-1
подпрограмма 5 «Техническая и технологическая модернизация, ин-новационное развитие»	2 144,5	2 144,5	5	2 062,0	5	2	3	-	-	-	-82,5	0
подпрограмма 6 «Обеспечение реализации Государственной программы развития сель- ского хозяйства и регулирования рынков сельско- хозяйственной продукции, сырья и продо- вольствия на	41 140,0	41 093,9	10	38 125,1	15	4	-	6	5	-	-2 968,8	5

Наименование	2015 год			Законо- проект	2016 год					Прекра- щают дейст- вие с 2016 года	Отклонение	
	Феде- ральный закон № 384-ФЗ	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показа- телей		Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом						бюджет- ных ассигно- ваний (млн. рублей)	коли- чества пока-зате- лей
					Всего показате-лей	уве- личены	сни- жены	сох- ране- ны на уров- не	начи- нают дейст- вие с 2016 года			
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12 = 5-3	13 = 6-4
2013 - 2020 годы»												
подпрограмма 7 «Развитие овощеводства открытого и защищенного грунта и семенного картофеле- водства»	700,0	700,0	5	5 312,7	5	3	2	-	-	-	4 612,7	0
подпрограмма 8 «Развитие молочного скотоводства»	11 758,4	11 758,4	3	24 849,4	3	3	-	-	-	-	13 091,0	0
подпрограмма 9 «Поддержка племенного дела, селекции и семеноводства»	7 590,2	7 590,2	7	8 380,9	7	3	-	4	-	-	790,7	0
подпрограмма 10 «Развитие оптово- распреде- лительных центров и инфраструк- туры системы социального питания»	7 366,3	7 366,3	4	4 730,9	4	3	1	-	-	-	-2 635,4	0
подпрограмма 11 «Развитие финансово- кредитной системы агропромыш- ленного комплекса»	12 000,0		19	10 000,0	15	15	-	-	-	4	10 000,0	-4
ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020»	12 593,3	12 593,3	12	15 958,2	13	2	9	1	1		3 364,9	1
ФЦП «Развитие мелиорации земель сельскохозяйст- венного назначения»	7 383,9	7 366,2	8	8 742,4	8	6	2				1 376,2	0

По подпрограмме «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» планируется **увеличение бюджетных ассигнований на 3 263,6 млн. рублей** (на 9,6 %) **при сохранении значения 1 показателя** на уровне 2015 года и **уменьшении значений 2 показателей**.

Исполнение показателей (индикаторов) в целом по подпрограмме 5 «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» за 2014 год составило **33,3 %**. При этом исполнение сводной бюджетной росписи составило 100 %.

Законопроектом по подпрограмме 5 «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» на 2015 и 2016 годы установлены значения показателя «Объемы реализации производителями сельхозтехники зерноуборочных комбайнов сельхозпроизводителям, штук» – 1 550 и 900 соответственно, объемы бюджетных ассигнований предусмотренных проектом паспорта ГП-25, – 1 900,0 млн. рублей в 2015 году и 1 862,0 млн. рублей в 2016 году.

При этом Счетная палата отмечает, что в объеме бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2015 год, не учтены 2 000,0 млн. рублей, выделенных в соответствии с пунктом 44 Плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 января 2015 г. № 98-р.

Исполнение показателей (индикаторов) за 2014 год в целом по подпрограммам «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» и «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» составило **55 % и 58,3 % соответственно**. При этом исполнение сводной бюджетной росписи за 2014 год, показатели которой были **увеличены на 46,6 % и 26,7 %**, составило 99,6 % и 98,2 % соответственно.

Не достигнуты значения показателей (индикаторов) «Индекс производства пищевых продуктов, включая напитки (в сопоставимых ценах), к предыдущему году», а также «Индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства к предыдущему году», который **на 9,6 процентных пункта ниже** запланированного показателя. При этом в сводном годовом докладе **указано на достижение** значения показателя «**Индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства к предыдущему году**», отражающего выполнение показателя Указа № 596.

Показатель производства муки из зерновых культур, овощных и других растительных культур, смеси из них **не выполнен на 4 %**. Объем реализации производителями сельскохозяйственной техники тракторов составил **лишь 15,6 %** запланированного объема, кормоуборочных комбайнов – **29,5 %**. Основная причина недостижения плановых значений – недостаток у сельскохозяйственных товаропроизводителей собственных и заемных источников финансирования для приобретения техники.

Не достигнуто значение показателя «Площадь закладки виноградников», которое составило 4,096 тыс. гектаров, что в 2 раза ниже запланированного, в связи с неблагоприятными погодными условиями, отсутствием в необходимых объемах сертифицированного посадочного материала, проблемами в предоставлении крупным инвесторам земельных участков. Следует отметить, что значение этого показателя в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 декабря 2014 г. № 1421 было увеличено в 1,6 раза по сравнению с редакцией от 15 апреля 2014 г. № 315 (с 5 тыс. га до 7,1 тыс. га) при сокращении в 2014 году объема бюджетных ассигнований (с 299,8 млн. рублей до 285,5 млн. рублей).

Анализ проекта паспорта ГП-25 в части количественного состава целевых показателей, установленных на 2016 год, показывает их избыточное количество и дублирование отдельных мероприятий в рамках различных подпрограмм, что свидетельствует о необходимости их оптимизации.

7.2.25.8. Таким образом, учитывая динамику расходов и показателей (индикаторов) ГП-25 на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения около 20 % показателей (индикаторов) ГП-25 в 2016 году.**

7.2.26. Госпрограмма «Развитие рыбохозяйственного комплекса» (далее – ГП-26)

7.2.26.1. В проекте паспорта ГП-26 ответственным исполнителем является Минсельхоз России, соисполнителем – Росрыболовство, участники не предусмотрены.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-26 предусмотрены Росрыболовству.

7.2.26.2. Состав показателей (индикаторов) ГП-26, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 314 (с изменениями), **не отражает приоритеты** повышения темпов и обеспечения устойчивости экономического роста, увеличения реальных доходов граждан Российской Федерации и достижения технологического лидерства российской экономики, определенных Указом № 596 и Основными направлениями деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года.

Значения двух целевых индикаторов **не соответствуют** Концепции. Так, значение показателя, характеризующего объем добычи (вылова) водных биологических ресурсов в 2020 году по отношению к 2007 году, в соответствии с ГП-26 должно увеличиться в 1,3 раза, при этом его увеличение согласно Концепции предполагается в 1,8 раза. Значение показателя, характеризующего среднедушевое потребление рыбных товаров, к 2020 году в соответствии с ГП-26 запланировано на уровне 22,7 кг, что на 1 кг ниже значения, установленного Концепцией.

Не предусмотрен целевой показатель, отражающий динамику увеличения доли производства товарной пищевой рыбной продукции с высокой добавленной стоимостью, которая в соответствии с Концепцией должна увеличиться с 51 % в 2007 году до 82 % в 2020 году.

Целевые значения показателей (индикаторов) **не соответствуют параметрам** Стратегии развития пищевой и перерабатывающей промышленности Российской

Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 апреля 2012 г. № 559-р, в соответствии с которой объем производства рыбы и продуктов рыбных, переработанных и консервированных, к 2020 году установлен на уровне 5,2 млн. тонн, а среднедушевое потребление рыбы - на уровне 28,0 кг. Отрицательное отклонение по данным показателям составляет 1,2 млн. тонн и 5,3 кг соответственно.

В ГП-26 утверждены 9 целевых показателей (индикаторов) на уровне госпрограммы и 33 показателя (индикатора) на уровне подпрограмм. Результаты проведенного анализа показателей (индикаторов) свидетельствуют о том, что значения **7 из 42 показателей** (индикаторов) на период 2015 – 2019 годов **остаются неизменными**, что не дает возможности оценить степень их влияния на достижение цели ГП-26.

Доля расчетных показателей (индикаторов), определяемых Росрыболовством, сохраняется на уровне 91 %. Из 42 показателей (индикаторов) ГП-26 только 4 показателя определяются на основании данных официальных статистических наблюдений и включены в Федеральный план статистических работ.

Анализ обоснованности состава целевых показателей (индикаторов) ГП-26 свидетельствует об их **недостаточности для полной оценки степени достижения** программных целей и решения поставленных задач в рамках подпрограмм и основных мероприятий. Так, **ни один из целевых показателей не характеризует достижение основной программной цели** – обеспечение перехода от экспортно-сырьевого типа к инновационному типу развития; внедрение новых технологий; развитие импортозамещающих подотраслей.

7.2.26.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-26 свидетельствует о том, что **уровень финансирования** мероприятий за счет средств федерального бюджета составил 102,5 % предусмотренного утвержденной ГП-26 объема.

Финансовое обеспечение реализации ГП-26 осуществляется **исключительно за счет средств федерального бюджета**.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-26 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8	9 = 8/7	10	11	12	13	14 = 13/10
Расходы по ГП-26 за счет средств федерального бюджета	10 539,4	10 491,9	99,5	13413,7	12 050,2	12 606,6	8 570,9	68,0	12 043,1	13 585,2	13 585,2	12 011,3	99,7

* Финансовое обеспечение ГП-26 за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта ГП-26 соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался недостаточный уровень кассового исполнения (объем недовыполнения составил 47,5 млн. рублей), по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 556,3 млн. рублей (или на 4,6 %) кассовое исполнение составило 68 %.

Законопроектом предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 31,8 млн. рублей, что на 0,3 % меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.26.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-26 включает 8 подпрограмм. В действующей редакции ГП-26 утверждены 8 подпрограмм. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 8 подпрограмм ГП-26.

Финансовое обеспечение ГП-26 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8	9 = 8/7	10	11	12	13	14 = 13/10
Расходы по ГП-26, всего	10 539,4	10 491,9	99,5	13 413,7	12 050,2	12 606,6	8 570,9	68,0	12 043,1	13 585,2	13 585,2	12 011,3	99,7
в том числе:													
подпрограмма «Организация рыболовства»	44,2	43,3	97,9	44,5	65,4	65,4	61,2	93,6	65,4	44,8	44,8	68,3	104,5
подпрограмма «Развитие аквакультуры»	3 176,9	3 168,7	99,7	3 321,3	2 964,6	2 880,3	2 012,2	69,9	2 964,6	3 266,3	3 266,3	2 581,8	87,1
подпрограмма «Наука и инновации»	и 3 171,1	3 171,1	100,0	4 263,8	3 811,0	3 827,3	2 977,5	77,8	3 811,0	3 780,0	3 780,0	3 351,0	87,9
подпрограмма «Охрана и контроль»	и 1 033,0	1 033,0	100,0	1 074,6	961,0	971,0	845,5	87,1	961,0	1 074,7	1 074,7	946,0	98,4
подпрограмма «Модернизация и стимулирование»	и 6,3	6,3	100,0	192,5	173,3	173,3	14,2	8,2	173,3	23,6	23,6	21,2	12,2
подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации "Развитие рыбохозяйственного комплекса»	3 107,9	3 069,5	98,8	2 875,3	2 603,0	3 158,1	1 931,8	61,2	2 595,9	2 878,8	2 878,8	2 581,3	99,4

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8	9 = 8/7	10	11	12	13	14 = 13/10
подпрограмма «Повышение эффективности использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса»				632,8	569,6	569,6	48,8	8,6	569,6	1 530,8	1 530,8	1 467,0	257,6
подпрограмма «Развитие осетрового хозяйства»				1 008,9	902,4	961,7	679,7	70,7	902,4	986,2	986,2	994,7	110,2

При кассовом исполнении расходов за **2014 год** по подпрограмме «Организация рыболовства» (**97,9 %** показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) **законопроектом** бюджетные ассигнования по ГП-26 **увеличиваются на 2,9 млн. рублей, или на 1,4 %**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

При низком кассовом исполнении расходов за **9 месяцев 2015 года** по подпрограмме «Повышение эффективности использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса» (**8,6 %** показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) **законопроектом** бюджетные ассигнования по ГП-26 **увеличиваются на 897,4 млн. рублей, или в 2,5 раза**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

7.2.26.5. Финансовое обеспечение ГП-26 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-26, всего	10 539,4	10 491,9	99,5	12 050,2	12 606,6	8 570,9	68,0	12 043,1	13 585,2	12 011,3	99,7
в том числе:											
Росрыболовство	10 539,4	10 491,9	99,5	12 050,2	12 606,6	8 570,9	68,0	12 043,1	13 585,2	12 011,3	99,7
в % к итогу	100,0	100,0		100,0	100,0	100,0		100,0	100,0	100,0	

* Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Весь объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий ГП-26 предусматривается по **Росрыболовству** (100 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году **бюджетные ассигнования федерального бюджета по Росрыболовству на реализацию ГП-26 уменьшаются на 0,3 %**. **Кассовое исполнение расходов по**

Росрыболовству за 2014 год составило **10 491,93 млн. рублей, или 99,5 %** показателей сводной бюджетной росписи с изменениями.

7.2.26.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-26 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		исполнение (млн. рублей)	процент исполнения	утверждено ГП-26	фактическое выполнение	процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП-26	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП-26**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП-26	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13 = 12/9	14	15 = 14-11
1	Динамика объема добычи (вылова) водных биологических ресурсов (к базовому периоду) (процентов)	10 491,9	99,5	98,7	98,9	0,2 п.п.	12 050,2	12 043,1	99,1	99,1	12 011,3	99,7	99,6	0,5
2	Динамика выпуска водных биологических ресурсов в водные объекты рыбохозяйственного значения (к базовому периоду) (процентов)	10 491,9	99,5	89,4	94,4	5,0 п.п.	12 050,2	12 043,1	90,3	84,9	12 011,3	99,7	80,2	-4,7
3	Прирост объема производства продукции товарной аквакультуры (к базовому периоду) (процентов)	10 491,9	99,5	5	-4,1	-9,1 п.п.	12 050,2	12 043,1	15,5	15,5	12 011,3	99,7	28,1	12,6
4	Охват акватории внутренних вод Российской Федерации мероприятиями по государственному контролю (надзору) в целях выявления и пресечения нарушений законодательства Российской Федерации в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов (годовое значение) (процентов)	10 491,9	99,5	37	37	100	12 050,2	12 043,1	37,1	37,1	12 011,3	99,7	37	-0,1
5	Доля отечественной пищевой рыбной продукции на внутреннем рынке (годовое значение) (процентов)	10 491,9	99,5	72,5	79,4	6,9 п.п.	12 050,2	12 043,1	75,8	75,8	12 011,3	99,7	77,5	1,7
6	Объем произведенной рыбы и продуктов рыбных, переработанных и консервированных (годовое значение) (тыс. тонн)	10 491,9	99,5	3 681,50	3 644,50	99,0	12 050,2	12 043,1	3632,8	3627,9	12 011,3	99,7	3740,4	112,5
7	Среднедушевое потребление рыбы и рыбопродуктов населением Российской Федерации (по данным выборочного обследования бюджетов домашних хозяйств) (кг)	10 491,9	99,5	22,3	22,3	100	12 050,2	12 043,1	22,3	22,3	12 011,3	99,7	22,3	0
8	Темпы роста производительности труда по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыболовство» (к 2011 году) (процентов)	10 491,9	99,5	100,3	-	-	12 050,2	12 043,1	101,1	132	12 011,3	99,7	139	7
9	Количество высокопроизводительных рабочих мест (тыс. ед.)	10 491,9	99,5	-	-	-	12 050,2	12 043,1	-	33	12 011,3	99,7	33	0

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений, – гр. 5/гр. 6*100%.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений, – гр. 6/гр. 5*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 7 основных показателей ГП-26 **не выполнено 2 показателя (28,6 %)**: «Прирост объема производства продукции товарной аквакультуры (к базовому периоду)» и «Объем произведенной рыбы и продуктов рыбных, переработанных и консервированных (годовое значение)».

Анализ динамики показателей ГП-26 показывает, что **при уменьшении бюджетных ассигнований на 2016 год на 0,3 %** по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год **показатели (индикаторы)**, представленные в проекте паспорта ГП-26, **имеют разнонаправленный характер**. Так, **по 4 показателям (индикаторам) динамика слабо выражена, значение 2 показателей не меняется,**

значение показателя «Динамика выпуска водных биологических ресурсов в водные объекты рыбохозяйственного значения (к базовому периоду) (процентов)» **уменьшается на 4,7 %, значения 2 показателей** «Прирост объема производства продукции товарной аквакультуры (к базовому периоду) (процентов)» и «Темпы роста производительности труда по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» (к 2011 году) (процентов)» **увеличивается на 12,6 % и 7 % соответственно.**

При отсутствии соответствующих мероприятий и объемов финансирования плановое значение на 2016 год по показателю «Количество высокопроизводительных рабочих мест» необоснованно увеличено с 0 до 33 тыс. единиц, в связи с этим существуют риски его недостижения. Значение данного показателя на 2015 год в проекте паспорта ГП-26 также увеличено с 0 до 33 тыс. единиц.

Следует отметить, что **динамика значений показателей** (индикаторов) в паспорте ГП-26 по 2016 году **не увязана** с запланированными изменениями сроков выполнения мероприятий и динамикой объемов финансирования.

При **увеличении в 2016 году в 1,5 раза** объемов финансирования по подпрограмме «Организация рыболовства» и **сохранении** по сравнению с действующей редакцией ГП-26 **динамики показателя** «Объем добычи (вылова) водных биологических ресурсов» в проекте ГП-26 **необоснованно снижено плановое значение** зависимого от уловов показателя «Объем произведенной рыбы и продуктов рыбных, переработанных и консервированных (годовое значение)» **с 3 759,5 тыс. тонн до 3 740,4 тыс. тонн (уменьшение на 19,1 тыс. тонн)**, которое зависит от показателя по добыче (вылову) водных биологических ресурсов.

Установленные в проекте ГП-26 **плановые значения на 2016 год** по показателям подпрограммы «Повышение эффективности использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса» **не приведены в соответствие с** проведенным Росрыболовством в 2015 году **перераспределением бюджетных инвестиций** на период 2015 - 2017 годов и изменением запланированного ранее объема выполняемых работ по капитальному строительству на 2015 год.

7.2.26.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице.

[illegible]

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложение № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8
Показатели на уровне госпрограммы	7	5	71,4	9			9
Подпрограмма «Организация рыболовства»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	44,2	43,3	97,9	65,4	61,2	93,6	68,3
Показатели	2	0	0,0	2			2
Подпрограмма «Развитие аквакультуры»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	3 176,9	3 168,7	99,7	2 964,60	2 012,2	69,9	2 581,80
Показатели	5	4	80,0	5			6
Подпрограмма «Наука и инновации»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	3 171,1	3 171,1	100,0	3 811,00	2 977,5	77,8	3 351,00
Показатели	1	1	100,0	2			2
Подпрограмма «Охрана и контроль»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 033,0	1 033,0	100,0	961,00	845,5	87,1	946
Показатели	5	4	80,0	5			5
Подпрограмма «Модернизация и стимулирование»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	6,3	6,3	100,0	173,3	14,2	8,2	21,2
Показатели	2	2	100,0	3			3
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации "Развитие рыбохозяйственного комплекса»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	3 107,9	3 069,5	98,8	2603	1 931,8	61,2	2581,3
Показатели	3	3	100,0	3			3
Подпрограмма "Повышение эффективности использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса"							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				569,6	48,8	8,6	1467
Показатели	1	1	100,0	2			3
Подпрограмма «Развитие осетрового хозяйства»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				902,4	679,7	70,7	994,7
Показатели	0	0		6			6
Объем бюджетных ассигнований - итого по ГП-26 (млн. рублей)	10 539,4	10 491,9	99,5	12 050,2	8 570,9	68,0	12 011,3
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	26	20	76,9	37			39

*В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.

В 2014 году из 26 плановых показателей в целом по ГП-26 значения не достигнуты по 6, или 23 %. По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-26 соответствует уровню «Низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм и

ФЦП составляет **76,9 %**, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет **73,3 %**, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет **99,5 %**, прирост дебиторской задолженности за 2014 года составляет **0,2 %** кассовых расходов по госпрограмме). Прирост объема незавершенного строительства в 2014 году отсутствует.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-26 в 2015 году предусмотрено **37 показателей (индикаторов)**, в 2016 году – **39** (2 показателя начинают действие с 2016 года). При этом законопроектом **бюджетные ассигнования на 2016 год уменьшаются на 0,39 млн. рублей (или на 0,3 %)** по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			Законо-проект (млн. рублей)	2016 год					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Количество показателей		Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом						бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей
					Всего показателей	увели- чены	сни- жены	сохране- ны на уровне	начинают действие с 2016 года			
1	2	3	4	5	6 = 7+8+9+10	7	8	9	10	11	12 = 5-3	13 = 6-4
Всего показателей	12 050,2	12 043,1	37	12 011,3	39	18	8	11	2		-31,8	2
в том числе:											0,0	
На уровне госпрограммы	12 050,2	12 043,1	9	12 011,3	9	5	2	2			-31,8	0
подпрограмма «Организация рыболовства»	65,4	65,4	2	68,3	2	2					2,9	0
подпрограмма «Развитие аквакультуры»	2 964,6	2 964,6	5	2 581,8	6	1	4		1		-382,9	1
подпрограмма «Наука и инновации»	3 811,0	3 811,0	2	3 351,0	2	1		1			-460,0	0
подпрограмма «Охрана и контроль»	961,0	961,0	5	946,0	5	2	1	2			-15,1	0
подпрограмма «Модернизация и стимулирование»	173,3	173,3	3	21,2	3	1		2			-152,1	0
подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие рыбохозяйственного комплекса»	2 603,0	2 595,9	3	2 581,3	3	3					-14,6	0
подпрограмма «Повышение эффективности использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса»	569,6	569,6	2	1 467,0	3	2			1		897,4	1
подпрограмма «Развитие осетрового хозяйства»	902,4	902,4	6	994,7	6	1	1	4			92,3	0

По подпрограмме «Развитие осетрового хозяйства» планируется **увеличение бюджетных ассигнований на 92,3 млн. рублей (на 10,2 %) при сохранении значений 4 показателей (индикаторов)** на уровне 2015 года.

7.2.26.8. Таким образом, учитывая динамику расходов и показателей (индикаторов) ГП-26 на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 10 % показателей (индикаторов) ГП-26 в 2016 году.**

7.2.27. Госпрограмма «Развитие внешнеэкономической деятельности» (далее – ГП-27)

7.2.27.1. В проекте паспорта ГП-27 ответственным исполнителем является Минэкономразвития России, соисполнителями – ФТС России и Росграница, участников – 2 (Минпромторг России и Минфин России).

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-27 предусмотрены всем ее участникам, за исключением Минфина России. При этом сводной бюджетной росписью в 2014 году **предусмотрены бюджетные ассигнования** Минобрнауки России, Минсельхозу России (в 2014 – 2015 годах), Минэнерго России, Минрегиону России, **не являющимся участниками ГП-27.**

7.2.27.2. В силу специфики внешнеэкономической деятельности **целевые показатели**, характеризующие достижение ожидаемых результатов основных мероприятий ГП-27, **не содержатся в Указе № 605** «О мерах по реализации внешнеполитического курса Российской Федерации» (далее – Указ № 605). Вместе с тем стратегические задачи, сформулированные в Указе № 605, нашли свое отражение в реализации основных мероприятий подпрограмм ГП-27, представленных в проекте паспорта.

В ГП-27 **не в полном объеме учтены основные положения стратегических документов Российской Федерации**, в том числе Концепции и Основных направлений внешнеэкономической политики до 2020 года, одобренных Правительством Российской Федерации 27 октября 2008 года.

ГП-27 **в целом сбалансирована** по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-27 **утверждены 5 целевых показателей** (индикаторов) на уровне госпрограммы и **31 показатель** (индикатор) на уровне подпрограмм.

Проектом паспорта ГП-27 предусмотрено 5 основных целевых показателей, как и в действующей редакции, **при этом показатель действующей редакции** «Динамика пропускной способности через государственную границу Российской Федерации (нарастающим итогом)» **заменен на показатель** «Изменение фактического количества товаров, вывезенных из Российской Федерации, по сравнению с 2011 годом».

7.2.27.3. Финансирование ГП-27 предусмотрено только за счет средств федерального бюджета. Сведения о финансовом обеспечении ГП-27 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-27	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-27	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-27 за счет средств федерального бюджета	74 725,9	74 244,5	99,4	72 885,2	77 329,0	82 707,3	58 474,0	70,7	77 601,6	73 088,8	84 421,0	76 569,8	98,7

* Финансовое обеспечение ГП-27 за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта ГП-27 соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался **высокий уровень кассового исполнения** (99,4 % от показателя сводной бюджетной росписи), по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 5 378,3 млн. рублей (или на 6,9 %) **кассовое исполнение составило 70,7 %**.

Законопроектом предусматривается **уменьшение** бюджетных ассигнований на 1 031,8 млн. рублей, что на 1,3 % меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.27.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-27 включает **6 подпрограмм, без изменений по сравнению с действующей редакцией**. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 4 подпрограмм ГП-27.

Финансовое обеспечение ГП-27 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-27	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-27	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8	9 = 8/7	10	11	12	13	14 = 13/10
Расходы по ГП-27, всего	74 725,9	74 244,5	99,4	72 885,2	77 329,0	82 707,3	58 474,0	70,7	77 601,6	73 088,3	84 421,0	76 569,8	98,7
в том числе:													
подпрограмма 1 «Реализация приоритетных направлений внешнеэкономической деятельности в процессе международного экономического сотрудничества»	942,3	953,9	101,2	854,7	971,8	1 016,3	793,0	78,0	971,8	858,3	890,7	1 011,2	104,1
подпрограмма 2 «Формирование Евразийского экономического союза»	x	x	x	x	x	718,9	260,7	36,3		x	x	x	x
подпрограмма 3 «Создание национальной системы поддержки развития внешнеэкономической деятельности»	3 121,5	3429,7	109,9	2 833,7	13 226,2	15 720,9	14 993,5	95,4	13 207,1	2 909,9	13 111,7	13 415,8	101,6

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-27	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-27	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8	9 = 8/7	10	11	12	13	14 = 13/10
подпрограмма 5 «Совершенствование таможенной деятельности»	65 935,5	65 288,3	99,0	65 029,4	59 375,9	61 306,0	40 138,0	65,5	59 618,7	65 151,9	66 273,2	58 309,8	97,8
подпрограмма 6 «Обеспечение развития системы пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации для осуществления внешнеэкономической деятельности»	4 726,6	4 572,7	96,7	4 167,4	3 755,1	3 945,1	2 288,8	58,0	3 804,0	4 167,5	4 145,4	3 833,1	100,8

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по подпрограмме 6 «Обеспечение развития системы пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации для осуществления внешнеэкономической деятельности» (96,7% показателя сводной бюджетной росписи) и за 9 месяцев 2015 года (58,0 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования в 2016 году по указанной подпрограмме увеличиваются на 29 млн. рублей, или на 0,8 % по сравнению с бюджетными ассигнованиями на 2015 год, установленными Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

7.2.27.5. Финансовое обеспечение ГП-27 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

№ п/п		2014 год			2015 год					2016 год		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федераль- ный закон № 384-ФЗ*)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент испол- нения	Федеральны й закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта	Федераль- ный закон № 384-ФЗ*)	Законо- проект	Отклонение от Федераль- ного закона № 384-ФЗ с учетом законо- проекта на 2015 год, %
	1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8 = 7/6	9	10	11	12 = 11/9
	Расходы по ГП-27, всего	74 725,9	74 244,5	99,4	77 329,0	82 707,3	58 474,0	70,7	77 601,6	84 420,9	76 569,8	98,7
	в том числе:											
1	Минэкономразви- тия России	3 687,0	4 023,2	109,1	14 070,5	15 176,2	14 711,9	96,9	14 051,4	13 863,6	14 302,3	101,8
	в % к итогу	5,0	5,4			18,3	25,1		18,1	16,4	18,7	
2	Минпромторг России	376,8 ³	360,5 ⁴	95,7	127,5	1 561,1	1 074,6	68,8	127,5	138,8	124,6	97,8
	в % к итогу	0,5	0,5			1,9	1,8		1,6	0,2	0,2	
3	ФТС России	65 935,6	65 288,3	99,0	59 375,9	62 024,9	40 398,7	65,1	59 618,7	66 273,2	58 309,8	97,8
	в % к итогу	88,2	87,9			75,0	69,1		76,8	78,5	76,2	
4	Росграница	4 726,6	4 572,7	96,7	3 755,1	3 945,1	2 288,8	58,0	3 804,4	4 145,4	3 833,1	100,8
	в % к итогу	6,3	6,2			4,8	3,9		4,9	4,9	5,0	
5	Минфин России	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	в % к итогу	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

³ В составе объемов бюджетных ассигнований по Минпромторгу России учтены все средства, которые выделены и другим ГРБС в рамках основного мероприятия 3.2 «Промоутерская поддержка экспорта и инвестиционного сотрудничества» подпрограммы 3 ГП-27.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-27 приходится в 2016 году на ФТС России (76,2 %) и Минэкономразвития России (18,7 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году по Минэкономразвития России бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-27 на 2016 год увеличиваются на 1,8 % (за счет увеличения курса доллара США к российскому рублю), по Росгранице – на 0,8 %, при этом по ФТС России и Минпромторгу России - уменьшаются (на 2,2 %). При этом **кассовое исполнение расходов по Росгранице за 2014 год составило 4 572,7 млн. рублей, или 96,7 %, показателей сводной бюджетной росписи с изменениями.**

7.2.27.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-27 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		исполнение (млн. рублей)	процент исполнения	утверждено ГП-27	фактическое выполнение	процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	утверждено ГП	приложение № 1 к проекту паспорта ГП-27**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП-27	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13 = 12/9	14	15 = 14-11
1	Темпы роста экспорта несельскохозяйственных товаров, %	74 244,5	99,4	108,5	106,6	-1,8 п.п.	77 329,0	77 601,6	114	112	76 569,8	98,7	114	+2 п.п.
2	Доля машин, оборудования и транспортных средств в экспорте товаров, %	74 244,5	99,4	4,8	5,1	+6,3 п.п.	77 329,0	77 601,6	4,8	4,8	76 569,8	98,7	4,8	0,0
3	Темпы роста числа организаций-экспортеров товаров, %	74 244,5	99,4	130,0	133,9	+3,0 п.п.	77 329,0	77 601,6	135,0	137	76 569,8	98,7	142	+5 п.п.
4	Рейтинг Всемирного банка Doing business по показателю «Международная торговля», позиция в рейтинге	74 244,5	99,4	x	155	-	77 329,0	77 601,6	79	79	76 569,8	98,7	-	-
5	Динамика пропускной способности через государственную границу Российской Федерации (нарастающим итогом) ⁴	74 244,5	99,4	30,9	17,5	-43,4 п.п.	77 329,0	77 601,6	35	-	76 569,8	98,7	-	-
6	Изменение фактического количества товаров, вывезенных из Российской Федерации, по сравнению с 2011 годом, % ⁵	x	x	x	x	x	77 329,0	77 601,6	x	64,6	76 569,8	98,7	69,9	+5,3 п.п.

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений, – гр. 6/гр. 7.*100%.
 Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений, – гр. 7/гр. 6.*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 5 основных показателей (индикаторов) ГП-27 по 1 показателю «Рейтинг Всемирного банка Doing business по показателю «Международная торговля», позиция в рейтинге»⁶ плановые значения на 2014 год не установлены (что связано с особенностями расчета данного показателя), не достигнуто значение 2 показателей (индикаторов) ГП-27 (или 50 %).

⁴ В проекте паспорта ГП-27 целевой показатель исключен

⁵ В проекте паспорта ГП-27 целевой показатель включен

⁶ Согласно проекту паспорта ГП-27 на 2016 год плановое значение данного показателя также не установлено.

Анализ динамики показателей ГП-27 показывает, что **при уменьшении бюджетных ассигнований на 2016 год на 1,3 %** по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год большинство **показателей (индикаторов)**, представленных в проекте паспорта ГП-27, **имеют тенденцию к увеличению плановых значений.**

При этом по значениям показателя «Доля машин, оборудования и транспортных средств в экспорте товаров, %» отсутствует динамика в 2014 - 2016 гг., несмотря на увеличение объема бюджетных ассигнований в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 3 104,5 млн. рублей, или на 4,2 %, и снижение объема бюджетных ассигнований в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 759,2 тыс. рублей или на 1,0 %.

В 2014 году не достигнуто значение показателя «Темпы роста экспорта несырьевых товаров», которое фактически составило 106,6 % при плановом значении 108,5 %, что вызвано резким падением цен на нефтепродукты в конце года. При этом на 2016 год его плановое значение согласно проекту паспорта ГП-27 составляет 114 %. Вместе с тем с учетом текущей динамики цен на нефтепродукты в 2015 году **существует риск недостижения планового значения показателя в 2016 году.**

Также в 2014 году не было достигнуто значение показателя «Динамика пропускной способности пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации (нарастающим итогом)», которое фактически составило 17,5 % при плановом значении 30,9 %, в связи со снижением динамики роста деловой активности, в том числе физических объемов товаров, перевозимых через пункты пропуска через государственную границу Российской Федерации в рамках экспортно-импортных операций в связи с общим ухудшением внешнеторговой конъюнктуры, а также негативным влиянием санкций, введенных США, Канадой, Японией и странами ЕС в отношении Российской Федерации. При этом в проекте паспорта ГП-27 данный показатель **заменен** на показатель «Изменение фактического количества товаров, вывезенных из Российской Федерации, по сравнению с 2011 годом, %».

7.2.27.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице.

[illegible]

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	942,3	953,9	101,2	971,8	793,0	81,6	1 011,2
Показатели	7	1		7			7
Подпрограмма 2 «Формирование Евразийского союза»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	х	х	х	х	260,6	х	х
Показатели	1	0	0	1			1
Подпрограмма 3 «Создание национальной системы поддержки развития внешнеэкономической деятельности»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	3 121,5	3 429,6	109,9	13 226,2	14 993,5	113,4	13 415,8
Показатели	14			14			14
Подпрограмма 4 «Совершенствование системы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	х	х	х	х	х	х	х
Показатели	1	1	100	1			1
Подпрограмма 5 «Совершенствование таможенной деятельности»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	65 935,5	65 288,3	99,0	59 375,9	40 138,0	67,6	58 309,8
Показатели	5			3			3
Подпрограмма 6 «Обеспечение развития системы пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации для осуществления внешнеэкономической деятельности»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	4 726,6	4 572,7	96,7	3 755,1	2 288,8	61,0	3 833,1
Показатели	3			3			3
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-27 (млн. рублей)	74 725,9	74 244,5	99,4	77 329,0	58 474,0	75,6	76 569,8
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	36	29	80,5	34			33

**В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.*

В 2014 году из 36 плановых показателей в целом по ГП-27 значения не достигнуты по 7, или 19,4 % (из них 1 показатель не имел планового значения на 2014 год). По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-27 в 2014 году соответствует уровню «Средняя эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм составляет 80,5%, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 94,0 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 99,3 %). Прирост дебиторской задолженности и объемов незавершенного строительства за 2014 год отсутствует.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-27 в 2015 году предусмотрено **34 показателя** (индикатора), в 2016 году – **33**. При этом законопроектом **бюджетные ассигнования на 2016 год практически соответствуют объему, утвержденному Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год, и уменьшаются лишь на 1,3 %.**

Так, проектом паспорта предусмотрено **включение нового целевого показателя (индикатора) в подпрограмму 2** «Количество соглашений и иных нормативных правовых актов, разработанных в соответствии с решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2014 г. № 58 в целях реализации Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года», с плановыми значениями в 2015 году – 50 единиц, в 2016 году – **15 единиц**. При этом в соответствии с рабочим планом разработки актов и международных договоров в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, утвержденным указанным решением Евразийской экономической комиссии, в 2016 году запланирована разработка **14** нормативных правовых актов. Вместе с тем **исключен показатель действующей редакции** «Темпы роста торговли Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза и Единого экономического пространства несырьевыми товарами и услугами», что снижает объективность оценки реализации подпрограммы, так как единственный планируемый целевой показатель отражает только динамику принятия нормативных правовых актов, в то время как экономический эффект от функционирования Евразийского экономического союза не имеет взаимосвязи с целевыми показателями подпрограммы.

В соответствии с проектом паспорта **существенно снижено значение показателя «Число зарубежных выставочно-ярмарочных мероприятий, включенных в выставочную программу федеральных органов исполнительной власти» в 2016 году – с 18 в действующей редакции ГП-27 до 7 единиц**. При этом в 2014 году значение показателя составило 23 мероприятия. Корректировка показателя обусловлена уменьшением объемов бюджетных ассигнований Минпромторгу России на указанные мероприятия на 12 % по сравнению с действующей редакцией ГП-27.

Из подпрограммы 5 **исключены целевые показатели**, по которым по итогам 2014 года было зафиксировано существенное перевыполнение плановых значений: «Доля товарных партий, в отношении которых проведен таможенный досмотр, в общем количестве товарных партий, в отношении которых подана декларация на товары (не более)» (факт 2014 года – 3,4 %, план – 6,5 %) и «Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных при декларировании товаров с применением системы управления рисками, в общем объеме таких нарушений, выявленных таможенными органами

по результатам таможенного контроля (не менее)» (факт 2014 года – 88,3 %, план – 40 %).

По данным ФТС России, превышение плановых значений стало возможным благодаря реализации субъектно-ориентированного подхода в рамках системы управления рисками, который позволил существенно сократить сроки совершения таможенных операций при таможенном декларировании товаров добросовестными участниками ВЭД и уменьшить количество применяемых по отношению к ним форм таможенного контроля. Согласно отчету ФТС России по итогам реализации в 2014 году подпрограммы 5, в 2015 году планируется дальнейшее внедрение субъектно-ориентированного подхода к анализу и управлению рисками, **в связи с чем исключение указанных показателей представляется не вполне обоснованным.**

По подпрограмме 6 «Обеспечение развития системы пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации для осуществления внешнеэкономической деятельности» (ответственный – Ростреница) в проекте паспорта ГП-27 предусмотрено изменение значений 1 показателя «Доля функционирующих пунктов пропуска от общего числа установленных пунктов пропуска» - 88 % в 2016 году (в действующей редакции – 90 %), что связано с увеличением общего количества установленных пунктов пропуска с учетом расположенных в Крымском федеральном округе (факт 2014 года – 81,2%, план – 88,1 %).

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год							Отклонение	
	Феде- ральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федераль- ный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показа- телей	Законо- проект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом				Прекраща- ют дейст- вие с 2016 года			
					Всего показателей	увели- чены	сни- жены	сох- ранены на уровне		начи- нают дейст- вие с 2016 года	бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей
1	2	3	4	5	6 = 7+8+9+10	7	8	9	10	11	12 = 5-3	13 = 6-4
Всего показателей	77 329,0	77 601,6	34	76 569,8	34 ⁷	19	6	9	-	-		0
в том числе:												
На уровне госпрограммы	77 329,0	77 601,6	5	76 569,8	5 ⁸	4	-	1	-	-	-1 031,8	0
по подпрограмме 1 «Реализация приоритетных направлений внешнеэконо- мической дея- тельности в процессе меж- дународного экономического сотрудничества»	971,8	971,8	7	1 011,2	7	4		3	-	-	+39,4	-
по подпрограмме 2 «Формирование Евразийского экономического союза»	x		1	x	1	-	1	-	-	-	-	-
по подпрограмме 3 «Создание национальной си- стемы поддержки развития внешне-	13 226,2	13 207,1	14	13 415,8	14	10	1	3	-	-	+208,7	-

⁷ Плановое значение целевого показателя «Рейтинг Всемирного банка Doing business по показателю «Международная торговля» не установлено на 2016 год.

Наименование	2015 год			2016 год								Отклонение	
	Феде- ральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федераль- ный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показа- телей	Законо- проект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекра- щают дейст- вие с 2016 года			
					Всего показателей	уве- личены	сни- жены	сох- ране- ны на уров- не	начи- нают дейст- вие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей	
1	2	3	4	5	6 = 7+8+9+10	7	8	9	10	11	12 = 5-3	13 = 6-4	
экономической деятельности»													
по подпро- грамме 4 «Со- вершенствование системы государственного регулирования внешне- экономической деятельности»	x		1	x	1	-	1	-	-	-	-	-	
по подпрограмме 5 «Совершенство- вание таможенной деятельности»	59 375,9	59 618,7	3	58 309,8	3	-	3	-	-	-	-1 308,9	-	
по подпрограмме 6 «Обеспечение развития системы пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации для осуществления внешнеэконо- мической дея- тельности»	3 755,1	3 804,0	3	3 833,1	3	1	-	2	-	-	+29,0	-	

По подпрограмме 1 «Реализация приоритетных направлений внешнеэкономической деятельности в процессе международного экономического сотрудничества» планируется **увеличение бюджетных ассигнований на 39,4 млн. рублей (на 3,9 %) при сохранении значений 2 из 7 показателей на уровне 2015 года.**

Так, значение показателя «Число паспортов внешнеэкономических проектов компаний, реализуемых в рамках Концепции формирования «нового облика» торговых представительств Российской Федерации в иностранных государствах» в действующей редакции ГП-27 установлено на уровне 250 единиц ежегодно начиная с 2014 года до окончания срока реализации ГП-27 в 2018 году. Необходимо отметить, что по итогам 2014 года значение данного показателя оказалось больше планового значения на 50,4 % и составило 376 единиц, - по данным Минэкономразвития России, это связано с началом привлечения в 2014 году финансовых институтов поддержки экспорта (Внешэкономбанк, АО «ЭКСАР», ЗАО «РОСЭКСИМБАНК») к реализации внешнеэкономических паспортов компаний.

Вместе с тем с учетом реализации задачи, поставленной в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года о запуске в 2015 году центра кредитно-страховой поддержки экспорта внесены необходимые изменения в Федеральный закон от 17 мая 2007 года № 82-ФЗ «О банке

развития»⁸, начал функционирование АО «Российский экспортный центр», на который совместно с Внешэкономбанком возложены функции по организации финансовой, страховой, гарантийной и иной поддержки экспорта. Таким образом, создан механизм для поддержки широкого круга экспортеров, что должно способствовать увеличению заинтересованности и спроса со стороны несырьевых компаний на государственную поддержку. В этой связи значения данного целевого показателя по годам представляются недостаточно обоснованными и требуют пересмотра.

Не изменены значения по целевому показателю (индикатору) «Объем операций международных экономических организаций и институтов развития в России (Annual Business Volume, ABV)» - 95 000 000 тыс. рублей ежегодно, по итогам 2014 года его значение составило 80 000 000 тыс. рублей в связи с приостановкой проектной деятельности ряда международных финансовых организаций в России в результате санкционного режима. Таким образом, представляется возможным пересмотреть значения данного показателя на 2016 год.

По подпрограмме 3 «Создание национальной системы поддержки развития внешне-экономической деятельности» ГП-27 при увеличении финансирования на 1,4 % значения 3 показателей оставлены без изменения в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

7.2.27.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-27 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) ГП-27 на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 15 % показателей (индикаторов) ГП-27 в 2016 году.**

В частности, с учетом низкого уровня цен на нефть и нефтепродукты в течение 2015 года, а также в связи с продолжением действия санкционного режима в отношении Российской Федерации высока вероятность недостижения плановых значений по следующим целевым показателям: «Темпы роста экспорта несырьевых товаров», «Доля машин, оборудования и транспортных средств в экспорте товаров», «Темпы роста числа организаций - экспортеров товаров», «Объем операций международных экономических организаций и институтов развития в России (Annual Business Volume, ABV)».

7.2.28. Госпрограмма «Воспроизводство и использование природных ресурсов»
(далее – ГП-28)

7.2.28.1. В проекте паспорта ГП-28 ответственным исполнителем является Минприроды России, соисполнители не предусмотрены, участников - 7.

⁸ Федеральный закон от 29 июня 2015 г. № 185-ФЗ «О внесении изменений в федеральный закон «О банке развития» и статью 970 части второй Гражданского кодекса Российской Федерации»

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-28 предусмотрены всем ее участникам, кроме Росприроднадзора.

7.2.28.2. В ГП-28 **отсутствуют** показатели (индикаторы), характеризующие исполнение мероприятий, предусмотренных Указом № 596.

В ГП-28 **не в полном объеме учтены** основные положения стратегических документов Российской Федерации, в том числе Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года, Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, Стратегии развития геологической отрасли Российской Федерации до 2030 года, Энергетической стратегии России на период до 2030 года, Водной стратегии Российской Федерации на период до 2020 года.

Только 9 из 27 количественных приоритетов (определенных стратегическим документами) нашли свое отражение в ГП-28. Вместе с тем анализ соответствия показателей ГП-28 стратегическим приоритетам показал, что по ряду из них имеются существенные различия. Так, показатель «Углеводородное сырье С₁» по запасам нефти (757 млн. тонн в 2020 году) в 7,4 раза ниже, чем в Энергетической стратегии России на период до 2030 года (5 597 млн. тонн). Показатели ГП-28 выше показателей Стратегии развития геологической отрасли Российской Федерации до 2030 года: по «приросту мелкомасштабной геологической изученности, определяемой в процентах от площади территории России и ее континентального шельфа» – в 1,4 раза, золоту – в 2,3 раза, меди – в 2,5 раза, никелю – в 3,2 раза.

ГП-28 **в целом сбалансирована** по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-28 утверждены **6 целевых показателей** (индикатора) на уровне госпрограммы и **123 показателей** (индикаторов) на уровне подпрограмм.

7.2.28.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-28 свидетельствует о том, что **уровень финансирования** мероприятий ГП-28 **за счет средств организаций** в 2014 году составил 80,1 % предусмотренного объема. При этом исполнение расходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации превысило запланированный уровень более чем в 1,8 раза. Указанные факты свидетельствуют о **недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения** ГП-28 при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-28 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-28	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-28	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8	9 = 8/7	10	11	12	13	14 = 13/10
Расходы по ГП-28 за счет средств федерального бюджета	63 949,8	63 851,4	99,8	63 648,3	55 883,5	56 134,9	31 419,0	56,0	55 881,8	66 091,9	65 331,5	58 367,7	104,4

* Финансовое обеспечение ГП-28 за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта ГП-28 соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался **высокий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 98,4 млн. рублей), по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 253,1 млн. рублей (или на 0,5 %) **кассовое исполнение составило 56 %**.

Законопроектом предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований на **2 485,9 млн. рублей, что на 4,4 %** больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.28.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-28 включает **4 подпрограммы и федеральную целевую программу** «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 – 2020 годах» (далее – ФЦП «ВХК»). В действующей редакции госпрограммы утверждены 4 подпрограммы и ФЦП «ВХК». Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 3 подпрограмм ГП-28 и ФЦП «ВХК».

Финансовое обеспечение ГП-28 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам и ФЦП представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014			2015						2016			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-28	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-28	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14 = 12/10
Расходы по ГП-28, всего	63 949,8	63 851,4	99,8	63 648,3	55 883,5	56 134,9	31 419,0	56,0	55 881,8	66 091,9	65 331,5	58 367,7	104,4
Подпрограмма «Воспроизводство минерально-сырьевой базы, геологическое изучение недр»	38 294,0	38 246,3	99,9	38 978,2	32 087,9	32 125,6	19 225,9	59,8	32 087,1	39 071,7	38 316,1	35 369,0	110,2
Подпрограмма «Использование водных ресурсов»	8 593,6	8 593,6	100,0	8 241,4	7 970,1	7 970,1	5 202,1	65,3	7 970,1	8 241,4	8 616,1	8 911,0	111,8

	2014			2015						2016			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-28	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-28	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14 = 12/10
Подпрограмма «Сохранение и воспроизводство охотничьих ресурсов»	328,6	328,6	100,0	337,0	258,9	281,6	242,6	86,2	258,0	337,0	289,3	255,4	99,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	1 791,3	1 761,8	98,4	1 631,0	1 495,1	1 677,9	1 099,5	65,5	1 495,1	1 631,1	1 678,5	0	
Федеральная целевая программа «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 - 2020 годах»	14 942,2	14 921,1	99,9	14 460,7	14 071,5	14 079,7	5 648,9	40,1	14 071,5	16 810,6	16 431,6	13 832,3	98,3

При низком кассовом исполнении расходов за 9 месяцев 2015 года по подпрограмме «Воспроизводство минерально-сырьевой базы, геологическое изучение недр» (59,8 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по данной подпрограмме увеличиваются на 3 281,9 млн. рублей, или на 10,2 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

7.2.28.5. Финансовое обеспечение ГП-28 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

№ п/п		2014			2015					2016		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
	1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8 = 7/6	9	10	11	12 = 11/9
	Расходы по ГП-28, всего	63 949,8	63 851,4	99,8	55 883,5	56 134,9	31 419,0	56,0	55 881,8	65 331,5	58 367,7	104,4
	в том числе:											
1	Роснедра	39 135,7	39 064,0	99,8	32 326,2	32 460,3	19 300,1	59,5	32 326,2	39 092,2	35 252,1	109,1
	в % к итогу	61,2	61,2		57,8	57,8	61,4		57,8	59,8	60,4	
2	Минприроды России	1 787,3	1 787,3	100,0	2 432,3	2 455,0	1 819,5	74,1	2 430,6	2 399,8	2 119,7	87,2
	в % к итогу	2,8	2,8		4,4	4,4	5,8		4,3	3,7	3,6	
3	Росводресурсы	15 992,7	15 979,7	99,9	14 538,4	14 624,8	6 203,0	42,4	14 538,4	15 615,1	14 776,6	101,6
	в % к итогу	25,0	25,0		26,0	26,1	19,7		26,0	23,9	25,3	
4	Минстрой России	3 409,6	3 409,6	100,0	2 922,0	2 922,0	2 270,1	77,7	2 922,0	3 345,6	3 020,9	103,4
	в % к итогу	5,3	5,3		5,2	5,2	7,2		5,2	5,1	5,2	
5	Росрыболовство	292,5	292,5	100,0	291,4	291,4	284,2	97,5	291,4	552,2	519,3	178,2
	в % к итогу	0,5	0,5		0,5	0,5	0,9		0,5	0,8	0,9	
6	Минсельхоз России	1 638,8	1 630,6	99,5	1 620,2	1 628,4	1 201,8	73,8	1 620,2	2 222,2	2 222,2	137,2
	в % к итогу	2,6	2,6		2,9	2,9	3,8		2,9	3,4	3,8	
7	Росгидромет	1 693,2	1 687,7	99,7	1 753,0	1 753,0	340,3	19,4	1 753,0	2 104,5	456,8	26,1
	в % к итогу	2,6	2,6		3,1	3,1	1,1		3,1	3,2	0,8	

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-28 приходится в 2016 году на Роснедра (60,4 %) и Росводресурсы (25,3 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году по Росрыболовству и Минсельхозу России бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-28 на 2016 год увеличиваются на 78,2 % и 37,2 % соответственно, по Росгидромету и Минприроды России – уменьшаются (на 73,9 % и на 12,8 % соответственно).

7.2.28.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-28 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП-28	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП-28	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП-28	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Прирост мелкомасштабной геологической изученности, определяемой в процентах от площади территории России и ее континентального шельфа (%)	63 851,4	99,8	7,5	7,2	-0,3 п.п.	55 883,5	55 881,8	7,5	7	58 367,7	104,4	6,8	-0,2
2	Уровень компенсации до-бычи основных видов по-лезных ископа-емых приростом запасов (%)	63 851,4	99,8	100	100	100	55 883,5	55 881,8	100	100	58 367,7	104,4	100	0
3	Доля лицен-зий, реализуе-мых без откло-нения от существенных условий лицен-зионных согла-шений, в общем коли-честве лицен-зий на развед-ку и добычу полезных ис-копаемых (%)	63 851,4	99,8	70	79	+9 п.п.	55 883,5	55 881,8	75	75	58 367,7	104,4	80	5
4	Прирост водо-отдачи водо-хранилищ и водохозяйст-венных систем комплексного назначения (%)	63 851,4	99,8	1,73	1,73	100	55 883,5	55 881,8	1,74	1,74	58 367,7	104,4	2,08	0,34
5	Водоёмкость внутреннего валового продукта (%)						55 883,5	55 881,8		1,87	58 367,7	104,4	1,77	-0,1
6	Отношение фактической численности охотничьих ресурсов к их потенциальной (соответст-вующей эколо-гической ем-кости среды обитания) чис-ленности: Лось (%) Косули (%) Благородный олень (%)						55 883,5	55 881,8	29,3 21,6 21,5	29,3 19,4 22,6	58 367,7	104,4	30,3 19,8 23,1	1,0 0,4 0,5
7	Объем расходов на НИОКР из средств феде-рального бюдже-та (млн. рублей)						55 883,5	55 881,8		1 063	58 367,7	104,4	555,3	-507,7

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр. 5/гр. 6*100%.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – гр. 6/гр. 5*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 6 основных показателей (индикаторов) ГП-28 плановые значения были выполнены только по 4.

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что при **увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год на 4,4 %** по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год показатели (индикаторы), представленные в проекте паспорта ГП-28, **имеют разнонаправленный характер**. Так, по 3 показателям (индикаторам) динамика слабо выражена, значение 1 показателя «Объем расходов на НИОКР из средств федерального бюджета» **сокращается**, а значение показателя «Отношение фактической численности охотничьих ресурсов к их потенциальной (соответствующей экологической емкости среды обитания) численности по видам» **увеличено незначительно**.

По результатам 2014 года не достигнуто плановое значение показателя «прирост мелкомасштабной геологической изученности, определяемой в процентах от площади территории России и ее континентального шельфа» (план – 7,5 %, **факт - 7,2 %**) в связи с увеличением стоимости геолого-разведочных работ на территории Дальневосточного федерального округа, при этом снижение значений результатов в процентном выражении с 7,5 % до 7,2 % более значительно, чем снижение объемов финансового обеспечения в номинальном выражении. Однако, несмотря на пересмотр Роснедрами приоритетов направлений геолого-разведочных работ в части увеличения финансирования объемов региональных работ и прогнозно-поисковых геолого-разведочных работ и увеличение субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания более чем в 4 раза на 2016 год предусмотрено сокращение значения указанного показателя на 2016 год до 6,8 %.

7.2.28.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4	5	6	7	8
Госпрограмма «Воспроизводство и использование природных ресурсов»							
Показатели на уровне госпрограммы	6	4	66,7	7			7
Подпрограмма «Воспроизводство минерально-сырьевой базы, геологическое изучение недр»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	38 294,0	38 246,3	99,9	32 896,0	19 225,9	58,4	35 369,0
Показатели	52	16	31	102			102
Подпрограмма «Использование водных ресурсов»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	8 593,6	8 593,6	100,0	8 649,0	5 202,1	60,1	8 911,0
Показатели	4	4	100	4			4

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4	5	6	7	8
Подпрограмма «Сохранение и воспроизводство охотничьих ресурсов»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	328,6	328,6	100,0	258,9	242,6	93,7	255,4
Показатели	7	3	43	7			7
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 791,3	1 761,8	98,4	0,0	1 099,5	0,0	0,0
Показатели	5	5	100				
ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 - 2020 годах»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	14 942,2	14 921,1	99,9	14 071,5	5 648,90	40,1	13 832,3
Показатели	11	8	73	11			11
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-28 (млн. рублей)	63 949,7	63 851,4	99,8	55 883,5	31 419,0	56,2	58 367,7
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	85	40	47,1	131			131

**В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.*

В 2014 году из 85 плановых показателей в целом по ГП-28 значения не достигнуты по 45, или 53 %. Учитывая, что доля показателей, по которым не представлены фактические значения, превышает 10 %, указанная госпрограмма, по мнению Счетной палаты, не подлежит оценке эффективности.

В связи со спецификой проведения геолого-разведочных работ проектные значения показателей (индикаторов) по подпрограмме «Воспроизводство минерально-сырьевой базы, геологическое изучение недр» предусмотрено включать на 2016 год нарастающим итогом.

Кроме того, в 2016 году предлагается включить показатели, характеризующие выполнение основного мероприятия «Геологическое изучение и оценка минерально-сырьевой базы Мирового океана и выполнение обязательств Российской Федерации по контрактам с Международным органом по морскому дну».

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год								Отклонение	
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года			
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года				
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4	
Всего показателей	55 883,5	55 881,8	131	58 367,7	131	62	17	52	0	0	2 485,9	0	
в том числе:													
На уровне госпрограммы	55 883,5	55 881,8	7	58 367,7	7	3	3	1	0	0	2 485,9	0	
по подпрограмме «Воспроизводство минерально-сырьевой базы, геологическое изучение недр»	32 087,9	32 087,1	102	35 369,0	102	42	11	49	0	0	3 281,9	0	
по подпрограмме «Использование водных ресурсов»	7 970,1	7 970,1	4	8 911,0	4	3	1	0	0	0	940,9	0	
по подпрограмме «Сохранение и воспроизводство охотничьих ресурсов»	258,9	258,0	7	255,4	7	6	0	1	0	0	-2,6	0	
по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы»	1 495,1	1 495,1	0	0	0	0	0	0	0	0	-1 495,1	0	
по ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 – 2020 годах»	14 071,5	14 071,5	11	13 832,3	11	8	2	1	0	0	-239,2	0	

Анализ изменения значений показателей на 2016 год показал следующее.

По подпрограмме «Воспроизводство минерально-сырьевой базы, геологическое изучение недр» планируется увеличение бюджетных ассигнований на 3 281,9 млн. рублей (на 10,2 %). Вместе с тем прирост ресурсов углеводородного сырья снизится на 6 % по сравнению с утвержденными значениями, при этом прирост ресурсов газа составит 15,8 %. Сокращение прироста ресурсов на континентальном шельфе связано с практическим отсутствием перспективных участков континентального шельфа для проведения региональных работ (в связи с высокой долей распределенного фонда недр в пределах континентального шельфа).

Значения целевых индикаторов и показателей проекта указанной подпрограммы, характеризующих прирост твердых полезных ископаемых, скорректированы с учетом анализа обеспеченности запасами минерально-сырьевых ресурсов и качественного состава ресурсной базы твердых полезных ископаемых.

Так, твердые полезные ископаемые классифицированы по трем группам: виды сырья с недостаточной обеспеченностью запасами (золото (коренное), алмазы, сурьма, барит), с достаточной обеспеченностью запасами (медь, свинец, уран, серебро, металлы платиновой группы, никель, хромовые руды), с высокой обеспеченностью запасами (показатель обеспеченности более 75 лет, то есть за пределами 2100 года). За счет средств федерального бюджета предполагается финансирование основного мероприятия по

воспроизводству 11 твердых полезных ископаемых из 34, остальные мероприятия – за счет недропользователей.

7.2.28.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-28 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов), значительную зависимость исполнения данной программы за счет средств недропользователей существуют значительные **риски недостижения значений 16,5 %** показателей (индикаторов) ГП-28.

7.2.29. Госпрограмма «Развитие лесного хозяйства» на период 2013 - 2020 годов (далее – ГП-29).

7.2.29.1. В проекте паспорта ГП-29 ответственным исполнителем является Минприроды России, соисполнитель – Рослесхоз, участники не предусмотрены.

7.2.29.2. В показателях ГП-29, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 318, ряд положений Указов № 596 и № 601, касающихся увеличения производительности труда, создания высокопроизводительных рабочих мест, а также совершенствования государственного управления, **отражены частично.**

В проекте паспорта ГП-29 указанные недостатки устранены, включены целевые показатели «увеличение производительности труда к предыдущему году» и «создание высокопроизводительных рабочих мест», а также показатель «доля выписок, предоставленных гражданам и юридическим лицам, обратившимся в орган государственной власти субъекта Российской Федерации в области лесных отношений за получением государственной услуги по предоставлению выписки из государственного лесного реестра, в общем количестве принятых заявок на предоставление данной услуги (не менее 90 %)».

Вместе с тем Указом № 596 определено увеличение производительности труда к 2018 году в 1,5 раза относительно уровня 2011 года. Однако новая редакция ГП-29 разработана на 2013 - 2020 годы и включает значения целевого показателя «увеличение производительности труда к предыдущему году» на уровне 2 % ежегодно, что также не соответствует Посланию Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года, согласно которому необходимо ориентироваться на ежегодный рост производительности труда не менее чем на 5 %.

В ГП-29 в целом **учтены** основные положения стратегических документов Российской Федерации, в том числе Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, Стратегии

развития лесного комплекса Российской Федерации на период до 2020 года, Основ государственной политики в области использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов в Российской Федерации на период до 2030 года.

Однако в связи с наличием рисков недостижения определенного Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года значения показателя «отношение фактического объема заготовки древесины к установленному допустимому объему изъятия древесины» в проекте ГП-29 по сравнению с утвержденной редакцией ГП-29 значение указанного целевого показателя сокращено к 2020 году с 50 % до 33,8 %, что в результате приблизило его значение к фактическим результатам его достижения в предыдущие периоды.

ГП-29 в целом **сбалансирована** по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

Целевые показатели проекта ГП-29 распределены по основным мероприятиям неравномерно. Результат реализации основного мероприятия 1.5 «Обеспечение исполнения переданных субъектам Российской Федерации полномочий Российской Федерации в области лесных отношений», финансовое обеспечение которого составляет 79,1 % общего объема финансового обеспечения за счет средств федерального бюджета на 2016 год, планируется оценивать по 22 (61,1 %) из 36 целевых показателей (индикаторов) проекта ГП-29.

Несмотря на то что достижение основных показателей (индикаторов) приходится на субъекты Российской Федерации, исполняющие полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, показатели (индикаторы) реализации ГП-29 и утвержденные в ней объемы финансового обеспечения **не коррелируются с показателями (индикаторами) реализации государственных программ и ведомственных целевых программ субъектов Российской Федерации.**

В ГП-29 **утверждены 5 целевых показателей (индикатора) на уровне госпрограммы и 32 показателя (индикаторов) на уровне подпрограмм.**

7.2.29.3. Анализ указанных сведений свидетельствует о том, что **уровень финансирования мероприятий ГП-29 за счет средств организаций составил 70,8 %** предусмотренного объема. При этом исполнение расходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 1,6 раз превысило запланированный уровень. Указанные факты свидетельствуют **о недостаточном качестве планирования**

источников финансового обеспечения ГП-29 при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-29 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-29	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-29	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-29 за счет средств федерального бюджета	32 221,8	31 951,8	99,2	31 845,0	31 004,9	31 113,2	19 553,6	62,8	31 002,0	32 318,9	32 318,9	29 042,7	93,7

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался **недостаточный уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 270 млн. рублей), по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 108,3 млн. рублей (или на 0,35 %) **кассовое исполнение составило 62,8 %**.

Законопроектом предусматривается **сокращение** бюджетных ассигнований на 1 959,3 млн. рублей, что на 6,3 % меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.29.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-29 включает **2 подпрограммы**. В действующей редакции госпрограммы утверждены 4 подпрограммы. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 2 подпрограмм ГП-29.

Финансовое обеспечение ГП-29 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-29	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-29	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14
Расходы по ГП-29, всего	32 221,8	31 951,8	99,2	31 845,0	31 004,9	31 113,2	19 553,6	62,8	31 002,0	32 116,1	32 318,9	29 042,7	93,7
в том числе:													
подпрограмма «Охрана и защита лесов»	9 160,3	9 154,6	99,9	8 864,6	-	-	-	-	-	9 083,5	-	-	-
подпрограмма «Обеспечение использования лесов»	3 223,7	3 218,2	99,8	3 288,8	-	-	-	-	-	2 928,6	-	-	-
подпрограмма «Воспроизводство лесов»	2 925,6	2 925,6	100	3 078,8	-	-	-	-	-	3 175,9	-	-	-
подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы «Развитие лесного хозяйства» на 2013 – 2020 годы»	16 912,2	16 653,4	98,5	16 612,8	-	-	-	-	-	16 928,1	-	-	-
подпрограмма «Обеспечение	-	-	-	-	25 487,1	25 487,1	18 049,4	70,8	25 487,1	-	28 720,2	24 586,6	96,5

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-29	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-29	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9 = 8/7	10	11	12	13	14
использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов»													
подпрограмма «Стратегическое управление лесным хозяйством»	-	-	-	-	5 517,8	5 626,1	1 504,1	26,7	5 514,9	-	3 598,6	4 456,1	80,8

Законопроектом бюджетные ассигнования по ГП-29 **уменьшаются на 1 959,3 млн. рублей, или 6,3 %** по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

7.2.29.5. Финансовое обеспечение ГП-29 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-29, всего	32 221,8	31 951,8	99,2	31 004,9	31 113,2	19 553,6	62,8	31 002,0	32 318,9	29 042,7	93,7
в том числе:											
Рослесхоз	32 173,0	31 903,1	99,2	30 952,3	31 060,6	19 541,8	62,9	30 952,3	32 261,6	28 991,3	93,7
в % к итогу	99,8	99,8		99,8	99,8	99,9		99,8	99,8	99,8	
Минприроды России	48,8	48,7	99,7	52,6	52,6	11,7	22,3	49,7	57,3	51,4	103,5
в % к итогу	0,2	0,2		0,2	0,2	0,1		0,2	0,2	0,2	

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-29 приходится в 2016 году на Рослесхоз (99,8 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2016 году **по Минприроды России** бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-29 **увеличиваются на 3,5 %**. При этом **кассовое исполнение расходов по Минприроды России на 1 октября 2015 года составило 11,7 млн. рублей, или 22,3 %** показателей сводной бюджетной росписи с изменениями.

7.2.29.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-29 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП-29	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП-29**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП-29	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Доля площади лесов, вырубленных из состава лесной	31 951,8	100,1	0,153	0,122	0,031 п.п.	31 004,9	31 002,0	0,151	66,2	29 042,7	93,7	63,1	- 3,1

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП-29	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП-29**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП-29	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
	растительностью земель лесного фонда в связи с воздействием пожаров, вредных организмов, рубок и других факторов, в общей площади покрытых лесной растительностью земель лесного фонда, % / Отношение переведенных в покрытую лесом площадь земель лесного фонда к площади выбывших из состава покрытых лесной растительностью земель лесного фонда в связи с воздействием пожаров, вредных организмов, рубок и других факторов, % ⁹													
2	Лесистость территории Российской Федерации, %	31 951,8	100,1	46,6	46,5	-0,1 п.п.	31 004,9	31 002,0	46,6	46,5	29 042,7	93,7	46,5	0
3	Доля площади ценных лесных насаждений в составе покрытых лесной растительностью земель лесного фонда, %	31 951,8	100,1	70,54	70,57	0,03 п.п.	31 004,9	31 002,0	70,54	70,6	29 042,7	93,7	70,6	0
4	Объем платежей в бюджетную систему Российской Федерации от использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в расчете на 1 гектар земель лесного фонда, руб.	31 951,8	100,1	20,3	22,0	108,4	31 004,9	31 002,0	20,9	20,9	29 042,7	93,7	21,5	+ 0,6
5	Отношение фактического объема заготовки древесины к установленному допустимому объему изъятия древесины, %	31 951,8	100,1	33,0	29,2	-3,8 п.п.	31 004,9	31 002,0	36	28,8	29 042,7	93,7	29,8	+ 1

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр. 5/гр. 6*100%.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – гр. 6/гр. 5*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 5 основных показателей (индикаторов) ГП-29 плановые значения были выполнены только по 3.

В проекте госпрограммы показатель «Доля площади лесов, выбывших из состава покрытых лесной растительностью земель лесного фонда в связи с воздействием пожаров, вредных организмов, рубок и других факторов, в общей площади покрытых лесной растительностью земель лесного фонда» в связи с замечаниями Счетной палаты Российской Федерации и Минэкономразвития России заменен на показатель «Отношение переведенных в покрытую лесом площадь земель лесного фонда к площади, выбывших из состава покрытых лесной растительностью земель лесного фонда в связи с воздействием пожаров, вредных организмов».

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что при уменьшении бюджетных ассигнований на 2016 год на 6,3 % по сравнению с утвержденными

⁹ В проекте ГП-29 показатель «Доля площади лесов, выбывших из состава покрытых лесной растительностью земель лесного фонда в связи с воздействием пожаров, вредных организмов, рубок и других факторов, в общей площади покрытых лесной растительностью земель лесного фонда, %» заменен на «Отношение переведенных в покрытую лесом площадь земель лесного фонда к площади выбывших из состава покрытых лесной растительностью земель лесного фонда в связи с воздействием пожаров, вредных организмов, рубок и других факторов, %».

бюджетными ассигнованиями на 2015 год **показатели (индикаторы)**, представленные в проекте паспорта ГП-29, **имеют разнонаправленный характер**. Так, по 4 показателям (индикаторам) **динамика слабо выражена, значение 2 показателей** «Лесистость территории Российской Федерации» и «Доля площади ценных лесных насаждений в составе покрытых лесной растительностью земель лесного фонда» **не меняется. Значение показателя** «Объем платежей в бюджетную систему Российской Федерации от использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в расчете на 1 гектар земель лесного фонда (рублей на га)» **увеличено на 2,9 %**, показателя «Отношение фактического объема заготовки древесины к установленному допустимому объему изъятия древесины» **увеличено на 3,5 %**.

7.2.29.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Развитие лесного хозяйства» на 2013-2020 годы »							
Показатели на уровне госпрограммы	5	3	60,0	5	х	х	5
Подпрограмма 1 «Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				25 175,1	18 049,4	71,7	24 586,6
Показатели				23	х	х	23
Подпрограмма 2 «Стратегическое управление лесным хозяйством»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				5 829,7	1 504,1	25,8	4 456,1
Показатели				7	х	х	8
Подпрограмма «Охрана и защита лесов»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	9 160,3	9 154,6	99,9				
Показатели	10	4	40,0				
Подпрограмма «Обеспечение использования лесов»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	3 223,7	3 218,2	99,8				
Показатели	7	5	71,4	х	х	х	х
Подпрограмма «Воспроизводство лесов»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	2 925,6	2 925,6	100,0				
Показатели	7	5	71,4	х	х	х	х
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы «Развитие лесного хозяйства» на 2013 - 2020 годы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	16 912,2	16 653,4	98,5				
Показатели	7	6	85,7				
Объем бюджетных	32 221,8	31 951,8	99,2	31 004,9	19 553,6	62,8	29 042,7

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
ассигнований – итого по ГП-29 (млн. рублей)							
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	36	23	63,9	35	х	х	36

* В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.

В 2014 году из 36 плановых показателей в целом по ГП-29 значения не достигнуты по 13, или 36,1%. По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-29 в 2014 году соответствует уровню «Низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм составляет 63,9 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 24,5 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 99,2 %, прирост дебиторской задолженности за 2014 года составляет 1,4 % кассовых расходов по госпрограмме. Прирост объема незавершенного строительства в 2014 году по госпрограмме отсутствует).

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-29 в 2015 году предусмотрено 35 показателей (индикаторов), в 2016 году – 36. При этом законопроектом бюджетные ассигнования на 2016 год уменьшаются на 1 959,3 млн. рублей (или на 6,3 %) по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год							Отклонение	
	Феде-ральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федераль-ный закон № 384-ФЗ с учетом законо-проекта (млн. рублей)	Коли-чество показате-лей	Законо-проект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года		
					Всего показа-телей	уве-личены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года			
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	31 004,9	31 002,0	35	29 042,7	36	17	3	15	1	0	-1 959,3	1
в том числе:												
На уровне госпрограммы	31 004,9	31 002,0	5	29 042,7	5	2	1	2	0	0	-1 959,3	0
по подпрограмме 1 «Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводст ва лесов»	25 487,1	25 487,1	23	24 586,6	23	10	2	11	0	0	-900,5	0
по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы «Развитие лесного хозяйства» на 2013 - 2020 годы» (с 2016 года по подпрограмме «Стратегичес кое	5 517,8	5 514,9	7	4 456,1	8	5	0	2	1	0	-1 061,7	1

Наименование	2015 год			2016 год								Отклонение	
	Феде-ральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федераль-ный закон № 384-ФЗ с учетом законо-проекта (млн. рублей)	Коли-чество показате-лей	Законо-проект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года			
					Всего показате-лей	уве-личены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года				
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4	
управление лесным хозяйством»													

По подпрограмме «Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов» планируется уменьшение бюджетных ассигнований на 900,5 млн. рублей (на 2,9 %) при увеличении значений 10 из 23 показателей (индикаторов) в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

7.2.29.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-29 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 3,2 % показателей (индикаторов) ГП-29 в 2016 году.**

7.2.30. Госпрограмма «Энергоэффективность и развитие энергетики» (далее – ГП-30)

7.2.30.1. В проекте паспорта ГП-30 ответственным исполнителем является Минэнерго России, соисполнители не предусмотрены, участник – Минпромторг России.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-30 предусмотрены только Минэнерго России.

7.2.30.2. В показателях ГП-30, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 321, **не отражен показатель** увеличения производительности труда, создания и модернизации высокопроизводительных рабочих мест, обеспечивающих достижение параметров, определенных **Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596.**

Кроме того, не предусмотрен установленный Указом № 596 показатель «увеличение объема инвестиций не менее чем до 25 процентов внутреннего валового продукта к 2015 году и до 27 процентов - к 2018 году», а также показатели эффективности подпрограмм, характеризующие опережающее развитие Дальнего Востока.

Значения ряда плановых показателей (индикаторов) ГП-30 **не вполне соответствуют значениям показателей документов стратегического планирования:** Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года, Энергетической стратегии России на период до 2030 года, Генеральной схеме развития газовой отрасли Российской Федерации на период до 2030 года.

Так, показатель «глубина переработки нефтяного сырья» в проекте паспорта ГП-30

установлен на 2015 год на уровне 72,6 %, при этом в Энергетической стратегии России к концу первого этапа (2013 - 2015 годы) - 79 %, в Концепции долгосрочного социально-экономического развития 2015 год - 83 %; «добыча нефти, включая газовый конденсат» в проекте паспорта ГП-30 - 2015 год – 523,5 млн. тонн, в Энергетической стратегии России к концу первого этапа – 486 - 495 млн. тонн; «добыча газа природного и попутного» в проекте паспорта ГП-30 - 2015 год – 668 млрд. куб. м, 2020 год – 756,4 млрд. куб. м, в Энергетической стратегии России к концу первого этапа – 685 - 745 млрд. куб. м и 803 - 837 млрд. куб. м, - к концу второго этапа, в Концепции долгосрочного социально-экономического развития - 2020 год – 815 - 900 млрд. куб. м; «добыча угля» в проекте паспорта ГП-30 - 2015 год – 355 млн. тонн, 2020 год – 380 млн. тонн, в Концепции долгосрочного социально-экономического развития - 2020 год - 430 - 480 млн. тонн.

Целевой показатель «удельный выброс загрязняющих веществ в атмосферу» не соответствует значению показателя Программы развития угольной промышленности России на период до 2030 года. Так, значение показателя в Программе развития угольной промышленности России составляет в 2015 году 2,6-2,7 кг/тонн и в 2020 году – 2,4 - 2,5 кг/тонн, а в проекте паспорта ГП-30 данный показатель в 2015 году равен 3 кг/тонн.

Кроме того, Минэнерго России не обеспечено выполнение решения президиума Совета при Президенте Российской Федерации по модернизации экономики и инновационному развитию России по включению в ГП-30 мероприятий по использованию торфа на объектах коммунальной энергетики (протокол от 4 февраля 2014 г. № 1).

ГП-30 в целом сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-30 утверждены 7 целевых показателей (индикаторов) на уровне госпрограммы и 30 показателей (индикаторов) на уровне подпрограмм.

7.2.30.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-30 свидетельствует о **низком уровне финансирования мероприятий ГП-30 за счет средств консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации**, объем которых в 2014 году составил **45,6 %** предусмотренного объема. В 2014 году финансирование мероприятий **за счет средств организаций**, которые составляли основной объем финансирования ГП-30 (97,8 %) на 15,8 % превысило запланированный уровень. Данные факты свидетельствуют о **недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения ГП-30** при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-30 за счет средств федерального бюджета

в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-30	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-30	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8	9	9 = 8/7	11	12	13	14 = 13/7
Расходы по ГП-30 за счет средств федерального бюджета	14 543,4	13 658,6	93,9	11 942,0	9 282,7	9 400,0	3 667,4	39,0	9 118,7	10 677,9	10 464,4	10 614,2	116,4

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался **низкий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 884,8 млн. рублей), по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 117,3 млн. рублей (или на **1,3 %**) **кассовое исполнение составило лишь 39 %**.

Законопроектом предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований на **1 495,5 млн. рублей, что на 16,4 % больше** бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.30.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-30 включает **7 подпрограмм**. В действующей редакции госпрограммы утверждено 7 подпрограмм. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 5 подпрограмм ГП-30.

Финансовое обеспечение ГП-30 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-30	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-30	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-30, всего	14 543,4	13 658,6	93,9	11 942,0	9 282,7	9 400,0	3 667,4	39,0	9 118,7	10 677,9	10 464,4	10 614,2	116,4
в том числе:													
подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	6 346,3	6 324,9	99,7	6 707,0	273,2	241,7	181,7	75,2	273,2	7 177,7	529,2	139,8	51,2
подпрограмма «Развитие и	2 690,0	1 990,0	74,0	1 000,0		2 373,0	0,0	0,0	2 373,0	500,0	3 575,9	3 468,0	146,1

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП-30	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП-30	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
модернизация электроэнергетики»													
подпрограмма «Развитие нефтяной отрасли»	0,0			0,0		0,0			0,0	0,0	0,0	0,0	
подпрограмма «Развитие газовой отрасли»	0,0			0,0	0,0	0,0			0,0	0,0	0,0	0,0	
подпрограмма «Реструктуризация и развитие угольной промышленности»	3 559,3	3 444,7	96,8		0,0								
Подпрограмма «Реструктуризация и развитие угольной и торфяной промышленности» (проект паспорта)				1 197,2	2 588,1	2 588,1	1 255,2	48,5	2 588,1	1 454,4	3 049,6	3 867,7	149,4
подпрограмма «Развитие использования возобновляемых источников энергии»	4,9	4,9	100,0	95,0	85,5	85,5	0,0	0,0	5,7	0,0		15,0	263,4
подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	1 942,9	1 894,1	97,5	2 942,8	3 962,9	4 111,7	2 230,4	54,2	3 878,7	1 545,8	3 309,7	3 123,7	80,5

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по подпрограмме «Развитие и модернизация электроэнергетики» (74 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) и неисполнении за 9 месяцев 2015 года законопроектом бюджетные ассигнования по данной подпрограмме увеличиваются на 1 095,1 млн. рублей, или на 46,1 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.30.5. Финансовое обеспечение ГП-30 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

№ п/п		2014 год				2015 год				2016 год		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13=12/7
	Расходы по ГП-30, всего	14 543,4	13 658,6	93,9	9 282,7	9 400,0	3 667,4	39,0	9 118,7	10 464,4	10 614,2	116,4
	в том числе:											
1	Минэнерго России	14 520,9	13 636,3	93,9	9 262,4	9 379,7	3 650,3	38,9	9 098,4	10 442,3	10 614,2	116,7
	в % к итогу	99,85	99,84	x	99,78	99,78	99,53	x	99,78	99,79	100,0	x
2	Минпромторг России	22,6	22,3	99,0	20,3	20,3	17,1	84,2	20,3	22,1	0,0	x
	в % к итогу	0,15	0,16	x	0,22	0,22	0,47	x	0,22	0,21	0,0	x

Средства федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-30 выделяются в 2016 году только Минэнерго России (100 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году по Минэнерго России бюджетные ассигнования федерального бюджета на

реализацию ГП-30 на 2016 год увеличиваются на 16,7 %. При этом кассовое исполнение расходов по Минэнерго России за 2014 год составило 13 636,3 млн. рублей, или 93,9 % показателей сводной бюджетной росписи с изменениями.

Следует отметить, что в утвержденной ГП-30 Минпромторгу России установлены бюджетные ассигнования на 2014 – 2016 годы. Вместе с тем, законопроектом на 2016 год бюджетные ассигнования Минпромторгу России не запланированы.

7.2.30.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-30 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорт-та ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13 = 12/9	14	15 = 14-11
1	Снижение энергоёмкости валового внутреннего продукта Российской Федерации за счет реализации мероприятий Программы (к 2007 году) (%)	13 658,6	93,9	6	5,61	-0,39 п.п.	9 282,7	9 118,7	7,2	5,7	10 614,2	14,3	5,86	0,16
2	Удельный вес затрат на технологические инновации в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг организаций промышленного производства (%)	13 658,6	93,9	1,96			9 282,7	9 118,7	1,98	1,98	10 614,2	14,3	2,0	0,02
3	Глубина переработки нефтяного сырья (%)	13 658,6	93,9	72,3	72,4	+0,1 п.п.	9 282,7	9 118,7	72,6	72,6	10 614,2	14,3	75,1	2,5
4	Потери электроэнергии в электрических сетях от общего объема отпуска электроэнергии (%)	13 658,6	93,9	11,4	11,4		9 282,7	9 118,7	11,1	11,1	10 614,2	14,3	10,7	-0,4
5	Добыча нефти, включая газовый конденсат (млн. т)	13 658,6	93,9	523,4	526,7	100,6	9 282,7	9 118,7	523,5	523,5	10 614,2	14,3	523,6	0,1
6	Добыча газа природного и попутного (млрд. куб. м)	13 658,6	93,9	674	640,3	95,0	9 282,7	9 118,7	682	668	10 614,2	14,3	676	8
7	Добыча угля (млн. т)	13 658,6	93,9	354	358,2	101,2	9 282,7	9 118,7	355	355	10 614,2	14,3	360	5
8	Динамика производительности труда в топливно-энергетическом комплексе к предыдущему году (%)						9 282,7	9 118,7		104,1	10 614,2	14,3	107,0	2,9

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр. 5/гр. 6*100%.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – гр. 6/гр. 5*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 7 основных показателей (индикаторов) утвержденной ГП-30 плановые значения были выполнены только по 4.

Следует отметить, что по показателю «Удельный вес затрат на технологические инновации в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг организаций промышленного производства» фактическое значение в годовом отчете не отражено, а по показателю «Потери электроэнергии в электрических сетях от общего объема отпуска электроэнергии» в качестве фактического значения приведено его плановое значение.

Таким образом, из 5 основных показателей (индикаторов) утвержденной ГП-30, по которым имеются данные о фактическом исполнении, плановые значения были выполнены только по 4.

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что при увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год на 16,4 % по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год показатели (индикаторы), представленные в проекте паспорта ГП-30, имеют разнонаправленный характер.

Так, по 3 показателям (индикаторам) динамика слабо выражена, а значение показателя «Динамика производительности труда в топливно-энергетическом комплексе к предыдущему году» увеличено существенно - на 2,9 п.п. (с 104,1 % до 107 %).

7.2.30.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели*	Фактическое выполнение *	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Энергоэффективность и развитие энергетики»							
Показатели на уровне госпрограммы	5	3	60,0	8			8
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	6 346,3	6 324,9	99,7	273,2	181,7	66,5	139,8
Показатели	4	4	100,0	6			6
Подпрограмма «Развитие и модернизация электроэнергетики»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	2 690,0	1 990,0	74,0	2 373,0	0,0	0,0	3 468,0
Показатели	8	6	75,0	11			11
Подпрограмма «Развитие нефтяной отрасли»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	0,0	0,0	x	0,0	0,0	x	0,0
Показатели	4	3	75,0	9			9
Подпрограмма «Развитие газовой отрасли»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	0,0	0,0	x	0,0	0,0	x	0,0
Показатели	5	5	100,0	10			11
Подпрограмма «Реструктуризация и развитие угольной промышленности»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	3 559,3	3 444,7	96,8	2 588,1**	1 255,2	48,5	x
Показатели	4	4	100,0	x			x
Подпрограмма «Реструктуризация и развитие угольной и торфяной промышленности» (проект паспорта)							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	x	x	x	2 588,1		48,5	3 867,7
Показатели	x	x	x	10			11
Подпрограмма «Развитие использования возобновляемых источников энергии»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	4,9	4,9	100,0	85,5	0,0	0,0	15,0

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели*	Фактическое выполнение *	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8
Показатели	2	0	0,0	2			2
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 942,9	1 894,1	97,5	3 962,9	2 230,4	56,3	3 123,7
Показатели	2	0	0,0	3			3
Объем бюджетных ассигнований – итог по ГП-30 (млн. рублей)	14 543,4	13 658,6	93,9	9 282,7	3 667,4	39,5	10 614,2
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	34	25	73,5	59			61

*В таблицу не включены показатели, по которым в 2014 году отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым (всего в утвержденной ГП-30 – 37 показателей. В 2014 году по 1 показателю нет данных, по 1 – фактическое значение приравнено к плановому, по 1 значение на данный год установлено равным нулю).

По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.

**Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями).

В 2014 году из 34 плановых показателей (по которым имеются данные о фактическом исполнении) в целом по ГП-30, включая подпрограммы, значения не достигнуты по 9, или 26,5 %.

По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-30 соответствует уровню «низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм и ФЦП составляет 73,5 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 95,3 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи с изменениями составляет 93,9 %. Прирост дебиторской задолженности и объемов незавершенного строительства за 2014 год отсутствовал.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-30 в 2015 году предусмотрено 59 показателей (индикаторов), в 2016 году – 61. При этом законопроектом бюджетные ассигнования на 2016 год увеличиваются на 1 495,5 млн. рублей (или на 16,4%) по сравнению с Федеральным законом № 384 с учетом законопроекта на 2015 год.

Необходимо отметить, что в проект паспорта ГП-30 добавлен показатель «Динамика производительности труда в топливно-энергетическом комплексе к предыдущему году (%)». В подпрограммах добавлены целевые показатели (индикаторы) по опережающему развитию Дальнего Востока.

В проекте паспорта ГП-30 изменено значительное количество значений целевых

показателей (индикаторов) как в сторону снижения ожидаемых результатов, так и увеличения их значений.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом						Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года	Прекращают действие с 2016 года	бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	8	10	11	12 = 5-3	13 = 6-4
Всего показателей	9 282,7	9 118,7	59	10 614,2	61	42	5	12	2		1 495,5	2
в том числе:												
На уровне госпрограммы	9 282,7	9 118,7	8	10 614,2	8	8					1 495,5	0
по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	273,2	273,2	6	139,8	6	2		4			-133,4	0
по подпрограмме «Развитие и модернизация электроэнергетики»	2 373,0	2 373,0	11	3 468,0	11	6	2	3			1 095,0	0
по подпрограмме «Развитие нефтяной отрасли»	0,0	0,0	9	0,0	9	7	2				0,0	0
по подпрограмме «Развитие газовой отрасли»	0,0	0,0	10	0,0	11	6	1	3	1		0,0	1
по подпрограмме «Реструктуризация и развитие угольной и торфяной промышленности»	2 588,1	2 588,1	10	3 867,7	11	8		2	1		1 279,6	1
по подпрограмме «Развитие использования возобновляемых источников энергии»	85,5	85,5	2	15,0	2	2					-70,5	0
по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы»	3 962,9	3 878,7	3	3 123,7	3	3					-755,0	0

Несмотря на **увеличение объема бюджетных ассигнований на 2016 год на 16,4 % плановые значения показателя «Снижение энергоемкости валового внутреннего продукта Российской Федерации за счет реализации мероприятий Программы (к 2007 году)» на 2015 и 2016 годы в проекте паспорта ГП-30 существенно снижены** по сравнению с утвержденной ГП-30 – с 7,2 % до 5,7 % в 2015 году и с 8,4 % до 5,86 % в 2016 году.

Минэнерго России планирует **снижение** бюджетных ассигнований на 2016 год **при сохранении или увеличении** значений показателей на уровне 2015 года:

по подпрограмме ««Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»» - на 133,4 млн. рублей (на 48,8 %) при увеличении значений 2 показателей;

по подпрограмме «Развитие использования возобновляемых источников энергии» - на 70,5 млн. рублей (82,4 %) при увеличении значений 2 показателей;

по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы» - на 755,0 млн. рублей (19,5 %) при увеличении значений 3 показателей.

Минэнерго России планируется увеличение бюджетных ассигнований на 2016 год по подпрограмме «Развитие и модернизация электроэнергетики» на **1 095,1** млн. рублей (46,1 %) при **сохранении значений 3 показателей на уровне 2015 года и снижении значений 2 показателей**. Необходимо отметить, что плановое значение показателя «Вводы генерации ТЭС (объекты ДПМ)» в 2015 году установлено на уровне 5 144 МВт (что ниже уровня его фактического значения на 2014 год), а в 2016 году снижено до 1 787 МВт.

7.2.30.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-30 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 15 % показателей (индикаторов) ГП-30 в 2016 году.**

7.2.34. Госпрограмма «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона» (далее – ГП-34)

7.2.34.1. В проекте паспорта ГП-34 ответственным исполнителем является Минвостокразвития России, соисполнителем – Минэкономразвития России, участников – 12.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-34 предусмотрены 5 главным распорядителям бюджетных средств.

7.2.34.2. ГП-34, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 308, **не обеспечивает** реализацию направлений и приоритетов государственной политики в макрорегионе, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596, № 600, № 605, в том числе комплексное решение проблемы обеспечения транспортных связей труднодоступных территорий Сибири и Дальнего Востока; решение проблемы привлечения и закрепления населения на территории Дальнего Востока и Байкальского региона; наращивание участия в интеграционных процессах в Азиатско-Тихоокеанском регионе.

Состав задач мероприятий ГП-34 **не обеспечивает реализацию ряда направлений**, определенных документами стратегического планирования, в том числе не предусматривает реализацию основных направлений государственной политики, определенных в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года и от 4 декабря 2014 года, в части создания сети специальных территорий опережающего экономического развития, создания условий ведения бизнеса, конкурентных с ключевыми центрами Азиатско-Тихоокеанского

региона, докапитализацию ОАО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона», создание в г. Владивостоке свободного порта, обеспечение потребности макрорегиона в необходимых кадрах и иные направления.

Не в полном объеме учтены приоритеты второго этапа (2013 – 2020 годы) Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года; задачи и показатели Стратегии социально-экономического развития Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2025 года, а также приоритеты социально-экономического развития Байкальского региона, определенные Стратегией социально-экономического развития Сибири до 2020 года.

В ГП-34 **отсутствуют описание и обоснование ее целей**, в том числе описание характеристик, критериев и состава показателей (индикаторов), определяющих «ускоренное развитие» и «улучшение социально-демографической ситуации», что создает риски в оценке достижения целей.

Состав задач, подпрограмм, ФЦП, мероприятий ГП-34 и ответственных за их выполнение участников госпрограммы **не является достаточным и не обеспечивает достижение ее целей.**

В ГП-34 **отсутствуют задачи, направленные на достижение ее цели**, – «улучшение социально-демографической ситуации на территории Дальнего Востока и Байкальского региона».

Достижение значений целевых показателей (индикаторов) характеризует качественные улучшения социально-экономической ситуации в макрорегионе. Вместе с тем **значения целевых показателей (индикаторов) ГП-34 имеют тенденцию к снижению или остаются на неизменном уровне.**

При формировании состава показателей (индикаторов) ГП-34 **не выполнен** подпункт 2 пункта 1 Перечня поручений Президента Российской Федерации от 27 декабря 2013 г. № Пр-3086 по реализации Послания Президента Российской Федерации, согласно которому в госпрограммах должны быть полностью отражены показатели, содержащиеся в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

В ГП-34 **не учтены рекомендации** подпункта 2 пункта 2 постановления Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации от 19 декабря 2012 г. № 398-СФ в части установления в госпрограмме целевых показателей, которые должны обеспечивать ускоренное развитие макрорегиона.

В **нарушение положений Методических указаний** по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 20 ноября 2013 г. № 690, **показатели (индикаторы) ГП-34 не характеризуют достижение ее целей**, в том числе изменение структуры валового

регионального продукта и улучшение уровня жизни населения макрорегиона; **достижение целевых значений показателей** (индикаторов) ГП-34 **напрямую не зависит** от решения ее задач; в составе показателей (индикаторов) госпрограммы **отсутствуют** показатели (индикаторы), характеризующие достижение ее результатов в разрезе субъектов Российской Федерации, входящих в макрорегион.

Отсутствует взаимосвязка ГП-34 с другими государственными программами Российской Федерации. Целевые значения показателей (индикаторов) ГП-34 **не сбалансированы** с целевыми значениями показателей для данного макрорегиона, в том числе отраженных в госпрограммах «Содействие занятости населения», «Социальная поддержка граждан», «Развитие здравоохранения».

Расходы на реализацию ГП-34 **не охватывают весь период ее действия** (целевые значения показателей (индикаторов) ГП-34 запланированы до 2025 года, а расходы на ее реализацию - до 2020 года).

В ГП-34 утверждены **8 целевых показателей (индикаторов) на уровне госпрограммы и 31 показатель (индикатор) на уровне ФЦП.**

Следует отметить, что предложения субъектов Российской Федерации, входящих в макрорегион, о внесении изменений в ГП-34, поступившие в 2014 году в Минвостокразвития России, в ГП-34 не учтены.

7.2.34.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-34 свидетельствует о **низком уровне финансирования** мероприятий ГП-34 **за счет средств юридических лиц**, который составил лишь 28,1 % предусмотренного объема. При этом исполнение расходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации на 17,5 % превысило запланированный уровень. Указанные факты свидетельствуют о **недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения** ГП-34 при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-34 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4 = 3/2	5	6	7	8	9 = 8/7	10	11	12	13	14 = 13/10
Расходы по ГП-34 за счет средств федерального бюджета	21 698,5	20 482,4	94,4	73 259,5	25 576,3	25 768,0	7 157,0	27,8	25 335,4	77 420,7	61 913,9	46 652,3	184,1

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался **низкий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 1 216,1 млн. рублей), по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 191,7 млн. рублей (или на 0,7 %) **кассовое исполнение составило 27,8 %**.

Законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на **21 316,8 млн. рублей, или на 84,1 %** больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.34.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-34 включает 4 подпрограммы и 3 ФЦП. В действующей редакции госпрограммы утверждены 1 подпрограмма и 2 ФЦП. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 4 подпрограмм ГП-34 и 1 ФЦП.

Финансовое обеспечение ГП-34 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам и ФЦП представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-34, всего	21 698,5	20 482,4	94,4	73 259,5	25 576,3	25 768,0	7 157,0	27,8	25 335,4	77 420,7	61 913,9	46 652,3	184,1
в том числе:													
подпрограмма «Создание условий для опережающего социально-экономического развития Дальневосточного федерального округа»												6 200,3	
подпрограмма «Поддержка реализации инвестиционных проектов в Дальневосточном федеральном округе»												9 950,0	
подпрограмма «Повышение инвестиционной привлекательности Дальнего Востока»												647,6	
подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона» и прочие мероприятия в области сбалансированного территориального развития»	760,8	714,5	93,9	636,7	7 093,9	7 198,6	477,8	6,6	5 838,5	636,7	15 632,9	791,3	13,6
ФЦП «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Байкальского региона на период	18 170,6	17 086,9	94,0	72 062,1	18 156,1	18 243,1	6 674,7	36,6	19 170,6	76 784,0	46 281,0	29 063,1	151,6

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
до 2018 года»													
ФЦП «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2007 - 2015 годы»	2 767,1	2 681,0	96,9	560,8	326,3	326,3	4,5	1,4	326,3				0

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по ФЦП «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2018 года» (94 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) и за 9 месяцев 2015 года (36,6 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по данной ФЦП увеличиваются на 9 892,5 млн. рублей, или на 51,6 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

Следует отметить **крайне низкий уровень кассового исполнения** расходов за 9 месяцев 2015 года по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона» и прочие мероприятия в области сбалансированного территориального развития» (6,6 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) и ФЦП «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2007 - 2015 годы» (1,4 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год). Законопроектом предусмотрено **существенное уменьшение бюджетных ассигнований** по указанной подпрограмме по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год (на 5 047,2 млн. рублей, или на 86,4 %).

7.2.34.5. Финансовое обеспечение ГП-34 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-34, всего	21 698,5	20 482,4	94,4	25 576,3	25 768,0	7 157,0	27,8	25 335,4	61 913,9	46 652,3	184,1
в том числе:											
Минэнерго России	4 250,2	4 241,8	99,8					1 200,3		899,7	75,0
в % к итогу	19,6	20,7						4,7		1,9	
Минздрав России	74,7	74,7	100,0								
в % к итогу	0,3	0,4									
Минстрой России	525,8	521,0	99,1	4,5	4,5	4,5	100,0	4,5			
в % к итогу	2,4	2,5		0,0	0,0	0,1		0,0			
Росрыболовство	132,4	132,4	100,0								

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
в % к итогу	0,6	0,6									
Росавиация	4 482,9	3 776,7	84,2	1 652,6	1 704,1	530,7	31,1	1 466,9	31 710,1	9 808,9	668,7
в % к итогу	20,7	18,4		6,5	6,6	7,4		5,8	51,2	21,0	
Росавтодор	11 206,5	10 791,5	96,3	15 669,6	15 669,6	5 677,3	36,2	15 669,6	9 381,9	15 465,7	98,7
в % к итогу	51,6	52,7		61,3	60,8	79,3		61,8	15,2	33,2	
Росморречфлот	265,3	229,8	86,6	1 155,7	1 191,2	466,6	39,2	1 155,7	5 189,0	2 888,7	250,0
в % к итогу	1,2	1,1		4,5	4,6	6,5		4,6	8,4	6,2	
Минвостокразвития России	760,8	714,5	93,9	7 093,9	7 198,6	477,8	6,6	5 838,5	15 632,9	17 589,2	301,3
в % к итогу	3,5	3,5		27,7	27,9	6,7		23,0	25,2	37,7	

* *Федеральный закон № 384 (с изменениями).*

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-34 приходится в 2016 году на Минвостокразвития России (37,7 %) и Росавтодор (33,2 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год по Росавиации, Росморречфлоту и Минвостокразвития России бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-34 на 2016 год увеличиваются (в 6,7 раза, 2,5 раза и 3,0 раза соответственно), по Росавтодору – уменьшаются на 1,3 %. При этом **кассовое исполнение расходов по Росавиации за 2014 год составило 3 776,7 млн. рублей, 84,2 %** показателей сводной бюджетной росписи с изменениями, **по Минвостокразвития России - 714,5 млн. рублей, или 93,9 %.**

7.2.34.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-34 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Индекс роста валового регионального продукта (год к году), %	20 482,40	94,4	102,8	102	-0,8 п.п.	25 576,3	25 335,4	103					
2	Индекс роста валового регионального продукта (нарастающим итогом к 2011 году), %	20 482,40	94,4	116,6	103,4	-13,2 п.п.	25 576,3	25 335,4	120,1					
3	Доля макрорегиона в структуре валового внутреннего продукта, %	20 482,40	94,4	9	6,2	-2,8 п.п.	25 576,3	25 335,4	8,9					
4	Доля макрорегиона в структуре валового регионального продукта, %	20 482,40	94,4	11,1	7,7	-3,4 п.п.	25 576,3	25 335,4	11					
5	Доля обрабатывающих производств в структуре валового регионального продукта макрорегиона, %	20 482,40	94,4	8	7,8	-0,2 п.п.	25 576,3	25 335,4	8					
6	Индекс инвестиций в рост в сопоставимых ценах (год к году), %	20 482,40	94,4	104,4	98,8	-5,6 п.п.	25 576,3	25 335,4	106,3					
7	Численность населения, млн. человек	20 482,40	94,4	10,71	10,7	100	25 576,3	25 335,4	10,72					

8	Доля макрорегиона в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации, %	20 482,40	94,4	3,8	4,1	0,3 п.п.	25 576,3	25 335,4	3,8					
9	Индекс физического объема валового регионального продукта Дальнего Востока и Байкальского региона, к уровню 2012 года, %									102,5	46 652,30	184,1	103,5	1,0
10	Индекс физического объема инвестиций в основной капитал (в сопоставимых ценах) по Дальнему Востоку и Байкальскому региону, %									102,5	46 652,30	184,1	105,9	3,4
11	Численность постоянного населения Дальнего Востока и Байкальского региона на 1 января, млн. человек									10,7	46 652,30	184,1	10,7	0,0
12	Доля населения в трудоспособном возрасте от общей численности населения по Дальнему Востоку, %									61	46 652,30	184,1	60,7	-0,3
13	Поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации с территории Дальнего Востока и Байкальского региона, млрд. рублей									877,4	46 652,30	184,1	965,2	87,8

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр. 5/гр. 6*100%.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – гр. 6/гр. 5*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из **8 основных показателей ГП-34 не выполнено 6 показателей (75 %)**, в том числе «Индекс роста валового регионального продукта (год к году)», «Индекс роста валового регионального продукта (нарастающим итогом к 2011 году)», «Доля макрорегиона в структуре валового внутреннего продукта», «Доля макрорегиона в структуре валового регионального продукта», «Доля обрабатывающих производств в структуре валового регионального продукта макрорегиона», «Индекс роста инвестиций в сопоставимых ценах (год к году)».

Наиболее значительное невыполнение показателя «Индекс роста валового регионального продукта» (нарастающим итогом к 2011 году) на 13,2 процентного пункта обусловлено тем, что в предыдущие годы темпы роста ВРП не достигал целевых значений (**в 2012 году – 100,3 %, вместо 105,9 %; в 2013 году – 101,1 % вместо 107 %**).

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что **при увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год на 82,4 %** по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год **показатели (индикаторы)**, представленные в проекте паспорта ГП-34, **имеют разнонаправленный характер**. Так, значение **1 показателя «Доля населения в трудоспособном возрасте от общей численности населения по Дальнему Востоку» уменьшено на 0,3 процентных пункта, значение 1 показателя «Численность постоянного населения Дальнего Востока и Байкальского региона на 1**

января» не меняется, а значение показателя «Поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации с территории Дальнего Востока и Байкальского региона» увеличено на 10 % (с 877,4 млрд. рублей до 965,2 млрд. рублей).

7.2.34.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона»							
Показатели на уровне госпрограммы	8	2	25	5			5
Подпрограмма «Создание условий для опережающего социально-экономического развития Дальневосточного федерального округа»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				0,00			6 200,30
Показатели				1			5
Подпрограмма «Поддержка реализации инвестиционных проектов в Дальневосточном федеральном округе»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				0,00			9 950,00
Показатели				2			4
Подпрограмма «Повышение инвестиционной привлекательности Дальнего Востока»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				0,00			647,70
Показатели							9
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона» и прочие мероприятия в области сбалансированного территориального развития»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	760,8	714,5	93,9	7 093,90	477,8	6,6	791,3
Показатели				1			2
Федеральная целевая программа «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2018 года»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	18 170,60	17 086,90	94	18156,1	6 674,70	36,6	29063,1
Показатели	6	3	50	3			3
Федеральная целевая программа «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2007 - 2015 годы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	2 767,10	2 681,00	96,9	326,3	4,5	1,4	0
Показатели	18	9	50	31			
Федеральная целевая программа «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016 - 2025 годы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				0			0
Показатели				24			23
Объем бюджетных ассигнований - итого по ГП-34 (млн. рублей)	21 698,50	20 482,40	94,4	25 576,30	7 157,00	27,8	46 652,30
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	32	14	43,8	67			51

*В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.

В 2014 году из 32 плановых показателей в целом по ГП-34 значения не достигнуты по 18, или 56,2 %.

Всего по ГП-34 утверждено на 2014 год 38 плановых показателей (индикаторов) уровня госпрограммы, подпрограмм и ФЦП, из них по 6 показателям фактические значения в годовом отчете ответственного исполнителя не приведены (либо указано плановое значение).

Учитывая, что доля показателей, по которым не представлены фактические значения, составляет 15,8 % (превышает 10 %) **указанная госпрограмма, по мнению Счетной палаты, не подлежит оценке эффективности.**

В соответствии с приложением к проекту паспорта ГП-34 **в 2015 году предусмотрено 67 показателей (индикаторов), в 2016 году – 51.**

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			Законопроект (млн. рублей)	2016 год					Прекаращают действие с 2016 года	Отклонение	
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показа- телей		Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом						бюджетных ассигно- ваний (млн. рублей)	количества показателей
					Всего показателей	увели- чены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года			
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12 = 5-3	13 = 6-4
Всего показателей	25 576,30	25 335,4	67	46 652,30	51	27	2	6	16	32	21 316,90	-16
в том числе:											0,00	
На уровне госпрограммы	25 576,30	25 335,4	5	46 652,30	5	3	1	1			21 316,90	0
по подпрограмме «Создание условий для опережающего социально- экономического развития Дальневосточного федерального округа»	0,00		1	6 200,30	5	1			4		6 200,30	4
по подпрограмме «Поддержка реализации инвестиционных проектов в Дальневосточном федеральном округе»	0,00		2	9 950,00	4	2			2		9 950,00	2
по подпрограмме «Повышение инвестиционной привлекательности Дальнего Востока»	0,00			647,70	9				9		647,70	9
по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Социально- экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона» и прочие мероприятия в области сбалансированного территориального развития»	7 093,90	5 838,5	1	791,3	2	1			1		-5 047,20	1
по ФЦП «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2018 года»	18156,1	19 170,6	3	29063,1	3	1	1	1			9 892,50	0
по ФЦП «Социально- экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2007 - 2015 годы»	326,3	326,3	31	0	0					31	-326,30	-31
по ФЦП «Социально- экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016 - 2025 годы»	0		24	0	23	19		4		1	0,00	-1

По ФЦП «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2018 года» планируется **увеличение в 2016 году бюджетных ассигнований на 9 892,5,0 млн. рублей (или на 51,6 %) при сохранении значения одного показателя на уровне 2015 год и снижении значения одного показателя.**

При увеличении значения одного показателя по сравнению с уровнем 2015 года и введении с 2016 год одного показателя подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона» и прочие мероприятия в области сбалансированного территориального развития» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 2016 год на 5 047,2 млн. рублей (на 86,4 %).

7.2.34.8. Таким образом, учитывая динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 10 % показателей (индикаторов) ГП-34 в 2016 году.** Уровень оценки недостижения показателей (индикаторов) ГП-34 в 2016 году может быть скорректирован по результатам экспертизы представленного в установленном порядке проекта ГП-34.

Госпрограмма «Развитие Северо-Кавказского федерального округа» на период до 2025 года (далее – ГП-35)

7.2.35.1. В проекте паспорта ГП-35 ответственным исполнителем является Минкавказ России, соисполнители отсутствуют, участников – 11.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-35 не предусмотрены 5 участникам (Минэкономразвития России, Минтруд России, Минсельхоз России, Минтранс России, Минфин России).

7.2.35.2. В ГП-35 **не в полном объеме** учтены положения документов стратегического планирования Российской Федерации, в том числе Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года, Стратегии социально-экономического развития Северо-Кавказского федерального округа (далее – СКФО) до 2025 года (далее – Стратегия).

В структуре ГП-35 **отсутствуют подпрограммы**, направленные на развитие субъектов Российской Федерации, входящих в состав СКФО, что не отвечает положениям Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года в части обеспечения сбалансированного, комплексного и системного развития субъектов Российской Федерации.

Состав целей ГП-35 в полной мере **не учитывает цели социально-экономического развития**, приведенные в документах государственного стратегического планирования, что не позволяет обеспечить реализацию государственной политики в сфере социально-экономического развития СКФО.

ГП-35 **не сбалансирована** по целям, задачам, показателям и финансовому обеспечению мероприятий.

В ГП-35 в полном объеме **не отражен комплекс мероприятий**, реализуемых за счет и (или) с привлечением средств федерального бюджета на территории СКФО. Как следствие, **отсутствуют координация и взаимодействие** всех участников при реализации мероприятий на территории округа.

Приведенный в подпрограммах «Развитие инвестиционной привлекательности Северо-Кавказского федерального округа» и «Развитие особо охраняемого эколого-курортного региона Российской Федерации – Кавказские Минеральные Воды» **состав основных мероприятий не является достаточным** для решения задач указанных подпрограмм.

Состав приведенных в ГП-35 задач является **неполным и не сбалансированным** с задачами, указанными в Стратегии.

Ожидаемым результатом реализации ГП-35 является «Значительное сокращение разрывов по производительности труда в ключевых секторах экономики Северо-Кавказского федерального округа», однако показатели, характеризующие динамику увеличения производительности труда по субъектам Российской Федерации, входящим в состав СКФО, в ГП-35 **не приведены**.

В ГП-35 утверждено 24 целевых показателя (индикатора) на уровне госпрограммы и 46 показателей (индикаторов) на уровне подпрограмм и ФЦП.

7.2.35.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-35 свидетельствует о том, что **уровень исполнения бюджетных ассигнований ГП-35 в 2014 году составил 94,2 %**. Следует отметить, что 42,8 % расходов исполнено в декабре 2014 года.

При этом на ФЦП «Социально-экономическое развитие Республики Ингушетия на 2010 - 2016 годы» приходится более половины всех расходов. Кроме того, в составе ФЦП «Юг России (2014 – 2020 годы)» также предусмотрены расходы на мероприятия, осуществляемые на территории Республики Ингушетия.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-35 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	10	11	12	13=12/6
Расходы по ГП-35 за счет средств федерального бюджета	9 842,3	9 271,5	94,2	20 038,7	19 514,4	20 095,6	11 316,3	56,3	20 512,5	15 183,3	15 412,3	13 345,9	65,1

Анализ указанных сведений показывает, что в **2014 году** наблюдался **низкий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 570,8 млн. рублей), по состоянию на **1 октября 2015 года при увеличении** бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 581,2 млн. рублей (или на **3 %**) **кассовое исполнение составило 56,3 %**.

Законопроектом предусматривается **уменьшение** в 2016 году бюджетных ассигнований на **7 166,6 млн. рублей, что на 34,9 %** меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

7.2.35.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-35 включает 11 подпрограмм и 3 федеральные целевые программы. В действующей редакции госпрограммы утверждены 4 подпрограммы и 2 ФЦП. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 2 подпрограмм ГП-35 и 2 ФЦП.

По отношению к действующей редакции структура проекта ГП-35 существенно изменена и включает 7 подпрограмм, направленных на развитие субъектов Российской Федерации, входящих в состав СКФО. При этом финансирование указанных подпрограмм в 2016 году законопроектом не предусмотрено.

Законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 80,0 млн. рублей по новой подпрограмме «Формирование инфраструктуры государственной информационной политики в Северо-Кавказском федеральном округе», включенной в проект паспорта ГП-35.

Финансовое обеспечение в соответствии с проектом паспорта ГП-35 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам и ФЦП представлено в таблице.

(млн. рублей)

[illegible]

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
подпрограмма «Создание медицинского кластера на территории Кавказских Минеральных Вод и реализация инвестиционных проектов Северо-Кавказского федерального округа»	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
подпрограмма «Формирование инфраструктуры государственной информационной политики в Северо-Кавказском федеральном округе»	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	80,0	-
ФЦП «Социально-экономическое развитие Республики Ингушетия на 2010-2016 годы»	4 930,7	4 391,8	89,1	4 667,4	4 200,7	4 706,9	2 489,0	52,9	4 200,7	4 518,4	4 428,0	3 569,6	85,0
ФЦП «Юг России (2014-2020 годы)»	4 668,3	4 668,3	100,0	15 348,9	14 814,0	14 814,0	8 532,0	57,6	15 814,0	10 642,5	10 429,7	9 141,4	57,8

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие Северо-Кавказского федерального округа» на период до 2025 года» (86,9 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) и за 9 месяцев 2015 года (51,4 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по данной подпрограмме увеличиваются на 57,0 млн. рублей, или на 11 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ (законопроект).

7.2.35.5. Финансовое обеспечение ГП-35 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

№		2014 год			2015 год					2016 год		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта, %
	1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
	Расходы по ГП-35, всего	9 842,3	9 271,5	94,2	19 514,4	20 095,8	11 316,3	56,3	20 512,5	15 412,3	13 345,9	65,1
	в том числе:											
1	Минрегион России	23,4	19,8	84,7	x	x	x	x	x	x	x	x
	в % к итогу	0,2	0,2									
2	Минкавказ России	219,9	191,6	87,1	499,7	574,9	295,2	51,4	497,8	5 013,7	4 677,8	939,7
	в % к итогу	2,2	2,1		2,6	2,9	2,6		2,4	32,5	35,1	
3	Минстрой России	3 276,9	3 270,1	99,8	5 405,1	5 405,1	2 773,5	51,3	6405,1	3 439,5	3 446,0	53,8
	в % к итогу	33,3	35,3		27,7	26,9	24,2		31,2	22,3	25,8	
4	Минобрнауки России	2 456,5	2 456,5	100,0	9 655,0	9 655,0	5 661,4	58,6	9655,0	3 431,9	3 085,9	32,0

№		2014 год			2015 год					2016 год		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта, %
	1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
	в % к итогу	25,0	26,5		49,5	48,0	49,5		47,1	22,3	23,1	
5	Минздрав России	2 153,2	2 127,4	98,8	2 809,4	2 809,4	2 453,2	87,3	3139,7	2 159,2	1 737,1	55,3
	в % к итогу	21,9	22,9		14,4	14,0	22,4		15,3	14,0	13,0	
6	Минэнерго России	264,7	264,7	100,0	475,7	475,7	40,9	8,6	145,4	992,4	98,0	67,4
	в % к итогу	2,7	2,9		2,4	2,4	0,4		0,7	6,4	0,7	
7	Минпромторг России	861,0	354,8	41,2	621,9	1 128,1	67,7	6,0	621,9	375,8	301,1	48,4
	в % к итогу	8,7	3,8		3,2	5,6	0,6		3,0	2,4	2,3	
8	Минтруд России	49,7	49,7	100,0	47,6	47,6	24,4	51,2	47,6	x	x	x
	в % к итогу	0,5	0,5		0,2	0,2	0,4		0,2			
9	Минсельхоз России	537,0	537,0	100,0	x	x	x	x	x	x	x	x
	в % к итогу	5,5	5,8									

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-35 в соответствии с законопроектом приходится в 2016 году на Минкавказ России (35,1 %), Минстрой России (25,8 %) и Минобрнауки России (23,1 %).

Бюджетные ассигнования по Минкавказу России увеличиваются по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 9,4 раза. По Минстрою России, Минобрнауки России, Минздраву России, Минэнерго России и Минпромторгу России бюджетные ассигнования уменьшаются на 46,2 %, на 68 %, на 44,7 %, на 32,6 и на 51,6 %, соответственно.

Следует отметить, что кассовое исполнение расходов Минпромторгом России в 2014 году составило 41,2 % показателей сводной бюджетной росписи, а по состоянию на 1 октября 2015 года – 6 %.

7.2.35.6. Состав и динамика показателей за 2014 -2016 годы по ГП-35 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	Объем валового регионального продукта по Северо-Кавказскому федеральному округу, млрд. рублей	9271,5	96,4	1487,6	1 447,6	97,3	19512,5	20512,5	1704,1	x	x	x	x	x
2	Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (по чистым видам деятельности) по Северо-Кавказскому федеральному округу), млрд. рублей	x	x	x	x	x	19512,5	20512,5	x	502,6	13 345,9	65,1	546,1	43,5
3	Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами по разделу А (сельское хозяйство, охота, лесное хозяйство), млн.	x	x	x	x	x	19512,5	20512,5	x	81527	13 345,9	65,1	87564,1	6037,1

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
	рублей													
4	Объем инвестиций в основной капитал по Северо-Кавказскому федеральному округу, млрд. рублей	9271,5	96,4	496,1	427,8	86,2	19512,5	20512,5	586,6	524,9	13 345,9	65,1	573,6	48,7
5	Объем налоговых и неналоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского федерального округа, млрд. рублей	9271,5	96,4	148,7	145,8	98	19512,5	20512,5	165,5	142	13 345,9	65,1	149,7	7,7
6	Количество малых и средних предприятий в расчете на 1 тыс. человек населения субъектов Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского федерального округа, единиц	9271,5	96,4	6,2	5,7	91,9	19512,5	20512,5	6,4	6	13 345,9	65,1	7	1
7	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, рублей	9271,5	96,4	19880	21263	107	19512,5	20512,5	20553,3	20553,3	13 345,9	65,1	22245,4	1692,1
8	Динамика реальных денежных доходов в сравнении с соответствующим периодом прошлого года, %	9271,5	96,4	104,1	101,9	-2,2 п.п.	19512,5	20512,5	104,5	96,1	13 345,9	65,1	100,4	4,3
9	Уровень безработицы (по методологии Международной организации труда) в среднем за год, %	9271,5	96,4	13	11,2	1,8 п.п.	19512,5	20512,5	12,9	10,5	13 345,9	65,1	10,3	-0,2
10	Число мест/коек в коллективных средствах размещения, мест	9271,5	96,4	73838	69088	93,6	19512,5	20512,5	84354	x	X	x	x	x
11	Доходы от предоставленных услуг в коллективных средствах размещения, млрд. рублей	9271,5	96,4	18271,6	115 747,1	в 6,3 раза	19512,5	20512,5	19625,6	x	X	x	x	x
12	Объем инвестиций, включая капитальные вложения, осуществленных резидентами особых экономических зон на территориях особых экономических зон, входящих в туристический кластер в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея, млн.. рублей	9271,5	96,4	31393,0	x	x	19512,5	20512,5	27839,3	27839,3	13 345,9	65,1	81715,0	53875,7
13	Количество рабочих мест, созданных резидентами особых экономических зон, входящих в	9271,5	96,4	-	x	x	-	-	-	-	13 345,9	65,1	8303	x

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
	туристический кластер в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея, на его территории, накопленным итогом, мест													
14	Количество ночевок в коллективных средствах размещения на территории курортов туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея, единиц	9271,5	96,4	-	x	x	-	-	-	-	13 345,9	-	4028540	x
15	Доля населения с денежными доходами ниже региональной величины прожиточного минимума в общей численности населения субъектов Российской Федерации, %	9271,5	96,4	13,1	12,9	0,2 п. п.	19512,5	20512,5	12,9	x	X	x	x	x
16	Среднедушевые денежные доходы населения в месяц, рублей	9271,5	96,4	19530	20 884,0	106,9	19512,5	20512,5	19876,6	x	X	x	x	x
17	Охват детей дошкольным образованием, в процентах от численности детей соответствующего возраста, %	9271,5	96,4	38,7	34,5	-4,2 п.п.	19512,5	20512,5	39,4	x	X	x	x	x
18	Охват детей в возрасте 3 года и старше дошкольным образованием, %	9271,5	96,4	85,1	67,8	-17,3 п.п.	19512,5	20512,5	100	100	13 345,9	65,1	100	0
19	Удельный вес обучающихся, занимающихся в первую смену в общей численности обучающихся общеобразовательных организаций, %	9271,5	96,4	78,9	75,5	-3,4 п.п.	19512,5	20512,5	79,4	79,4	13 345,9	65,1	79,6	0,2
20	Мощность амбулаторно-поликлинических учреждений (на 10 тыс. человек населения), посещения в смену	9271,5	96,4	173,9	159,9	92,0	19512,5	20512,5	174,2	174	13 345,9	65,1	175	1
21	Обеспеченность населения больничными койками (на 10 тыс. человек населения), коек	9271,5	96,4	70	75,5	107,8	19512,5	20512,5	66,7	66,7	13 345,9	65,1	65,4	-1,3
22	Коэффициент смертности (число умерших на 1000 человек населения), человек	9271,5	96,4	8	8,1	98,8	19512,5	20512,5	7,9	7,9	13 345,9	65,1	7,9	0
23	Коэффициент рождаемости (число родившихся на 1000	9271,5	96,4	17,7	17,3	97,7	19512,5	20512,5	17,5	17,5	13 345,9	65,1	17,1	-0,4

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
	родившихся живыми), человек													
24	Младенческая смертность (число умерших детей на первом году жизни в расчете на 1000 детей, родившихся живыми), человек	9271,5	96,4	11,9	11,9	100	19512,5	20512,5	11,3	11,3	13 345,9	65,1	10,9	-0,4
25	Доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом региональном продукте субъектов Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского федерального округа, %	9271,5	96,4	18,5	x	x	19512,5	20512,5	19	x	x	x	x	x
26	Число высокопроизводительных рабочих мест, тыс. единиц (ранее – «Количество созданных и модернизированных высокопроизводительных рабочих мест, тыс. единиц»)	9271,5	96,4	280.200	x	x	19512,5	20512,5	320,0	358,9	13 345,9	65,1	377,7	18,8

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр. 5/гр. 6*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

В соответствии с проектом паспорта ГП-35 из состава основных показателей (индикаторов) по отношению к утвержденной ГП-35 исключены 8 показателей.

Анализ динамики показателей ГП-35 показывает, что при уменьшении бюджетных ассигнований на 2016 год на 7 166,6 млн. рублей, или на 34,9 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта, целевые значения основных показателей (индикаторов) приведенные в проекте паспорта ГП-35, характеризующие социально-экономическое развитие региона, увеличены.

Существенное изменение структуры ГП-35, состава и целевых значений показателей (индикаторов) ГП-35, а также уменьшение финансирования создает риски недостижения цели госпрограммы.

7.2.35.7. Состав показателей (индикаторов) по ГП-35, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

[illegible]

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели**	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	x	x	x	-	-	-	-
Показатели	x	x	x	9			9
Подпрограмма 10 «Создание медицинского кластера на территории Кавказских Минеральных Вод и реализация инвестиционных проектов Северо-Кавказского федерального округа»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	x	x	x	-	-	-	-
Показатели	x	x	x	5			5
Подпрограмма 11 «Формирование инфраструктуры государственной информационной политики в Северо-Кавказском федеральном округе»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	x	x	x	-	-	-	80,0
Показатели	x	x	x	-	-	-	6
Федеральная целевая программа «Юг России (2014 – 2020 годы)»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	4668,3	4668,3	100,0	14814,0	8352,0	57,6	9141,4
Показатели	1	-	-	12			12
Федеральная целевая программа «Социально-экономическое развитие Республики Ингушетия на 2010-2016 годы»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	4930,7	4391,8	89,1	4200,7	2489,0	52,9	3569,6
Показатели	9	4	44,4	9			9
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-35 (млн. рублей)	9842,3	9271,5	94,2	19514,5	11316,3	56,3	13345,9
Всего показателей на уровне ГП-35, подпрограмм и ФЦП	37	12	32,4	158			166

* Подпрограмма в проект паспорта ГП-35 не включена;

** В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 309.

Исполнение целевых показателей (индикаторов) по ГП-35 составило **31,5 %**. При этом исполнение сводной бюджетной росписи, показатели которой в течение 2014 года были **увеличены на 2,3 %**, составило 94,2 %.

Следует отметить, что по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие Северо-Кавказского федерального округа» на период до 2025 года» при увеличении показателей сводной бюджетной росписи **в 11 раз** исполнение показателей (индикаторов) составило лишь **16,7 %**. При этом неисполнение расходов по указанной подпрограмме составило 13,1 %.

В годовом отчете из 24 показателей, характеризующих исполнение ГП – 35 в целом, приведены фактические данные только по 19 показателям, из них плановые значения на 2014 год достигнуты только по 7 показателям. Так, по показателю «Доступность дошкольного образования детей в возрасте от 3 до 7 лет» значение

составило 67,8 % (план - 85,1 %).

Динамика количества показателей (индикаторов) по ГП-35, подпрограммам и ФЦП представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			Законо- проект (млн. рублей)	2016 год					Прекра- шают действие с 2016 года	Отклонение	
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Коли- чество показа- телей		Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом						бюджетных ассигно- ваний (млн. рублей)	коли- чества показате- лей
					Всего показателей	увеличены	сни- жены	сох- ранены на уровне	начинают действие с 2016 года			
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6- 4
Всего показателей	19514,5	20 512,5	158	13345,9	166	121	15	22	8		-7 166,6	8
в том числе:												
на уровне ГП-35	19514,5	20 512,5	17	13345,9	19	13	2	2	2	-	-7 166,6	2
по подпрограмме «Социально- экономическое развитие Ставропольского края на 2016 – 2025 годы»	-	-	14	-	14	10	1	3	-	-	-	0
по подпрограмме «Социально- экономическое развитие Республики Северная Осетия – Алания на 2016 – 2025 годы»	-	-	15	-	15	12	1	2	-	-	-	0
по подпрограмме «Социально- экономическое развитие Республики Ингушетия на 2016 – 2025 годы»	-	-	14	-	14	11	1	2	-	-	-	0
по подпрограмме «Социально- экономическое развитие Карачаево- Черкесской Республики на 2016 – 2025 годы»	-	-	14	-	14	10	2	2	-	-	-	0
по подпрограмме «Социально- экономическое развитие Кабардино- Балкарской Республики на 2016 – 2025 годы»	-	-	14	-	14	10	-	4	-	-	-	0
по подпрограмме «Социально- экономическое развитие Республики Дагестан на 2016 – 2025 годы»	-	-	16	-	16	13	-	3	-	-	-	0
по подпрограмме «Социально- экономическое развитие Чеченской Республики на 2016 – 2025 годы»	-	-	14	-	14	12	2	-	-	-	-	0
по подпрограмме "Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие Северо- Кавказского федерального округа» на период до 2025 года»	499,7	497,8	5	554,8	5	1	1	3	-	-	57,0	0
по подпрограмме «Развитие туристического кластера в Северо- Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея»	-	-	9	-	9	6	2	1	-	-	-	0
По подпрограмме «Создание медицинского кластера на территории	-	-	5	-	5	4	1	-	-	-	-	0

Наименование	2015 год			Законо- проект (млн. рублей)	2016 год					Прекра- шают действие с 2016 года	Отклонение	
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Коли- чество показа- телей		Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом						бюджетных ассигно- ваний (млн. рублей)	коли- чества показа- телей
					Всего показателей	увеличены	сни- жены	сох- ранены на уровне	начинают действие с 2016 года			
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Кавказских Минеральных Вод и реализация инвестиционных проектов Северо- Кавказского федерального округа»												
По подпрограмме «Формирование инфраструктуры государственной информационной политики в Северо- Кавказском федеральном округе»	-	-	-	80,0	6	-	-	-	6	-	80,0	6
По ФЦП «Юг России (2014 – 2020 годы)»	14814,0	15 814,0	12	9141,4	12	11	1	-	-	-	-6 672,6	0
По ФЦП «Социально- экономическое развитие Республики Ингушетия на 2010-2016 годы»	4200,7	4 200,7	9	3569,6	9	8	1	-	-	-	-631,1	0

* - подпрограммы, включенные в проект паспорта ГП-35, действие которых планируется с 2016 года с динамикой показателей (индикаторов) 2015 – 2016 годов.

По ФЦП «Юг России (2014 – 2020 годы)» планируется **снижение бюджетных ассигнований на 6 672,6 млн. рублей (на 42,2 %) при увеличении значений 11 показателей (индикаторов) в 2016 году по сравнению с 2015 годом, что создает существенные риски недостижения показателей (индикаторов) указанной ФЦП в 2016 году.**

Проектом паспорта ГП-35 предусматривается включение подпрограмм, финансовое обеспечение которых отсутствует. По результатам проверки Счетной палаты в Минкавказе России установлено, что с 2016 года планируется досрочное прекращение действия федеральных целевых программ. В связи с этим дать оценку уровня достижения показателей (индикаторов) ГП-35 в 2016 году возможно только по результатам экспертной оценки ГП-35, представленной на экспертизу в Счетную палату Российской Федерации в установленном порядке.

7.2.36. Госпрограмма «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами» (далее – ГП-36)

Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 15 ноября 2014 г. № 2301-р наименование госпрограммы «Создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов субъектов Российской Федерации», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г.

№ 310, изложено в следующей редакции: **«Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами»**. Вместе с тем соответствующее изменение в указанное постановление до настоящего времени **не внесено**.

7.2.36.1. Согласно проекту паспорта ГП-36 ответственным исполнителем является Минфин России, соисполнителем – Минюст России, участники госпрограммы отсутствуют.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-36 предусмотрены Минфину России.

Минюст России является ответственным исполнителем новой подпрограммы 4 «Совершенствование системы разграничения полномочий между федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления», бюджетные ассигнования на реализацию которой согласно паспорту подпрограммы не предусмотрены.

7.2.36.2. При разработке госпрограммы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 310, были учтены положения Указа № 597, а также Указа Президента Российской Федерации от 1 июня 2012 г. № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы». При этом положения госпрограммы непосредственно не включают в себя показатели, содержащиеся в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

В проекте паспорта ГП-36 ссылки на увязку с положениями указов нет, при этом в нем также, как и в утвержденной госпрограмме, в целях взаимоувязки с Указом № 597 Минфином России включен показатель «Доля просроченной кредиторской задолженности по оплате труда в расходах бюджетов субъектов Российской Федерации».

В утвержденной ГП-36 и проекте паспорта ГП-36 **отсутствуют** комплексные показатели, характеризующие анализ оценки необходимых затрат регионов на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и достаточности средств на их выполнение.

В проекте паспорта ГП-36 **не в полной мере** учтены основные положения стратегических документов Российской Федерации, в том числе Программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2013 г. № 2593-р.

Согласно проекту паспорта ГП-36 **не в полной мере** сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В проекте паспорта ГП-36 **предусмотрен 31 целевой показатель** (индикатор), в том числе: **9 целевых показателей** (индикаторов) на уровне **госпрограммы** и **22 показателя** (индикатора) на уровне **подпрограмм**.

7.2.36.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет федерального бюджета ГП-36 свидетельствует о финансировании мероприятий госпрограммы в 2015 году в объеме **78,5%**. Финансовое обеспечение реализации ГП-36 осуществлялось исключительно за счет средств федерального бюджета.

Следует отметить, что объем фактических расходов на реализацию ГП-36 в 2014 году превысил запланированный утвержденной госпрограммой уровень (631 005,5 млн. рублей) на 144 263,2 млн. рублей, или на 22,8 %, **что свидетельствует о недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения ГП-36 при ее формировании.**

Сведения о финансовом обеспечении ГП-36 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-36 за счет средств федерального бюджета	775 565,8	775 268,7	99,9	647 204,4	604 613,0	604 628,3	474 933,9	78,5	652 508,5	666 537,5	666 691,0	655 924,0	100,5

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что **в 2014 году** наблюдался **высокий уровень кассового исполнения** (99,9 %). По состоянию на **1 октября 2015 года при уменьшении** бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 67 621,7 млн. рублей (или **на 11 %**) **кассовое исполнение составило 78,5 %.**

Законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 3 415,4 млн. рублей, что на 0,5 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.36.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-36 включает **4 подпрограммы**. В действующей редакции госпрограммы утверждены 3 подпрограммы. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 2 подпрограмм ГП-36.

Финансовое обеспечение ГП-36 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-36, всего	775 565,8	775 268,7	99,9	647 204,4	604 613,0	604 628,3	474 933,9	78,5	652 508,5	666 537,5	666 691,0	655 924,0	100,5
в том числе:													
подпрограмма 1 «Совершенствование системы распределения и перераспределения финансовых ресурсов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»	0,0	0,0	-	0,0	9 380,2	9 380,2	6 811,9	72,6	9 380,2	0,0	10 214,0	9 380,2	100,0
подпрограмма 2 «Выравнивание финансовых возможностей бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов»	775 185,7	774 888,6	99,9	646 254,4	595 232,8	595 248,1	468 121,9	78,6	644 128,3	665 587,5	656 477,0	646 543,8	100,6
подпрограмма 3 «Содействие повышению качества управления региональными и муниципальными финансами»	380,2	380,2	100,0	950,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	950,0	0,0	0,0	-

По **новой** подпрограмме «Совершенствование системы разграничения полномочий между федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления» финансовое обеспечение не предусмотрено.

Исполнение расходов за 2014 год по подпрограмме 2 составило 99,9 %, законопроект бюджетные ассигнования увеличиваются на 3 415,4 млн. рублей, или на 0,5 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

7.2.36.5. Финансовое обеспечение ГП-36 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

№ п/п		2014 год			2015 год					2016 год		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
	1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
	Расходы по ГП-36, всего	775 565,8	775 268,7	99,9	604 613,0	604 628,3	474 933,9	78,5	652 508,5	666 691,0	655 924,0	100,5
	в том числе:											
1	Минфин России	775 565,8	775 268,7	99,9	604 613,0	604 628,3	474 933,9	78,5	652 508,5	666 691,0	655 924,0	100,5

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями

Средства федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-36 в полном объеме предусмотрены в 2016 году Минфину России (100 %), также как и в 2014 и 2015 годах. Минюсту России (по подпрограмме 4) финансирование не предусмотрено.

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году по Минфину России бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-36 на 2016 год увеличиваются на 0,5 %. Кассовое исполнение расходов по Минфину России за 2014 год составило 775 268,7 млн. рублей, или 99,9 % показателей сводной бюджетной росписи с изменениями.

7.2.36.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-36 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
*	Показатель «Количество субъектов Российской Федерации, в которых расчетная доля межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (за исключением субвенций, а также предоставляемых субъектам Российской Федерации из Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий) превышает 20 процентов» (шт)	775 268,7	99,9	47	46	97,9	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Показатель 1. «Количество субъектов Российской Федерации, не являющихся получателями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации» (шт)	-	-	-	-	-	604 613,0	652 508,5	-	14	655 924,0	100,5	14	-
2	Показатель 2. «Количество субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 10 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» (шт)	-	-	-	-	-	604 613,0	652 508,5	-	35	655 924,0	100,5	35	-
3	Показатель 3. «Количество субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 10 процентов и не превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» (шт)	-	-	-	-	-	604 613,0	652 508,5	-	28	655 924,0	100,5	28	-
4	Показатель 4.	-	-	-	-	-	604 613,0	652 508,5	-	8	655 924,0	100,5	8	-

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
	«Количество субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» (шт.)													
5	Показатель 5. «Доля просроченной кредиторской задолженности в расходах консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации» (%)	775 268,7	99,9	0,22	0,2	90,9	604 613,0	652 508,5	0,19	0,22	655 924,0	100,5	0,19	-0,03
6	Показатель 6. «Доля расходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, формируемых в рамках целевых программ» (%)	775 268,7	99,9	65	74,2	114,2	604 613,0	652 508,5	70	70	655 924,0	100,5	75	5
7	Показатель 7. «Темп роста расчетной бюджетной обеспеченности по 10 наименее обеспеченным субъектам Российской Федерации (нарастающим итогом к уровню 2012 года)» (%)	775 268,7	99,9	121,7	123,3	101,3	604 613,0	652 508,5	136,2	124,9	655 924,0	100,5	130,0	5,1
8	Показатель 8. «Количество субъектов Российской Федерации, имеющих высокое и надлежащее качество управления региональными финансами» (шт.)	775 268,7	99,9	73	77	105,5	604 613,0	652 508,5	74	73	655 924,0	100,5	74	1
9	Показатель 9. «Уровень нормативного правового обеспечения полномочий, переданных для осуществления субъектам Российской Федерации» (%)	-	-	-	-	-	604 613,0	652 508,5	-	65	655 924,0	-	70	5

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр.5/гр.6*100%.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – гр.6/гр.5*100%.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из **5 основных показателей (индикаторов) ГП-36 плановые значения показателей были выполнены по трем.**

При этом из 18 показателей (индикаторов) ГП-36 и детализирующих ее подпрограмм не достигнуты плановые значения **3 показателей (индикаторов), в том числе** по показателю «Количество субъектов Российской Федерации, в которых дефицит

бюджета и предельный объем государственного долга превышают уровень, установленный бюджетным законодательством» (факт - 7 шт., план - 1 шт.); по показателю «Доля субъектов Российской Федерации, получивших субсидию на реализацию региональных программ повышения эффективности бюджетных расходов (накопленным итогом)» (факт - 30 %, план - 36 %); по показателю «Доля субъектов Российской Федерации, выполнивших соглашения о предоставлении бюджетам дополнительной финансовой помощи из федерального бюджета в виде дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов по повышению оплаты труда работников бюджетной сферы» (факт - 85 %, план - 88 %).

Следует отметить, что согласно Сводному годовому докладу помимо указанных показателей (индикаторов) плановое значение также не достигнуто по показателю «Оптимизация количества субсидий, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации» (факт - 86 шт., план – 80 шт.), что обусловлено недостаточно активной работой федеральных органов исполнительной власти по оптимизации количества межбюджетных субсидий.

Сравнение основных целевых значений показателей проекта паспорта госпрограммы с действующей редакцией госпрограммы (без учета новых показателей № 1 – 4 и 9) в 2015 и 2016 годах свидетельствует, что значения трех из четырех основных целевых показателей изменены в сторону снижения. Обоснования необходимости изменения значений данных показателей не приведены.

7.2.36.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице.

[illegible]

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	380,1	380,1	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Показатели	4	3	75,0	5			5
Подпрограмма «Совершенствование системы разграничения полномочий между федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления» (новая)**							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	0,0	0,0-	0,0-	0,0	0,0	0,0	0,0
Показатели	0,0	0,0	0,0	2			2
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-36 (млн. рублей)	775 565,9	775 268,7	99,9	604 613,0	474 933,9	78,5	655 924,0
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	18	15	77,8	31			31

**В проекте паспорта ГП-36 изменено название подпрограммы 2 (по сравнению с действующей редакцией: «Поддержание устойчивого исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов»).*

**По новой подпрограмме 4 «Совершенствование системы разграничения полномочий между федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления» финансовое обеспечение не требуется.*

В 2014 году из 18 показателей (индикаторов) ГП-36 и детализирующих ее подпрограмм не достигнуты плановые значения 3 показателей (индикаторов).

По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-36 соответствует уровню «низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм и ФЦП составляет 77,8 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 98,3 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 99,96 %, дебиторская задолженность и объекты незавершенного строительства за 2014 год отсутствуют).

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-36 по госпрограмме и входящим в ее состав подпрограммам в 2015 году предусмотрен 31 показатель (индикатор), в 2016 году - 31. Законопроектом бюджетные ассигнования на 2016 год увеличиваются на 0,5% по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

С учетом замечаний Счетной палаты, вместо одного основного целевого показателя госпрограммы действующей редакции в проекте паспорта ГП-36 включено 4 новых показателя (№№ 1 – 4), отражающих доли дотаций по отношению к объему собственных доходов бюджета региона (согласно статье 130 Бюджетного кодекса):

показатель 1. «Количество субъектов Российской Федерации, не являющихся получателями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации»;

показатель 2. «Количество субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 10 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации»;

показатель 3. «Количество субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 10 процентов и не превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации»;

показатель 4. «Количество субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации».

Однако состав основных целевых показателей (индикаторов) госпрограммы не содержит показателей, характеризующих сбалансированность бюджетов субъектов. При этом, как и в действующей редакции госпрограммы, в проекте паспорта госпрограммы не нашли отражения показатели, содержащие оценку потребности в финансовых ресурсах бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, необходимых для реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Кроме того, в проекте паспорта ГП-36 в связи с формированием в ее составе новой подпрограммы 4 введен новый показатель 9. «Уровень нормативного правового обеспечения полномочий, переданных для осуществления субъектам Российской Федерации».

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо-проекта (млн. рублей)	Количество показате-лей	Законо-проект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показате-лей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигно-ваний (млн. рублей)	Количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	604 613,0	652 508,5	31	655 924,0	31	14		15	2		3 415,4	2
в том числе:												
На уровне госпрограммы	604 613,0	652 508,5	9	655 924,0	9	5		4			3 415,4	0
Подпрограмма 1 «Совершенствова-ние системы распределения и перераспределе-ния финансовых ресурсов между уровнями	9 380,2	9 380,2	6	9 380,2	6	3		3			0	0

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо-проекта (млн. рублей)	Количество показате-лей	Законо-проект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показате-лей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигно-ваний (млн. рублей)	Количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
бюджетной системы Российской Федерации»												
Подпрограмма 2 «Выравнивание финансовых возможностей бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов»	595 232,8	643 128,3	9	646 543,8	9	2		5	2		3 415,4	2
Подпрограмма 3 «Содействие повышению качества управления региональными и муниципальными финансами»	0,0	0,0	5	0,0	5	2		3			0,0	0
Подпрограмма 4 «Совершенствова ние системы разграничения полномочий между федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления»	-	-	2	-	2	2					0	0

Увеличение значений показателей в столбце 6 учитывает положительные тенденции (как для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений так и для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений)

По подпрограмме 2 «Выравнивание финансовых возможностей бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов» планируется **увеличение бюджетных ассигнований на 3 415,4 млн. рублей (на 0,5 %) при увеличении 1 показателя, снижении 1 показателя и сохранении значений 5 показателей на уровне 2015 года (из 9).**

Исполнение показателей (индикаторов) по подпрограмме 2 «Поддержание устойчивого исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов» составило в 2014 году **60 %**. При этом исполнение сводной бюджетной росписи, показатели которой были **увеличены на 23,0 %**, составило 99,9 %.

В рамках подпрограммы 2 законопроектом предусмотрено снижение бюджетных ассигнований по дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в 2016 году по сравнению с 2015 годом в 2 раза (по отношению к 2014 году бюджетные ассигнования снижены в 4 раза). Необходимо отметить, что Федеральным законом от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ на плановый период 2016 года бюджетные ассигнования по дотации на частичную

компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы были утверждены в объеме 97 000,0 млн. рублей.

Снижение указанной дотации обусловлено общими подходами к формированию федерального бюджета на 2016 год, а также изменением методики определения целевых показателей повышения оплаты труда работников социальной сферы, в том числе введения статистического показателя «среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности)».

Такое снижение объемов дотаций создает определенные **риски** неисполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы.

В 2014 году **при уменьшении на 60 %** показателя сводной бюджетной росписи **исполнение показателей** (индикаторов) по подпрограмме 3 «Содействие повышению качества управления региональными и муниципальными финансами» составило **75 %**. При этом исполнение расходов по указанной подпрограмме составило **100 %**.

Следует отметить, что по подпрограмме 3 законопроектом в 2016 году (так же как и в 2015 году) финансирование не предусмотрено, что затрудняет выполнение соответствующей задачи проекта паспорта госпрограммы и реализацию основного мероприятия 3.1 «Поддержка реализации региональных программ повышения эффективности бюджетных расходов» в полной мере, а также достижение показателя 3.3. «Доля субъектов Российской Федерации, получивших субсидию на реализацию региональных программ повышения эффективности бюджетных расходов (накопленным итогом)».

7.2.36.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-36 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 10 % показателей (индикаторов) ГП-36 и подпрограмм в 2016 году.**

Однако в связи с отсутствием по новым показателям (согласно проекту паспорта ГП-36) утвержденных методик расчета значений показателей уровень оценки недостижения показателей (индикаторов) госпрограммы в 2016 году может быть скорректирован по результатам экспертизы представленного в установленном порядке проекта ГП-36.

7.2.37. Госпрограмма «Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года» (далее – ГП-37).

7.2.37. 1. В проекте паспорта ГП-37 ответственным исполнителем является Минэкономразвития России, соисполнители отсутствуют, участников – 5.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-37 предусмотрены 3 главным распорядителям бюджетных средств.

7.2.37. 2. ГП-37, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 311 (с изменениями), **не в полной мере учитывает** основные положения стратегических документов Российской Федерации.

В составе целевых показателей (индикаторов) ГП-37 **не учтен ряд показателей**, предусмотренных указами от 7 мая 2012 г. № 596, 600.

Так, показатель «производительность труда одного занятого в экономике» представлен в абсолютном значении (тысячи рублей) без соотнесения с уровнем 2011 года, что не позволяет корректно определить степень достижения этого показателя («увеличение производительности труда к 2018 году в 1,5 раза относительно уровня 2011 года»);.

Не учтен также показатель «до 2020 года – предоставление доступного и комфортного жилья 60 процентам российских семей, желающих улучшить свои жилищные условия».

В составе целевых показателей (индикаторов) ГП-37 **не учтен ряд показателей**, установленных Стратегией социально-экономического развития Северо-Западного федерального округа на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 18 ноября 2011 г. № 2074-р (далее – Стратегия СЗФО).

ГП-37 **не сбалансирована** по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

Состав задач и мероприятий ГП-37 **не является достаточным** для достижения её цели – обеспечение устойчивого социально-экономического развития Калининградской области.

В ГП-37 утверждены **18 целевых показателей (индикаторов)** на уровне госпрограммы и **32 показателей (индикаторов)** на уровне подпрограммы и ФЦП.

При этом ряд показателей (индикаторов), связанных с основными мероприятиями, отсутствует в составе показателей (индикаторов) ГП-37. Привязка показателей (индикаторов) ГП-37 к её задачам и целям **отсутствует**.

7.2.37.3. Анализ данных об исполнении расходов за счет всех источников финансирования ГП-37 свидетельствует о **низком уровне финансирования** мероприятий ГП-37 в 2014 году за **счет средств организаций**, который составил лишь 0,37 % предусмотренного объема. Исполнение расходов консолидированного бюджета Калининградской области составило в 5 раз меньше запланированного уровня. Указанные факты свидетельствуют о **недостаточном качестве планирования источников финансового обеспечения** ГП-37 при ее формировании.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-37 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с учетом законопроекта)	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6	7	8	9=8/7*100	10	11	12	13	14=13/10*100
Расходы по ГП-37 за счет средств федерального бюджета	12 731,2	12 701,2	99,8	11 580,1	8 457,6	10 725,8	1 183,0	11,0	8 457,6	6 469,9	6 340,5	72 137,8	852,9

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году кассовое исполнение расходов по ГП-37 составило 99,8 %, объем невыполнения – 30 млн. рублей.

Необходимо отметить, что по состоянию на 23 декабря 2014 года было профинансировано только 26 % мероприятий ГП-37. В бюджет Калининградской области **30 и 31 декабря 2014 года перечислено 74 % общего объема бюджетных ассигнований**, что привело к **образованию остатков межбюджетных трансфертов** и неэффективному использованию средств федерального бюджета.

По состоянию на 1 января 2015 года **остатки межбюджетных трансфертов** из федерального бюджета бюджету Калининградской области по ГП-37 составили **7 384,8 млн. рублей**, что в 1,5 раза превышает остатки на 1 января 2014 года. Освоение средств федерального бюджета составило 4 077,5 млн. рублей, или 32 % годовых бюджетных назначений.

По состоянию на **1 октября 2015 года при увеличении** бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 2 268,2 млн. рублей (или **на 26,8 %**) **кассовое исполнение составило 11 %**.

Законопроектом предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований **на 63 680,2 млн. рублей, что в 8,5 раз** больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.37.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-37 включает **1 подпрограмму и 1 ФЦП**, финансовое обеспечение которых предусмотрено законопроектом. По отношению к действующей редакции структура проекта ГП-37 изменена.

Из структуры ГП-37 исключена подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года» и включена подпрограмма «Создание условий для устойчивого социально-экономического развития Калининградской области».

Финансовое обеспечение ГП-37 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам и ФЦП представлено в таблице.

	2014 год			2015 год					2016 год				
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6	7	8	9=8/7*100	10	11	12	13	14=13/10*100
Расходы по ГП-37, всего	12 731,2	12 701,2	99,8	11 580,1	8 457,6	10 725,8	1 183,0	11,0	8 457,6	6 469,9	6 340,5	72 137,8	852,9
в том числе:													
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X
Подпрограмма «Создание условий для устойчивого социально-экономического развития Калининградской области»	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	66 717,5	-
ФЦП развития Калининградской области на период до 2020 года	12 731,2	12 701,2	99,8	11 580,1	8 457,6	10 725,8	1 183,0	11,0	8 457,6	6 469,9	6 340,5	5 420,3	64,1

Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 66 717,5 млн. рублей по новой подпрограмме «Создание условий для устойчивого социально-экономического развития Калининградской области», включенной в проект паспорта ГП-37.

7.2.37.5. Финансовое обеспечение ГП-37 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

ГРБС	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6	7	8=7/6*100	9	10	11	12=11/9*100
Расходы по ГП-37, всего	12 731,2	12 701,2	99,8	8 457,6	10 725,8	1 183,0	11,0	8 457,6	6 340,4	72 137,8	852,9
в том числе:											
Минэнерго России	397,9	368,0	92,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			
в % к итогу	3,13	2,90									
Минсельхоз России	40,0	40,0	100,0	105,1	116,8	5,6	4,8	105,1			
в % к итогу	0,31	0,31		1,2	1,1	0,5		1,2			
Рослесхоз				27,0	30,0	0,0	0,0	27,0			
в % к итогу				0,3	0,3	0,0		0,3			
Росмолодежь	66,2	66,2	100,0	59,6	66,2	66,2	100	59,6	65,9	59,2	99,3
в % к итогу	0,52	0,52		0,7	0,6	5,6		0,7	1,0	0,1	
Росавтодор	2 459,3	2 459,3	100,0	576,8	2 823,7	0,0	0,0	1 226,8	1 934,0	1 934,1	157,7
в % к итогу	19,32	19,36		6,8	26,3	0,0		14,5	30,5	2,7	
Росжелдор				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	37,2	0,0	0,0
в % к итогу									0,6	0,0	
Минэкономразвития России	9 767,9	9 767,9	100,0	7 689,1	7 689,1	1 111,2	14,5	7 039,1	4 303,3	70 144,5	996,5
в % к итогу	76,7	76,9		90,9	71,7	93,9		83,2	67,9	97,2	

*) *Федеральный закон № 384 ФЗ с изменениями.*

В соответствии с законопроектом **основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-37 приходится в 2016 году на Минэкономразвития России (97,2 %).**

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году **по Минэкономразвития России** бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-37 **на 2016 год увеличиваются на 63 105,4 млн. рублей, или почти в 10 раз.** При этом кассовое исполнение расходов по Минэкономразвития России на 1 октября 2015 года составляет 1 111,0 млн. рублей, или 14,5 % показателей сводной бюджетной росписи с изменениями.

7.2.37.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-37 представлены в следующей таблице.

№ П/П	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Объем валового регионального продукта на душу населения (тыс. рублей)	12 701,2	99,8	305,9	305,1	99,7	8 457,6	8457,6	359,1	309,7	72 137,8	852,9	371,2	61,5

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение млн. рублей)	Процент исполне- ния	Утверж- дено ГП	Факти- ческое выполни- е	Процент выпол- нения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с измене- ниями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта	Утверж- дено ГП	Прило- жение № 1 к проекту паспор-та ГП**	Законо- проект	Отклонение от Федераль- ного закона № 384-ФЗ с учетом законопроект а на 2015 год, %	Прило- жение № 1 к проекту паспор- та ГП	Откло- нение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
2	Производительность труда одного занятого в экономике (тыс. рублей)	12 701,2	99,8	645,2	617,5	95,7	8 457,6	8457,6	701,5	632,2	72 137,8	852,9	695,3	63,1
3	Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) на душу населения (тыс. рублей)	12 701,2	99,8	24,7	42,5	172,0	8 457,6	8457,6	64,2	42,7	72 137,8	853,0	60,9	18,2
4	Ожидаемая продолжительность жизни при рождении (лет)	12 701,2	99,8	70,5	70,3	99,7	8 457,6	8457,6	71	71	72 137,8	852,9	72	1
5	Естественный прирост населения (промилле)	12 701,2	99,8	0,3	-0,7	-	8 457,6	8457,6	00,3	00,3	72 137,8	852,9	0,15	0,12
6	Доля населения с денежными доходами ниже региональной величины прожиточного минимума в общей численности населения субъекта Российской Федерации (процентов)	12 701,2	99,8	10,8	12,4	87,0	8 457,6	8457,6	11,3	12,2	72 137,8	852,9	10,2	-2
7	Среднедушевые денежные доходы населения (тыс. рублей)	12 701,2	99,8	23,4	22,9	97,8	8 457,6	8457,6	26,4	24,6	72 137,8	852,9	28,4	3,8

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – гр.6/гр.7.*100%;

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

В соответствии с проектом паспорта из состава основных показателей (индикаторов), по сравнению с действующей редакцией госпрограммы, исключены 2 показателя: «Объем налоговых доходов консолидированного бюджета Калининградской области» (млрд. рублей), «Создание рабочих мест» (единиц).

При включении в структуру госпрограммы подпрограммы «Создание условий для устойчивого социально-экономического развития Калининградской области» в составе основных показателей (индикаторов) проекта паспорта ГП-37 не отражены показатели, характеризующие развитие особой экономической зоны Калининградской области и ее влияние на развитие предпринимательской активности на территории Калининградской области.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 8 показателей ГП-37 **не выполнено 6 показателей** ГП-37 (75,0 %), из них «Объем валового регионального продукта на душу населения», что обусловлено изменением валютного курса рубля и существенным ростом издержек производства, «Доля населения с денежными доходами ниже регионального прожиточного минимума в общей численности субъектов Российской Федерации», что вызвано высоким ростом уровня инфляции.

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что **при увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год в 8,5 раз** по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год целевые значения основных показателей

(индикаторов) приведенные в проекте паспорта ГП-37, характеризующие социально-экономическое развитие региона, **значительно снижены**.

Так, по показателю «Объем валового регионального продукта на душу населения» (тыс. рублей) проектом паспорта ГП-37 значения на 2015 год уменьшены на 13,8 % (с 359,1 тыс. рублей до 309,7 тыс. рублей), в 2016 году снижение составляет 6,1 % (с 395,4 тыс. рублей до 371,2 тыс. рублей).

По показателю «Производительность труда одного занятого в экономике» (тыс. рублей) в 2015 году снижение показателя составляет 10 % (с 701,5 тыс. рублей до 632,2 тыс. рублей), в 2016 году снижение показателя составляет 16,1 % (с 829,1 тыс. рублей до 695,3 тыс. рублей).

Изменение состава и целевых значений показателей (индикаторов) ГП-37 в сторону их понижения создает существенные риски недостижения цели госпрограммы.

7.2.37.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограмме и ФЦП представлен в следующей таблице.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели ***	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года»							
Показатели на уровне госпрограммы	8	2	25,0	7			7
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации "Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года"»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	0,0	0,0	0,0	х	х	х	х
Показатели	2	2	100	х	х	х	х
Подпрограмма «Создание условий для устойчивого социально-экономического развития Калининградской области»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	х	х	х	0,0	0,0	0,0	66 717,5
Показатели	х	х	х	5			5
Федеральная целевая программа развития Калининградской области на период до 2020 года							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	12 731,2	12 701,2	99,8	8 457,6	1 183,0	11,0	5 420,3
Показатели	20	5	25,0	11			11
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-37 (млн. рублей)	12 731,2	12 701,2	99,8	8 457,6	1 183,0	11,0	72 137,8
Всего показателей на уровне госпрограммы, подпрограммы и ФЦП	30	9	30,0	23			23

*В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России;

** Подпрограмма в проект паспорта ГП-37 не включена;

*** В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 311.

В 2014 году из 30 плановых показателей в целом по ГП-37 значения не достигнуты по 9 (30 %).

Из 9 показателей указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, учтенных в ГП-37, в 2014 году плановые значения не достигнуты по 6 показателям.

При этом в сводном годовом докладе **степень достижения целевых показателей ГП-37 составляет 95,9 %, что, по мнению Счетной палаты, является завышенной оценкой.**

Для оценки степени достижения целей и решения задач ГП-37 в 2014 году Минэкономразвития России рассчитывалась степень достижения 49 показателей (индикаторов), которые утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2014 г. № 1487, вступившим в силу 7 января 2015 года.

Всего по ГП-37 (в редакции, действовавшей в 2014 году) утверждено на 2014 год 36 плановых показателей (индикаторов) уровня госпрограммы, подпрограмм и ФЦП, из них по 6 показателям фактические значения в годовом отчете ответственного исполнителя не приведены.

Учитывая, что доля показателей, по которым не представлены фактические значения, составляет 16,7 % (превышает 10 %) указанная госпрограмма, по мнению Счетной палаты, **не подлежит оценке эффективности.**

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-37 в 2015 – 2016 годах предусмотрено 23 показателя (индикатора).

При этом законопроектом **бюджетные ассигнования на 2016 год увеличиваются на 63 680,2 млн. рублей (или в 8,5 раз)** по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год.

Динамика количества показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограмме и ФЦП представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей *	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	Сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=4-2	13=6-4
Всего показателей	8 457,6	8457,6	23	72 137,8	23	22	0	1	0	0		0
в том числе:												
На уровне госпрограммы	8 457,6	8 457,6	7	72 137,8	7	7	0	0	0	0	63 680,2	0
в том числе:												
Подпрограмма «Создание условий для устойчивого социально-экономического развития Калининградской области»	0,0	0,0	5	66 717,5	5	5	0	0	0	0	66 717,5	0
ФЦП развития Калининградской области на период до 2020 года	8 457,6	8 457,6	11	5 420,3	11	10	0	1	0	0	-3 037,3	0

7.2.37.8. Таким образом, учитывая низкий уровень достижения в 2014 году целевых значений показателей (индикаторов) ГП-37 (30 %), низкий уровень освоения средств

федерального бюджета (32 % годовых бюджетных назначений), а также динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 30 % показателей (индикаторов) ГП-37 в 2016 году**. Уровень оценки недостижения показателей (индикаторов) госпрограммы в 2016 году может быть скорректирован по результатам экспертизы представленного в установленном порядке проекта ГП-37.

7.2.38. Госпрограмма «Управление федеральным имуществом» (далее – ГП-38).

7.2.38.1. В проекте паспорта ГП-38 ответственным исполнителем является Минэкономразвития России, соисполнителями – Росимущество и Росрезерв.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-38 предусмотрены только соисполнителям госпрограммы.

7.2.38.2. В показателях ГП-38, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 327, **не нашло отражение** поручение подпункта «в» пункта 2 Указа № 596, предусматривающее завершение до 2016 года выхода государства из капитала компаний «несырьевого сектора», не относящихся к субъектам естественных монополий и организациям оборонного комплекса. Указанное поручение представляется нереализуемым, с учетом низких темпов реализации прогнозных планов приватизации в 2011 – 2015 годах, а также негативного влияния введенных в отношении Российской Федерации секторальных и финансовых санкций на текущую конъюнктуру рынка.

Госпрограмма не сбалансирована по целям, задачам, индикаторам, финансовому обеспечению реализации мероприятий. Цели ГП-38 не соответствует требованиям конкретности и измеримости. Состав задач и предусмотренные финансовые ресурсы не являются достаточными для достижения ее целей.

Межотраслевая взаимосвязь ГП-38 с другими госпрограммами отсутствует. Включенные в ГП-38 подпрограммы не взаимосвязаны между собой, реализуются в сфере деятельности уполномоченных органов исполнительной власти, носят ведомственный характер. До настоящего времени не проработан вопрос о дополнении списка соисполнителей (участников) подпрограммы 1 федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими ограниченные полномочия собственника имущества подведомственных организаций, а также Росреестром, осуществляющим функции по организации единой системы государственного кадастрового учета недвижимости и регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В ГП-38 утверждены 3 целевых показателя (индикатора) на уровне госпрограммы и 19 показателей (индикаторов) на уровне подпрограмм.

7.2.38.3. Единственным источником финансового обеспечения ГП-38 являются средства федерального бюджета. Сведения о финансовом обеспечении Госпрограммы в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-38 за счет средств федерального бюджета	23 949,2	22 817,9	95,3	27 537,6	26 068,4	26 884,7	17 104,0	63,6	26 897,5	25 261,0	25 366,5	24 854,5	92,4

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался **низкий уровень кассового исполнения** (объем недовыполнения составил 1 131,3 млн. рублей), по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 816,3 млн. рублей (или на **3,1 %**) **кассовое исполнение составило 63,6 %**.

Законопроектом предусматривается **уменьшение** в 2016 году на **2 043,0 млн. рублей, или на 7,6 %**, бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.38.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-38 включает **2 подпрограммы**, что соответствует действующей редакции. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 2 подпрограмм ГП-38.

Финансовое обеспечение ГП-38 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-38, всего	23 949,2	22 817,9	95,3	27 537,6	26 068,4	26 884,7	17 104,0	63,6	26 897,5	25 261,0	25 366,5	24 854,5	92,4

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
в том числе:													
Подпрограмма «Повышение эффективности управления федеральным имуществом и приватизации»	6 175,6	5 677,4	91,9	5 298,9	4 847,4	5 248,0	2 952,5	56,3	4 847,4	5 138,9	5 124,1	4 465,8	92,1
Подпрограмма «Управление государственным материальным резервом»	17 773,6	17 140,5	96,4	22 238,7	21 221,0	21 636,6	14 151,5	65,4	22 050,1	20 122,1	20 242,4	20 388,7	92,5

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по подпрограмме «Повышение эффективности управления федеральным имуществом и приватизации» (91,9 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) и за 9 месяцев 2015 года (56,3 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по данной подпрограмме уменьшены на 381,6 млн. рублей, или на 7,9 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

Законопроектом предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований в 2016 году по подпрограмме «Управление государственным материальным резервом» на 1 661,4 млн. рублей, или на 7,5 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта, и увеличение на 146,3 млн. рублей по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2016 год и на 266,6 млн. рублей по сравнению с утвержденной ГП-38. Данный факт свидетельствует о недостаточном качестве планирования расходов ГП-38.

7.2.38.5. Финансовое обеспечение ГП-38 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год					2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-38, всего	23 949,2	22 817,9	95,3	26 068,4	26 884,7	17 104,0	63,6	26 897,5	25 366,5	24 854,5	92,4
в том числе:											
Росимущество	6 175,6	5 677,4	91,9	4 847,4	5 248,0	2 952,5	56,3	4 847,4	5 124,1	4 465,8	92,1
в % к итогу	25,8	24,8		18,6	19,5	17,3		18,0	20,2	18,0	
Росрезерв	17 773,6	17 140,5	96,4	21 221,0	21 636,6	14 151,5	65,4	22 050,1	20 242,4	20 388,7	92,5
в % к итогу	74,2	75,1		81,4	80,5	82,7		82,0	79,8	82,0	

* Федеральный закон № 384 с изменениями

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-38 приходится в 2016 году на Росрезерв (82 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта по Росрезерву бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-38 на 2016 год уменьшаются на 7,5 %, по Росимуществу уменьшаются на 7,9 % при низком уровне кассового исполнения за 2014 год и за 9 месяцев 2015 года.

7.2.38.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-38 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Средние темпы сокращения количества организаций государственным участием, %	22 817,9	95,3	13	7,5	-5,5 п.п.	26 068,4	26 897,5	13,0	13,0	24 854,5	92,4	13,0	0,0
	Средние темпы сокращения имущества казны Российской Федерации, %	22 817,9	95,3	7	13	6 п.п.	26 068,4	26 897,5	10,0	10,0	24 854,5	92,4	10,0	0,0
	Динамика технологического развития процессов управления федеральным имуществом, %	22 817,9	95,3	18	39,2	21,2 п.п.	26 068,4	26 897,5	30,0	30,0	24 854,5	92,4	30,0	0,0

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений – $гр.5/гр.6*100\%$.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений – $гр.6/гр.5*100\%$.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 3 основных показателей (индикаторов) ГП-38 плановые значения были выполнены только по 2.

Анализ динамики показателей ГП-38 показывает отсутствие прямой взаимосвязи между объемами ресурсного обеспечения Подпрограммы 1 и достигаемыми значениями индикаторов, что свидетельствует о низкой эффективности ГП-38, как инструмента бюджетирования, ориентированного на результат.

7.2.38.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице:

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Управление федеральным имуществом»							
Показатели на уровне госпрограммы	3	2	66,7	3			3
Подпрограмма «Повышение эффективности управления федеральным имуществом и приватизации»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	6 175,6	5 677,4	91,9	4 847,4	2 952,5	60,9	4 465,8
Показатели	14	10	71,4	18			18
Подпрограмма «Управление государственным материальным резервом»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	17 773,6	17 140,5	96,4	21 221,0	14 151,5	66,7	20 388,7
Показатели	3	2	66,7	8			8
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-38 (млн. рублей)	23 949,2	22 817,9	95,3	26 068,4	17 104,0	63,6	24 854,5
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	20	14	70,0	29			29

В 2014 году из 20 плановых показателей в целом по ГП-38 значение не достигнуто по 6, или 30 %. По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-38 в 2014 году соответствует уровню «Низкая эффективность госпрограммы». По оценке Минэкономразвития России, уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм составляет 91 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 90 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 95,3 %.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-38 в 2015 и 2016 годах предусмотрены 29 показателей (индикаторов) на 2015 и 2016 годы. При этом законопроектом бюджетные ассигнования на 2016 год снижаются на 2 043,0 млн. рублей (или на 7,6 %), по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

Динамика показателей (индикаторов) по подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Коли- чество показа- телей	Законо- проект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом				Прекра- шают дейст- вие с 2016 года	Отклонение		
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне		начинают действие с 2016 года	бюджет- ных ассигно- ваний (млн. рублей)	коли- чества показа- телей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	26 068,4	26 897,5	29	24 854,5	29	14	3	12			-2 043,0	0
в том числе:												
На уровне госпрограммы	26 068,4	26 897,5	3	24 854,5	3			3			-2 043,0	0
по подпрограмме «Повышение эффективност	4 847,4	4 847,4	18	4 465,8	18	11	1	6	0	0	- 381,6	0

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года		бюджетных ассигнований (млн. рублей)	количества показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
Всего показателей	26 068,4	26 897,5	29	24 854,5	29	14	3	12			-2 043,0	0
в том числе:												
На уровне госпрограммы	26 068,4	26 897,5	3	24 854,5	3			3			-2 043,0	0
и управления федеральным имуществом и приватизации»												
по подпрограмме «Управление государственным материальным резервом»	21 221,0	22 050,1	8	20 388,7	8	3	2	3	0	0	- 1 661,4	0

Проектом паспорта ГП-38 предусматривается дополнение подпрограммы 1 двумя показателями (индикаторами), значения которых установлены на 2015 и 2016 годы на уровне 100 процентов:

«доля денежных средств, поступивших в федеральный бюджет в отчетном году от продажи акций и долей в уставных капиталах хозяйственных обществ от планируемого объема поступлений в федеральный бюджет соответствующих денежных средств в соответствии с распоряжением Правительства РФ об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации на соответствующий год (за исключением поступлений от продажи акций крупнейших АО)»;

«процент обеспечения поступлений в федеральный бюджет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, находящимся в федеральной собственности, от запланированного уровня на отчетный год (без учета доходов от продажи акций ОАО «НК «Роснефть», направляемых в бюджет Российской Федерации в виде дивидендов ОАО «РОСНЕФТЕГАЗ», а также с учетом решений Правительства Российской Федерации о невыплате дивидендов)».

При этом система целевых показателей (индикаторов) ГП-38 в целом не обладает свойствами достаточности и очевидным образом не характеризует решение задач и достижение целей ГП-38, в том числе в сфере приватизации федерального имущества, что не соответствует пункту 25.1 Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 20 ноября 2013 г. № 690.

Значения показателей ГП-38, установленных неизменными на протяжении ряда лет, не позволяют объективно характеризовать ход ее реализации. Так, например, достижение некорректно сформулированного показателя подпрограммы 1 «процент

выполнения плана по доходам федерального бюджета от управления и распоряжения федеральным имуществом, за исключением доходов от приватизации (итого)», установленного на весь период реализации ГП-38 на уровне 100 процентов, может свидетельствовать о занижении прогнозных показателей по отдельным видам доходов, как в случаях с доходами от продажи земельных участков и доходами в виде арендной платы за земли, находящиеся в федеральной собственности.

В 2016 году, как и по итогам 2015 года, не будет достигнуто установленное значение «4» показателя «Продажи крупных инвестиционно-привлекательных объектов через публичное предложение акций из числа таких объектов, предусмотренных к продаже решениями Правительства Российской Федерации в текущем году) (биржевые сделки и стратегические продажи)». В 2015 году такие продажи отсутствовали, в 2016 году планируется только одна.

7.2.38.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-38 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы. по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 33.3 % показателей (индикаторов) ГП-38 в 2016 году.**

7.2.39. Госпрограмма «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» (далее – ГП-39)

7.2.39.1. В проекте паспорта ГП-39 ответственным исполнителем является Минфин России, соисполнителем – Росалкогольрегулирование, участников - 3.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-39 предусмотрены всем ее участникам.

7.2.39.2. В ГП-39 **не в полном объеме учтены** основные положения стратегических документов Российской Федерации, в том числе Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года и Стратегии развития финансового рынка Российской Федерации на период до 2020 года.

В показателях ГП-39, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 320, **не учтены целевые ориентиры Концепции** долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года. Так, в ГП-39 не включены показатели повышения уровня банковского кредитования экономики (с 40 % ВВП в 2007 году до 70 % - 75 % ВВП в 2015 году и 80 % – 85 % ВВП в 2020 году), повышения вклада банковского сектора в финансирование инвестиций в основной капитал (с 9,4 % в 2007 году до 20 % - 25 % в 2020 году),

повышения относительного уровня капитализации российских компаний (до 150 % - 200 % ВВП к 2020 году), повышения отношения стоимости российских корпоративных облигаций в обращении к ВВП (с 3,8 % в 2007 году до 22 % - 25 % в 2020 году), повышения отношения собранных страховых премий к ВВП с 2,4 % в 2007 году до 7 % - 9 % в 2020 году.

Кроме того, в ГП-39 **не учтены положения** Стратегии развития финансового рынка Российской Федерации на период до 2020 года, целью которой является формирование конкурентоспособного самостоятельного финансового центра, и Стратегии развития страховой деятельности в Российской Федерации до 2020 года, основной целью которой является комплексное содействие развитию страховой отрасли. Реализация указанных стратегий отнесена к полномочиям Банка России, Минфина России и Минэкономразвития России, что создает риски недостижения ожидаемых результатов реализации подпрограммы «Эффективное функционирование финансовых рынков, банковской, страховой деятельности, схем инвестирования и защиты пенсионных накоплений».

Так, Банк России, уполномоченный в соответствии с законодательством на осуществление функции разработки и проведения политики развития и обеспечения стабильности функционирования финансового рынка Российской Федерации (во взаимодействии с Правительством Российской Федерации), согласно требованиям нормативных правовых актов, регламентирующих порядок разработки и реализации государственных программ, **не является соисполнителем или участником** подпрограммы, что требует дополнительной проработки.

ГП-39 в целом сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

Согласно проекту паспорта ГП-39 внесены изменения в цели и задачи программы. Цель программы по повышению эффективности функционирования финансового рынка в целях роста конкурентоспособности национальной экономике **заменена** на повышение качества правового регулирования финансового рынка, при этом уточнения из ранее утвержденной цели выделены в задачу госпрограммы.

Из задач программы исключены вопросы координации стратегического и бюджетного планирования, создания инструментов долгосрочного стратегического планирования и правил, регулирующих использование нефтегазовых доходов и определяющих ограничения дефицита федерального бюджета, выявления и минимизации рисков, поддержания достаточного объема финансовых резервов (Резервного фонда и Фонда национального благосостояния).

При этом расширены задачи по обеспечению правовых условий для повышения эффективности функционирования финансового рынка, в части формирования и инвестирования пенсионных накоплений и создания международного финансового центра, введена задача повышения эффективности инвестирования временно свободных средств институтов развития.

В ГП-39 утверждены 6 целевых показателей (индикаторов) на уровне госпрограммы и 52 показателя (индикатора) на уровне подпрограмм.

Количественный и содержательный состав показателей (индикаторов) ГП-39 не является в полной мере достаточным для объективной и полной оценки достижения целей и решения ее задач. Так, отсутствуют показатели (индикаторы), характеризующие ход решения 5 из 13 задач ГП-39, в частности: по организации и осуществлению контроля за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования; обеспечение правовых условий для повышения эффективности функционирования финансового рынка; по повышению эффективности государственного регулирования отрасли драгоценных металлов и драгоценных камней; по повышению эффективности государственного регулирования алкогольного рынка.

7.2.39.3. Источниками ресурсного обеспечения ГП-39 являются только средства федерального бюджета, привлечение средств консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, государственных внебюджетных фондов и юридических лиц не предусматривается.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-39 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-39 за счет средств федерального бюджета	658 162,30	642 115,40	97,6	789 638,60	859 425,30	869 876,30	588 365,40	67,6	867 228,3	838 009,70	775 386,20	908 915,00	104,8

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался низкий уровень кассового исполнения (объем недовыполнения составил 16 046,9 млн. рублей),

по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 10 451,0 млн. рублей (или на 1,2 %) кассовое исполнение составило 67,6 %.

Законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 41 686,7 млн. рублей, что на 4,8 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

Таким образом, представленный паспорт ГП-39 содержит ресурсное обеспечение только за счет расходов федерального бюджета.

Вместе с тем Счетной палатой по результатам экспертизы ГП-39 установлено, что требуется доработка Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 20 ноября 2013 г. № 690, касающихся формирования ресурсного обеспечения госпрограммы, в части включения в ресурсное обеспечение источников финансирования дефицита федерального бюджета.

7.2.39.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-39 включает 11 подпрограмм. В действующей редакции госпрограммы утверждено 11 подпрограмм. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение 9 подпрограмм ГП-39.

Финансовое обеспечение ГП-39 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7*	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-39, всего	658 162,3	642 115,4	97,6	789 638,6	859 425,3	869 876,3	588 365,4	67,6	867 228,3	838 009,7	775 386,2	908 915,0	104,8
в том числе:													
подпрограмма 1 «Обеспечение сбалансированности федерального бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
подпрограмма 2 «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса»	44 503,4	42 276,7	95,0	69 167,9	56 471,6	47 729,5	25 893,3	54,3	51 161,2	71 263,0	61 006,5	53 947,0	105,4
подпрограмма 3 «Обеспечение открытости и прозрачности управления общественным и финансами»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
подпрограмма 4 «Организация и осуществление контроля и	3 419,8	3 305,7	96,7	3 026,8	3 083,0	3 600,1	2 036,7	56,6	3 080,2	3 009,2	3 503,6	3 630,6	117,9

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год. %
1	2	3	4=3/2	5	6	7*	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
надзора в финансово-бюджетной сфере»													
подпрограмма 5 «Обеспечение функционирования и развитие налоговой системы Российской Федерации»	133 779,9	132 368,6	98,9	118 371,6	109 451,3	131 604,4	76 549,7	58,2	108 571,9	117 264,2	123 539,7	115 129,7	106,0
подпрограмма 6 «Управление государственным долгом и государственными финансовыми активами Российской Федерации»	419 145,1	417 921,2	99,7	534 607,7	594 631,9	594 458,7	453 438,2	76,3	597 791,9	599 011,9	528 509,2	656 914,4	109,9
подпрограмма 7 «Эффективное функционирование финансовых рынков, банковской, страховой деятельности, схем инвестирования и защиты пенсионных накоплений»	0,0	0,0	0,0	0,0	248,4	248,4	161,9	65,2	248,4	0,00	1 175,6	238,8	96,1
подпрограмма 8 «Развитие международного финансово-экономического сотрудничества Российской Федерации»	50 112,5	39 156,6	78,1	58 392,7	88 534,9	85 032,2	26 670,1	31,4	99 390,9	41 389,5	50 707,5	72 105,3	72,5
подпрограмма 9 «Создание и развитие государственной интегрированной информационной системы управления общественным и финансами «Электронный бюджет»	2 297,3	2 293,8	99,9	1 704,2	1 921,9	1 921,9	837,2	43,6	1 921,9	1 704,2	2 114,5	2 222,3	115,6
подпрограмма 10 «Государственное регулирование отрасли драгоценных металлов и драгоценных камней и организация формирования и использования Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации» *	3 447,6	3 359,4	97,4	3 224,7	3 450,0	3 452,8	1 959,7	56,8	3 429,7	3 224,7	3 306,6		
подпрограмма 10 «Государственное регулирование отрасли драгоценных металлов и драгоценных камней»**											3 306,6	3 306,3	96,4
подпрограмма	1 456,8	1 433,3	98,4	1 143,0	1 632,3	1 828,3	818,5	44,8	1 632,3	1 143,0	1 523,1	1 420,7	87,0

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7*	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
11 «Государственное регулирование в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»													

*Утвержденная редакция.

**Проект паспорта.

При низком кассовом исполнении расходов за 2014 год по подпрограмме «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса» (95 % показателя сводной бюджетной росписи на 2014 год) и за 9 месяцев 2015 года (54,3 % показателя сводной бюджетной росписи на 2015 год) законопроектом бюджетные ассигнования по данной подпрограмме увеличиваются на 2 785,8 млн. рублей, или на 5,4 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

7.2.39.5. Финансовое обеспечение ГП-39 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

№ п/п		2014 год			2015 год					2016 год		
		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12	13=11/9
	Расходы по ГП-39, всего	658 162,3	642 115,4	97,6	859 425,3	869 876,3	588 365,4	67,6	867 228,3	775 386,2	908 915,0	104,8
	в том числе:											
1	Минфин России	483 585,5	469 590,3	97,1	714 235,9	698 052,1	487 166,0	69,8	723 098,6	612 157,5	754 813,3	104,4
	в % к итогу	73,5	73,1	x	83,1	80,2	82,8	x	83,4	78,9	83,0	x
2	ФНС России	133 779,9	132 368,6	98,9	109 451,3	131 604,4	76 549,7	58,2	108 571,9	123 539,7	115 129,7	106,0
	в % к итогу	20,3	20,6	x	12,7	15,1	13,0	x	12,5	15,9	12,7	x
3	Федеральное казначейство	35 920,4	35 417,4	98,6	31 022,9	34 791,4	21 794,44	62,6	30 845,4	34 662,3	33 920,7	110,0
	в % к итогу	5,5	5,5	x	3,6	4,0	3,7	x	3,6	4,5	3,7	x
4	Росфиннадзор	4 419,8	3 305,7	96,7	3 083,0	3 600,1	2 036,6	56,6	3 080,2	3 503,6	3 630,6	117,9
	в % к итогу	0,5	0,5	x	0,4	0,4	0,3	x	0,4	0,5	0,4	x
5	Росалкогольрегулирование	1456,6	1 433,3	98,4	1 632,3	1 828,3	818,5	44,8	1 632,3	1 523,1	1 420,7	87,0
	в % к итогу	0,2	0,2	x	0,2	0,2	0,1	x	0,2	0,2	0,2	x

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-39 приходится в 2016 году на Минфин России (83 %) и ФНС России (12,7 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-39 на 2016 год по Минфину России увеличиваются на 4,4 %, по ФНС России – на 6 %, по Федеральному казначейству – на 10 %, по Росфиннадзору – на 17,9 %, а по Росалкогольрегулированию уменьшаются на 13 %. При этом **кассовое исполнение**

расходов по Росфиннадзору за 2014 год составило 3 305,7 млн. рублей, или 96,7 %
показателей сводной бюджетной росписи с изменениями.

7.2.39.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-39
представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7*	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Нефтегазовый дефицит по отношению к валовому внутреннему продукту (%)	642 115,4	97,6	-9,4	-10,9	-1,5 п.п.	859 425,3	867 228,3	-9,6	-11,4	908 915,0	104,8	-10,6	0,8
2	Государственный долг Российской Федерации по отношению к валовому внутреннему продукту (%)	642 115,4	97,6	13,2	14,4	1,2 п.п.	859 425,3	867 228,3	14,1	20,0	908 915,0	104,8	20,0	0,0
3	Предельное количество человеко-часов, затрачиваемое на деятельность, связанную с уплатой налогов предприятиями малого и среднего бизнеса (в составе рейтинга Doing Business в части совершенствования налогового администрирования (часов))			180	77,2	в 2,3 раза	859 425,3	867 228,3	170	92	908 915,0	104,8	92	0,0
4	Долгосрочный кредитный рейтинг Российской Федерации по международной шкале ведущих международных рейтинговых агентств (Standard & Poor's, Fitch Ratings, Moody's (место))			BBB (Baa1)	Standard & Poor's - «BBB-» Fitch Ratings - «BBB» Moody's - «Baa2»	не достигнут	859 425,3	867 228,3	BBB (Baa1)	BB+ (Ba1)	908 915,0	104,8	BB+ (Ba1)	-
5	Индекс открытости бюджета (Open Budget Index), определяемый Международным бюджетным партнерством (баллов)			77	-	-	859 425,3	867 228,3	77	74	908 915,0	104,8	74	0
6	Средний индекс качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета (%)	642 115,4	97,6	59	67,1	в 1,1 раза	859 425,3	867 228,3	60	60	908 915,0	104,8	62	2

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений, – гр. 6/гр. 7. *100 %.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений, – гр. 7/гр. 6. *100 %.

** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году из 5¹⁰ основных показателей (индикаторов) ГП-39 плановые значения были выполнены только по 2.

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что при увеличении бюджетных ассигнований на 2016 год на 5,8 % по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год показатели (индикаторы), представленные в проекте паспорта ГП-39, имеют разнонаправленный характер. Так, по 1 показателю (индикатору) динамика слабо выражена, значение 4 показателей не меняется, при этом значение показателя «Предельное количество человеко-часов, затрачиваемое на деятельность, связанную с уплатой налогов предприятиями малого и среднего бизнеса (в составе рейтинга Doing Business в части совершенствования налогового администрирования (часов)» установлено на уровне 92 часов при достигнутом значении в целом показателя по итогам 2014 года (77,2 часа), значение показателя «Средний индекс качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета» увеличено на 2 процентных пункта (с 60 % до 62 %), который по итогам 2014 года уже достигнут и его значение составило 67,1 %.

В 2014 году не достигнуто плановое значение показателя «Ненефтегазовый дефицит по отношению к валовому внутреннему продукту» (план – 9,4 % , факт – 10,9 %), «Государственный долг Российской Федерации по отношению к валовому внутреннему продукту» (план – 13,2 % , факт – 14,4 %), «Долгосрочный кредитный рейтинг Российской Федерации по международной шкале ведущих международных рейтинговых агентств (Standard & Poor's, Fitch Ratings, Moody's» (план – BBB (Baa1) , факт - Standard&Poor's - «BBB-» Fitch Ratings - «BBB» Moody's - «Baa2») в связи со снижением мировых цен на нефть, обострением международной ситуации, введением экономических санкций в отношении ряда российских компаний со стороны США и стран ЕС. Несмотря на увеличение объема бюджетных ассигнований в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 217 309,9 млн. рублей плановое значение указанных показателей остается без изменений или слабо выражено. Таким образом, неисполнение в 2014 году плановых значений привело к снижению прогнозных значений данных показателей на 2016 год несмотря на увеличение объема бюджетных ассигнований в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 266 799,6 млн. рублей.

7.2.39.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице.

¹⁰ В расчет не включен показатель «Индекс открытости бюджета (Open Budget Index), определяемый Международным бюджетным партнерством», по которому Минфином России не представлено значение в связи с переносом сроков проведения Международным бюджетным партнерством итогов рейтинга за 2014 год.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Госпрограмма «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков»							
Показатели на уровне госпрограммы	5	2	40,0	6			6
Подпрограмма 1 «Обеспечение сбалансированности федерального бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Показатели	5	3	60,0	5			5
Подпрограмма 2 «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	44 503,4	42 276,7	95,0	56 471,6	25 893,3	54,3	53 947,0
Показатели	4	4	100,0	5			5
Подпрограмма 3 «Обеспечение открытости и прозрачности управления общественными финансами»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Показатели	2	2	100,0	2			2
Подпрограмма 4 «Организация и осуществление контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	3 419,8	3 305,7	96,7	3 083,0	2 036,7	56,6	3 630,6
Показатели	9	8	88,9	10			10
Подпрограмма 5 «Обеспечение функционирования и развитие налоговой системы Российской Федерации»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	133 779,9	132 368,6	98,9	109 451,3	76 549,7	58,2	115 129,7
Показатели	10	9	90,0	11			11
Подпрограмма 6 «Управление государственным долгом и государственными финансовыми активами Российской Федерации»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	419 145,1	417 921,2	99,7	594 631,9	453 438,2	76,3	656 914,4
Показатели	7	5	71,4	7			7
Подпрограмма 7 «Эффективное функционирование финансовых рынков, банковской, страховой деятельности, схем инвестирования и защиты пенсионных накоплений»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	0,0	0,0	0,0	248,4	161,9	65,2	238,8
Показатели	1	0	0	2			2
Подпрограмма 8 «Развитие международного финансово-экономического сотрудничества Российской Федерации»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	50 112,5	39 156,6	78,1	88 534,9	26 670,1	31,4	72 105,3
Показатели	2	1	50	4			4
Подпрограмма 9 «Создание и развитие государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	2 297,3	2 293,8	99,9	1 921,9	837,2	43,6	2 222,3
Показатели	5	5	100,0	4			6
Подпрограмма 10 «Государственное регулирование отрасли драгоценных металлов и драгоценных камней и организация формирования и использования Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	3 447,6	3 359,4	97,4	3 450,0**	1 959,7	56,8	
Показатели	2	2	100,0	2			

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
Подпрограмма 10 «Государственное регулирование отрасли драгоценных металлов и драгоценных камней»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)				3 450,0			3 306,3
Показатели				2			2
Подпрограмма 11 «Государственное регулирование в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	1 456,8	1 433,3	98,4	1 632,3	818,5	44,8	1 420,7
Показатели	3	3	100	4			4
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-39 (млн. рублей)	658 162,3	642 115,4	97,56	859 425,3	588 365,4	67,6	908 915,0
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	55	44	80,0	62			64

**В таблицу не включены показатели, по которым отсутствуют плановые и (или) фактические значения, а также фактические значения которых приравнены к плановым. По показателям госпрограммы учтены плановые и фактические значения, представленные в Сводном годовом докладе; по показателям подпрограмм – плановые и фактические значения, представленные в годовом отчете, направленном в Минэкономразвития России.*

*** Федеральный закон № 384-ФЗ.*

В 2014 году из 55 плановых показателей в целом по ГП-39 значения не достигнуты по 11, или 20 %. По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-39 в 2014 году соответствует уровню «Средняя эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм составляет 80 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 92,4 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 97,6 %). Объем незавершенного строительства по ФНС России увеличился и составил за 2014 год 6 248,1 млн. рублей, что составляет 0,9 % кассовых расходов по госпрограмме.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-39 в 2015 году предусмотрено 62 показателя (индикатора), в 2016 году – 64 (два показателя начинают действие с 2016 года). При этом законопроектом бюджетные ассигнования на 2016 год увеличиваются на 49 489,7 млн. рублей (или 5,8 %) по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год.

Законопроектом скорректированы прогнозные значения показателей программ, из них по 4 показателям ухудшены прогнозные значения на 2015 и 2016 годы, и только по 2 показателям прогнозные значения увеличены. Следует отметить, что значение показателя «Средний индекс качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета» по итогам 2014 года составило 67,1 %,

что на 5,1 процентного пункта выше предлагаемого к установлению в 2015 и 2016 годах. Показатель «Предельное количество человеко-часов, затрачиваемое на деятельность, связанную с уплатой налогов предприятиями малого и среднего бизнеса (в составе рейтинга Doing Business в части совершенствования налогового администрирования (часов)» предлагается закрепить на уровне 92 часов, при достигнутом значении в целом показателя по итогам 2014 года в объеме 77,2 часа при плане 180 часов.

Изменение состава всех 10 показателей отмечается по подпрограмме «Организация и осуществление контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере». Реализацию подпрограммы «Эффективное функционирование финансовых рынков, банковской, страховой деятельности, схем инвестирования и защиты пенсионных накоплений» предусматривается оценивать новым показателем «Рейтинг доступности кредитования для малого и среднего бизнеса (показатель «Getting credit» проекта «Doing business» Всемирного банка)». Вместе с тем различия методологических принципов, заложенных в основу оценки международных финансовых центров, и некоторых отличий ключевых критериев объективная ценность рейтингов носит достаточно условный характер.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год							Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					бюджетных ассигнований (млн. рублей)		количества показателей	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года				
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4	
Всего показателей	859 425,3	867 228,3	62	908 915,0	64	35	1	26	2		41 686,7	2	
в том числе:													
На уровне госпрограммы	859 425,3	867 228,3	6	908 915,0	6	2		4			49 489,7	0	
по подпрограмме 1 «Обеспечение сбалансированности федерального бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов»	0,0	0,0	5	0,0	5			5			0,0	0	
по подпрограмме 2 «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса»	56 471,6	51 161,2	5	53 947,0	5	2		3			2 785,8	0	
по подпрограмме 3 «Обеспечение открытости и прозрачности управления общественными финансами»	0,0	0,0	2	0,0	2	2					0,0	0	
по подпрограмме 4 «Организация и осуществление контроля и надзора в	3 083,0	3 080,2	10	3 630,6	10	9		1			550,4	0	

Наименование	2015 год			2016 год							Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					бюджетных ассигнований (млн. рублей)		количества показателей	
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года				
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4	
финансово-бюджетной сфере»													
по подпрограмме 5 «Обеспечение функционирования и развитие налоговой системы Российской Федерации»	109 451,3	108 571,9	11	115 129,7	11	7		4			6 557,8	0	
по подпрограмме 6 «Управление государственным долгом и государственным и финансовыми активами Российской Федерации»	594 631,9	597 791,9	7	656 914,4	7	1	1	5			59 122,5	0	
по подпрограмме 7 «Эффективное функционирование финансовых рынков, банковской, страховой деятельности, схем инвестирования и защиты пенсионных накоплений»	248,4	248,4	2	238,8	2	2					-9,6	0	
по подпрограмме 8 «Развитие международного финансово-экономического сотрудничества Российской Федерации»	88 534,9	99 390,9	4	72 105,3	4	3		1			-27 285,6	0	
по подпрограмме 9 «Создание и развитие государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»	1 921,9	1 921,9	4	2 222,3	6	4			2		300,4	2	
по подпрограмме 10 «Государственное регулирование отрасли драгоценных металлов и драгоценных камней и организация формирования и использования Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации»*	3 450,0	3 429,7	2										
подпрограмме 10 «Государственное регулирование отрасли драгоценных металлов и драгоценных камней» **	3 450,0	3 429,7	2	3 306,3	2			2			-123,4	0	
по подпрограмме 11 «Государственное регули-	1 632,3	1 632,3	4	1 420,7	4	3		1			-211,6	0	

Наименование	2015 год			2016 год								Отклонение	
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом					Прекращают действие с 2016 года			
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне	начинают действие с 2016 года				
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4	
рование в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»													

*Утвержденная редакция.

**Проект паспорта.

По подпрограмме «Государственное регулирование отрасли драгоценных металлов и драгоценных камней» планируется **уменьшение бюджетных ассигнований на 123,4 млн. рублей (на 3,6 %) при сохранении значений 2 показателей** на уровне 2015 года.

По подпрограмме «Управление государственным долгом и государственными финансовыми активами Российской Федерации» планируется **увеличение бюджетных ассигнований на 59 122,5 млн. рублей (на 9,9 %) при ухудшении 1 показателя и сохранении значений 5 показателей** на уровне 2015 года. При этом рост бюджетных ассигнований обусловлен увеличением объемов бюджетных расходов на обслуживание долговых обязательств на внутренних и внешних рынках.

По подпрограмме «Обеспечение функционирования и развитие налоговой системы Российской Федерации» планируется **увеличение бюджетных ассигнований на 6 557,8 млн. рублей (на 6 %) при сохранении значений 4 показателей** на уровне 2015 года.

7.2.39.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-39 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 10 % показателей (индикаторов) ГП-39 в 2016 году.**

7.2.42. Государственная программа Российской Федерации «Юстиция» (далее – ГП-42)

7.2.42.1. В проекте паспорта ГП-42 ответственным исполнителем является Минюст России, соисполнителями – ФСИН России и ФССП России, участники отсутствуют.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-42 предусмотрены всем указанным главным распорядителям средств федерального бюджета.

7.2.42.2. В ГП-42 в целом учтены основные положения стратегических документов Российской Федерации, в том числе Основных направлений деятельности

Правительства Российской Федерации на период до 2018 года, Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, Концепции демографической политики Российской Федерации до 2025 года, Концепции государственной миграционной политики Российской Федерации на период до 2025 года.

ГП-42 в целом сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

В ГП-42 утверждены 10 целевых показателей (индикаторов) на уровне госпрограммы и 26 показателей (индикаторов) на уровне подпрограмм и ФЦП.

7.2.42.3. ГП-42 финансируется за счет средств федерального бюджета.

Сведения о финансовом обеспечении ГП-42 за счет средств федерального бюджета в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект*	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-42 за счет средств федерального бюджета	299 562,1	331 639,7	110,7	301 398,9	273 774,6	281 433,9	209 712,3	74,5	278 248,7	299 991,1	305 739,5	265 631,5	95,5

* Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Анализ указанных сведений показывает, что в 2014 году наблюдался **высокий уровень кассового исполнения** (объем перевыполнения составил 32 077,6 млн. рублей), по состоянию на 1 октября 2015 года при увеличении бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 7 659,3 млн. рублей (или на **2,8 %**) **кассовое исполнение составило 74,5 %**.

Законопроектом предусматривается **уменьшение** бюджетных ассигнований на **12 617,2 млн. рублей, что на 0,5 %** меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.42.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-42 включает **5 подпрограмм и ФЦП**, что соответствует действующей редакции госпрограммы. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение ГП-42 по 5 подпрограммам и ФЦП.

Финансовое обеспечение ГП-42 на 2014 – 2016 годы по подпрограммам и ФЦП представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год						2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	Процент исполнения	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ГП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8	9=8/7	10	11	12	13	14=13/10
Расходы по ГП-42, всего	299 562,1	331 639,7	110,7	301 398,9	273 774,6	281 433,9	209 712,3	74,5	278 248,7	299 991,1	305 739,5	265 631,5	95,5
в том числе:													
Подпрограмма «Обеспечение защиты публичных интересов, реализации прав граждан и организаций»	900,6	901,4	100,1	234,7	202,0	775,6	572,3	73,8	202,0	235,4	226,3	185,3	91,8
Подпрограмма «Развитие судебно-экспертных учреждений Министерства юстиции Российской Федерации»	1 603,0	1 603,0	100,0	1 624,4	1 462,7	1 462,7	1 097,0	75,0	1 642,2	1 624,4	1 661,9	1 436,7	87,5
Подпрограмма «Регулирование государственной политики в сфере исполнения уголовных наказаний»	237 577,9	269 884,7*	113,6	237 356,8	215 174,8	216 276,7	166 829,6	77,1	219 414,0	237 950,7	242 818,2	211 558,8	96,4
Подпрограмма «Повышение качества принудительного исполнения судебных актов, актов других органов и должностных лиц и обеспечение установленного порядка деятельности судов»	48 845,6	48 651,1	99,6	44 58,9	40 137,9	45 286,4	32 615,0	72,0	40 199,1	44 071,4	45 127,9	38 447,9	95,6
Подпрограмма «Повышение эффективности государственного управления при реализации государственной программы Российской Федерации «Юстиция»	3 384,1	3 349,2	99,0	3 002,5	3 187,7	4 023,1	2 371,6	58,9	3 182,0	3 003,7	3 061,7	2 671,5	84,0
ФЦП «Развитие уголовно-исполнительной системы (2007-2016 годы)»	7 250,9	7 250,4	99,9	15 121,6	13 609,4	13 609,4	6 226,8	45,8	13 609,4	13 105,0	12 843,5	11 331,3	83,3

*С учетом кассовых расходов средств, полученных от приносящей доход деятельности федеральными казенными учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы, в результате осуществления ими собственной производственной деятельности в части оказания услуг (работ), направляемых на финансовое обеспечение осуществления функций указанных казенных учреждений **сверх бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете.**

При высоком уровне кассового исполнения расходов по госпрограмме за 2014 год (110,7 %) и за 9 месяцев 2015 года (74,5 % показателя сводной бюджетной росписи) законопроектом предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 12 617,2 млн. рублей, или на 0,5 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.42.5. Финансовое обеспечение ГП-42 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год			2015 год				2016 год			
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение на 31.12.2014	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8=7/6	9	10	11	12=11/9
Расходы по ГП-42, всего	299 562,1	331 639,7	110,7	273 774,6	281 433,9	209 712,3	74,5	278 248,7	305 739,5	265 631,5	95,5
в том числе:											
Минюст России	5 887,7	5 853,6	99,4	4 852,5	6 261,4	4 040,9	64,5	5 026,1	4 949,9	4 293,5	85,4
в % к итогу	2,0	1,8		1,8	2,2	1,9		1,8	1,6	1,6	
ФСИН России	244 828,8	277 135,1	113,2	228 784,2	229 886,1	173 056,4	75,3	233 023,4	255 661,7	222 890,1	95,7
в % к итогу	81,7	83,5		83,6	81,7	82,5		83,7	83,6	83,9	
ФССП России	48 845,6	48 651,1	99,6	40 137,9	45 286,4	32 615,0	72,0	40 199,1	45 127,9	38 447,9	95,6
в % к итогу	16,3	14,7		14,7	16,1	15,6		14,4	14,8	14,5	

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП-42 приходится в 2016 году на ФСИН России (83,9 %).

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году **по Минюсту России** бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-42 на 2016 год уменьшаются на 14,6 %, по ФСИН России и ФССП России – на 4,3 % и на 4,4 % соответственно. При этом **кассовое исполнение расходов по Минюсту России за 2014 год составило 5 853,6 млн. рублей, или 99,4 %** показателей сводной бюджетной росписи с изменениями, по ФСИН России – 277 135,1 млн. рублей, или 113,2 %, по ФССП России – 48 651,1 млн. рублей, или 99,6 %.

7.2.42.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы ГП-42 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
1	Соотношение общего количества адвокатов, имеющих действующий статус, сведения о которых внесены в реестр, к населению Российской Федерации (%)	331 639,7	110,7	0,06	0,047	-0,013 п.п.	273 774,6	278 248,7	0,07	0,07	265 631,5	95,5	0,075	0,005
2	Соотношение количества адвокатов, оказывающих бесплатную юридическую помощь, в рамках реализации Федерального закона «О бесплатной юридической помощи в Российской Федерации» к гражданам, имеющим право на ее получение (%)						273 774,6	278 248,7		0,06	265 631,5	95,5	0,07	0,01
3	Соотношение количества						273 774,6	278 248,7		0,0025	265 63	95,5	0,0035	0,001

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
	сотрудников государственного юридического бюро, оказывающих бесплатную юридическую помощь, к гражданам, имеющим право на ее получение (%)										1,5			
4	Соотношение общего количества нотариусов, сведения о которых внесены в реестр, к населению Российской Федерации (%)	331 639,7	110,7	0,007	0,005	-0,002 п.п.	273 774,6	278 248,7	0,007	0,007	265 63 1,5	95,5	0,008	0,001
5	Объем выполненных судебных экспертиз и экспертных исследований (в стоимостном выражении) (млн. рублей)	331 639,7	110,7	2 142,4	2 057,8	96,1	273 774,6	278 248,7	2 120,97	1 941,57	265 63 1,5	95,5	1 914,43	-27,14
6	Объем выполненных судебных экспертиз и экспертных исследований (в натуральном выражении) (единиц)	331 639,7	110,7	131 686	151 930	в 1,2 раза*	273 774,6	278 248,7	130 369	130 369	265 63 1,5	95,5	117 20 1	-13 168
7	Соблюдение требований законодательства Российской Федерации при принятии решений о государственной регистрации некоммерческих организаций (соотношение количества решений, признанных незаконными судом или Минюстом России, к общему количеству принятых решений) (%)	331 639,7	110,7	0,3	0,03	-0,27 п.п.*	273 774,6	278 248,7	0,2	0,2	265 63 1,5	95,5	0,1	-0,1***
8	Доля оконченных фактическим исполнением исполнительных производств (в процентном отношении от общего количества находящихся на исполнении в отчетном периоде исполнительных производств) (%)	331 639,7	110,7	47	40,1	-6,9 п.п.	273 774,6	278 248,7	47,5	47,5	265 63 1,5	95,5	48	0,5
9	Эффективность обеспечения охраны зданий арбитражных судов и судов общей юрисдикции (в процентном отношении от общего количества взятых под охрану в круглосуточном режиме зданий (помещений) арбитражных судов и верховных судов республик, краевых и областных судов, судов городов федерального значения, судов автономной области и автономных округов, а также окружных (флотских) военных судов) (%)	331 639,7	110,7	45	54,1	9,1 п.п.	273 774,6	278 248,7	50	50	265 63 1,5	95,5	60	10
10	Процентное соотношение осужденных, освободившихся из мест лишения свободы без профессии, к числу обученных и обучающихся осужденных (%)	331 639,7	110,7	8,6	3,5	-5,1 п.п.*	273 774,6	278 248,7	8,6	8,6	265 63 1,5	95,5	8,2	-0,4
11	Количество исправительных учреждений, в которых осужденные содержатся в соответствии с условиями, установленными законодательством Российской Федерации (в процентах от общего количества исправительных)	331 639,7	110,7	52,7	59,1	6,4 п.п.	273 774,6	278 248,7	53,5	60,4	265 63 1,5	95,5	69,3	8,9

№ п/п	Наименование	2014 год					2015 год				2016 год			
		Бюджетные ассигнования		Целевые показатели (индикаторы)			Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)		Целевые показатели (индикаторы)	
		Исполнение (млн. рублей)	Процент исполнения	Утверждено ГП	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утверждено ГП	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП**	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП	Отклонение от 2015 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13=12/9	14	15=14-11
	(учреждений)													
12	Количество следственных изоляторов, в которых подследственные содержатся в соответствии с условиями, установленными законодательством Российской Федерации (в процентах от общего количества следственных изоляторов)	331 639,7	110,7	63,0	62,7	-0,3 п.п.	273 774,6	278 248,7	65,7	65,7	265 631,5	95,5	76,0	10,3

* Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений, – гр.6/гр.7.*100 %.

Для показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений, – $\text{гр.7/гр.6} \cdot 100 \%$.

**** Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.**

Согласно данным Сводного годового доклада в 2014 году **из 10 основных показателей (индикаторов) ГП-42 плановые значения были выполнены только по 5.**

Анализ динамики показателей госпрограммы показывает, что **при уменьшении бюджетных ассигнований на 2016 год на 3 %** по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год значения **10 показателей увеличены**.

7.2.42.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлен в следующей таблице.

[illegible]

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год
	Плановые показатели	Фактическое выполнение	Процент выполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4=3/2	5	6	7	8
программы Российской Федерации «Юстиция»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	3 384,1	3 349,2	99,0	3 187,8	2 371,6	74,4	2 671,5
Показатели	1	0	0	2			2
ФЦП «Развитие уголовно-исполнительной системы (2007 - 2016 годы)»							
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	7 250,9	7 250,4	99,9	13 609,4	6 226,8	45,8	11 331,3
Показатели	3	2	66,7	3			3
Объем бюджетных ассигнований – итога по ГП-42 (млн. рублей)	299 562,1	331 639,7	110,7	273 774,6	209 712,3	76,6	265 631,5
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	36	24	66,7	53			53

В 2014 году из 36 плановых показателей в целом по ГП-42 значения не достигнуты по 12, или 33,3 %. По оценке Счетной палаты, степень эффективности ГП-42 в 2014 году соответствует уровню «Низкая эффективность госпрограммы» (уровень выполнения всех показателей (индикаторов) госпрограммы и входящих в ее состав подпрограмм и ФЦП составляет 66,7 %, уровень выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам составляет 86,4 %, уровень кассового исполнения госпрограммы к сводной бюджетной росписи составляет 99,9 %).

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту паспорта ГП-42 в 2015 и 2016 годах предусмотрено 53 показателя (индикатора). При этом законопроектом бюджетные ассигнования на 2016 год соответствуют объему финансирования проекта паспорта ГП-42 и уменьшаются на 12 617,2 млн. рублей (или 0,5 %) по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

Динамика показателей (индикаторов) по госпрограмме, подпрограммам и ФЦП представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год			Законопроект (млн. рублей)	2016 год						Пре- краща- ют дей- ствие с 2016 года	Отклонение	
	Федераль- ный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законо- проекта (млн. рублей)	Количество показателей		Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом				Бюджетных ассигнований (млн. рублей)	Количес- ва по- каза- телей			
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне				начинают действие с 2016 года	
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4	
Всего показателей	273 774,6	278 248,7	53	265 631,5	53	35	5	13	0	0	-12 617,2	0	
в том числе:													
На уровне госпрограммы	273 774,6	278 248,7	12	265 631,5	12	10	2	0	0	0	-12 617,2	0	
Подпрограмма «Обеспечение защиты публичных интересов, реализации прав граждан и организаций»	202,0	202,0	15	185,3	15	14		1			-16,7	0	
Подпрограмма «Развитие судебно- экспертных	1 462,7	1 642,2	6	1 436,7	6	2	2	2			-205,5	0	

Наименование	2015 год			2016 год								
	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей	Законопроект (млн. рублей)	Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом				Прекращают действие с 2016 года	Отклонение		
					Всего показателей	увеличены	снижены	сохранены на уровне		начинают действие с 2016 года	Бюджетных ассигнований (млн. рублей)	Количество показателей
1	2	3	4	5	6=7+8+9+10	7	8	9	10	11	12=5-3	13=6-4
учреждений Министерства юстиции Российской Федерации»												
Подпрограмме «Регулирование государственной политики в сфере исполнения уголовных наказаний»	215 174,8	219 414,0	11	211 558,8	11	4	1	6			-7 855,2	0
Подпрограмма «Повышение качества принудительного исполнения судебных актов, актов других органов и должностных лиц и обеспечение установленного порядка деятельности судов»	40 137,9	40 199,1	4	38 447,9	4			4			-1 751,2	0
Подпрограмма «Повышение эффективности государственного управления при реализации государственной программы Российской Федерации «Юстиция»	3 187,8	3 182,0	2	2 671,5	2	2					-510,5	0
ФЦП «Развитие уголовно-исполнительной системы (2007-2016 годы)»	13 609,4	13 609,4	3	11 331,3	3	3					-2 278,1	0

Анализ динамики показателей (индикаторов) показывает **недостаточное качество планирования**. Фактическое **выполнение** ряда показателей (индикаторов) в 2014 году **соответствует или выше планируемых значений** проекта ГП-42 в 2016 году.

Так, фактическое выполнение показателя «Процентное соотношение осужденных, освободившихся из мест лишения свободы без профессии, к числу обученных и обучающихся осужденных» в 2014 году **составило 3,5 %** при плановом значении **8,6 %** в 2014 - 2016 годах, показателя «Удовлетворенность граждан качеством и доступностью государственных услуг в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния» - **99,7 %** в 2014 году при плановом значении **80 %** в 2016 году, показателя «Количество жалоб граждан на действия (бездействие) органов, осуществляющих государственную регистрацию актов гражданского состояния» - **45 единиц** в 2014 году при плановом значении **280 единиц** в 2016 году, показателя «Уровень побегов из-под охраны на 1000 осужденных и заключенных» - **0,009 единиц** в 2014 году при плановом значении **0,015 единиц** в 2015 - 2016 годах.

Количественное выражение ряда показателей (индикаторов) не позволяет сделать **объективную оценку эффективности** и достижения целей госпрограммы и подпрограмм. Так, в 2016 году предусмотрен количественный рост плановых значений показателей «Рост

количества обрабатываемых звонков», «Количество нотариусов в Российской Федерации», «Количество адвокатов в Российской Федерации» по сравнению с 2015 годом.

Значения ряда показателей (индикаторов) ФЦП («Количество следственных изоляторов, в которых подследственные содержатся в соответствии с условиями, установленными законодательством Российской Федерации (в процентах от общего количества следственных изоляторов)», «Количество следственных изоляторов, в которых подследственные содержатся в соответствии с международными стандартами (в процентах от общего количества следственных изоляторов)», «Количество исправительных учреждений, в которых осужденные содержатся в соответствии с условиями, установленными законодательством Российской Федерации (в процентах от общего количества исправительных учреждений)») **необоснованно увязаны** с основным мероприятием 3.2 «Повышение эффективности управления уголовно-исполнительной системой, использование инновационных разработок и научного потенциала», так как реализация указанного мероприятия предусматривает только совершенствование инфраструктуры информационно-телекоммуникационной и других видов обеспечения, функционирования и развития передачи и обработки данных, предусмотренных планами информатизации ФСИН России.

7.2.42.8. Таким образом, учитывая степень эффективности ГП-42 в 2014 году, динамику расходов и показателей (индикаторов) указанной госпрограммы на 2015 – 2016 годы, по экспертной оценке Счетной палаты, **существуют риски недостижения 11 % показателей (индикаторов) ГП-42 в 2016 году.**

7.2.43. Государственная программа Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Арктической зоны Российской Федерации на период до 2020 года» (далее – ГП-43)

7.2.43.1. ГП-43 утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 21 апреля 2014 г. № 366.

7.2.43.2. В соответствии с проектом паспорта ГП-43 ответственным исполнителем является Минэкономразвития России, соисполнители не предусмотрены, участников – 4. Состав ответственных исполнителей, соисполнителей и участников, приведенных в проекте паспорта ГП-43, не изменен по отношению к действующей редакции ГП-43.

7.2.43.3. В ГП-43 показатели указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года **не учтены.**

ГП-43 не является инструментом реализации государственной политики, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование социально-экономического развития Арктической зоны Российской Федерации.

В связи с аналитическим характером ГП-43 **напрямую не влияет на достижение целей** государственной политики в макрорегионе и не направлена на комплексное социально-экономическое развитие Арктической зоны Российской Федерации.

Цель и задачи ГП-43 **не соответствуют** главной цели и задачам Основ государственной политики Российской Федерации в Арктике на период до 2020 года и дальнейшую перспективу, утвержденных Президентом Российской Федерации 18 сентября 2008 г. № Пр-1969.

ГП-43 в сфере социально-экономического развития Арктической зоны Российской Федерации не включает положения Основ государственной политики Российской Федерации в Арктике на период до 2020 года и дальнейшую перспективу; основные мероприятия Стратегии развития Арктической зоны Российской Федерации и обеспечения национальной безопасности на период до 2020 года, утвержденной Президентом Российской Федерации 8 февраля 2013 г. № Пр-232, и плана ее реализации.

Не включает основные характеристики социально-экономического развития Арктической зоны Российской Федерации и индикативные макроэкономические показатели, определенные Стратегией развития Арктической зоны Российской Федерации и обеспечения национальной безопасности на период до 2020 года.

ГП-43 не предусматривает реализацию приоритетов, достижение целей и решение задач государственной политики по развитию субъектов Российской Федерации, территории которых входят в состав Арктической зоны Российской Федерации, с учетом стратегий социально-экономического развития федеральных округов (макрорегионов).

7.2.43.4. Финансовое обеспечение ГП-43 в проекте ее паспорта не приведено.

7.2.43.5. Проектом паспорта ГП-43 установлено, что целевые индикаторы и показатели ГП-43 отражаются в иных госпрограммах, реализуемых на территории Арктической зоны Российской Федерации. Состав показателей определяется в рамках работы межведомственной комиссии по реализации государственной политики в Арктической зоне Российской Федерации после выделения Арктической зоны Российской Федерации в отдельный объект статистического наблюдения.

7.2.43.6. В части формирования и распределения предельных объемов бюджетных ассигнований по ГП-43 установлено следующее.

Президентом Российской Федерации на расширенном заседании Совета Безопасности Российской Федерации 22 апреля 2014 года по вопросу реализации государственной политики в Арктике была отмечена необходимость тщательной проработки вопроса

реализации мероприятий программы. Правительству Российской Федерации поручено предусмотреть полноценное финансирование ГП-43 начиная с 2017 года, достаточное для решения стоящих в указанной сфере задач.

Законопроектом на 2016 год бюджетные ассигнования по целевой статье 43 0 0000 «Государственная программа Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Арктической зоны Российской Федерации на период до 2020 года» классификации расходов бюджетов не предусмотрены.

В соответствии с разделом II пункта 3 протокола заседания Государственной комиссии по вопросам развития Арктики от 14 апреля 2015 г. №1 Заместителем Председателя Правительства Российской Федерации Д.О.Рогозиным поручено Минэкономразвития России и Минфину России совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также заинтересованными организациями на основании проведенной ревизии в срок до 1 декабря 2015 года разработать новую редакцию ГП-43, обеспечивающую безусловное достижение приоритетов государственной политики Российской Федерации в Арктике.

7.2.45. Госпрограмма «Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа на период до 2020 года» (далее – ГП-45)

7.2.45.1. В проекте паспорта ГП-45 ответственным исполнителем является Минэкономразвития России, соисполнители отсутствуют, участников – 9.

Законопроектом бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию ГП-45 не предусматриваются 1 участнику (Минтранс России).

ГП-45 до настоящего времени не утверждена.

7.2.45.2. Проект паспорта ГП-45 содержит 18 целевых показателей (индикаторов) на уровне госпрограммы и 33 показателя (индикатора) на уровне подпрограммы и ФЦП.

7.2.45.3. Сведения о финансовом обеспечении ГП-45 за счет средств федерального бюджета в 2015 – 2016 годах представлены в таблице.

(млн. рублей)

	2015 год*						2016 год*			
	Утвержденная ФЦП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ФЦП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект**	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4	5	6 = 5/4*100	7	8	9	10	11 = 10/7 * 100
Расходы по ГП-45	113 055,4	111 590,1	111 590,1	73 562,1	65,9	111 473,5	140 062,2	132 362,2	131 740,0	118,2

* Данные представлены по ФЦП «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 11 августа 2014 г. № 790.

** Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств федерального бюджета на 2016 год в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует бюджетным ассигнованиям, указанным в законопроекте.

Федеральным законом № 384-ФЗ в рамках непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию ФЦП «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2020 года» (далее – ФЦП «Крым»), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 11 августа 2014 г. № 790.

Срок реализации ФЦП «Крым» - 2015 – 2020 годы.

Расходы на ГП-45 Федеральным законом № 384-ФЗ не предусмотрены.

Законопроектом бюджетные ассигнования по ГП-45 предусматриваются только в рамках ФЦП «Крым». Увеличение финансирования ФЦП «Крым» в 2016 году за счет средств федерального бюджета составляет 20 266,5 млн. рублей, или 18,2 % объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год.

7.2.45.4. В соответствии с проектом паспорта ГП-45 включает **1 подпрограмму и 1 ФЦП**. Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение ФЦП «Крым».

Финансовое обеспечение ГП-45 на 2015 – 2016 годы представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2015 год						2016 год			
	Утвержденная ФЦП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Утвержденная ФЦП	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4	5	6 = 5/4 * 100	7	8	9	10	11 = 10/7 * 100
Расходы по ГП-45, всего	113 055,4	111 590,1	111 590,1	73 562,1	65,9	111 473,5	140 062,2	132 362,2	131 740,0	118,2
в том числе:										
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа на период до 2020 года»	x	x	x	x	x	x	0,0	0,0	0,0	0,0
ФЦП «Крым»	113 055,4	111 590,1	111 590,1	73 562,1	65,9	111 473,5	140 062,2	132 362,2	131 740,0	118,2

Кассовое исполнение расходов по ФЦП «Крым» за 9 месяцев 2015 года составляет 65,9 % показателя сводной бюджетной росписи.

7.2.45.5. Финансовое обеспечение ГП-45 по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

№ п/п		2015 год*					2016 год**		
		Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	% исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4	5 = 4/3 * 100	6	7	8	9 = 8/6 * 100	
	Расходы по ГП-45, всего	x	x	x	x		x	131 740,0	
	в том числе:								
	расходы по ФЦП, всего	111 590,1	111 590,1	73 562,1	65,9	111 473,5	132 362,2	131 740,0	118,2
	в том числе:								
1	Минэнерго России	33 228,7	33 228,7	25 000,0	75,2	33 228,7	21 772,9	20 601,5	62,0

№ п/п		2015 год*				2016 год**			
		Федеральный закон № 384-ФЗ*	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	% исполнения 5 = 4/3 * 100	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ*)	Законопроект	Отклоне-ние от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год, %
	1	2	3	4	5 = 4/3 * 100	6	7	8	9 = 8/6 * 100
	в % к итогу	29,8	29,8	34,0			16,4	15,6	
2	Минкомсвязь России	150,1	150,1	0,0	0,0	150,1	111,0	93,9	62,6
	в % к итогу	0,1	0,1				0,08	0,07	
3	Россвязь	34,7	34,7	0,0	0,0	34,7	700,0	х	-
	в % к итогу	0,03	0,03				0,5		
4	Минобрнауки России	2 652,8	2 652,8	694,0	26,2	2867,6	4 676,7	4 263,1	148,7
	в % к итогу	2,4	2,4	0,9			3,5	3,2	
5	Роскомнадзор	14,7	14,7	0,0	0,0	14,7	164,0	162,4	1 104,8
	в % к итогу	0,01	0,01				0,1	0,1	
6	Минтранс России	5 284,7	5 284,7	5 046,5	95,5	5 284,7	0,0	0,0	0
	в % к итогу	4,7	4,7	6,9					
7	Росавтодор	48 941,5	48 941,5	40 000,0	81,7	48 941,5	60 000,0	64 705,8	132,2
	в % к итогу	43,9	43,9	54,4			45,3	49,1	
8	Росморречфлот	1 032,3	1 032,3	24,3	2,4	700,9	2 530,0	2 414,7	344,5
	в % к итогу	0,9	0,9	0,03			1,9	1,8	
9	Росавиация						701,3	300,3	
	в % к итогу						0,5	0,2	
10	Минэкономразвития России	0,0	20 207,7	2 760,9	13,7			37 314,8	
	в % к итогу		18,1	3,8				28,3	
11	Росграница	43,0	43,0	36,4	84,5	43,0	332,5	1 883,6	4 380,5
	в % к итогу	0,04	0,04	0,05			0,3	1,4	
12	Минкрым России	20 207,7	0,0	0,0	0,0		41 373,8	х	
	в % к итогу	18,1					31,3		

*Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями.

Основная доля средств федерального бюджета на реализацию ГП-45 в соответствии с законопроектом в 2016 году приходится на **Росавтодор (49,1 %)** и **Минэкономразвития России (28,3 %)**.

7.2.45.6. Состав и динамика показателей (индикаторов) на 2015 – 2016 годы в соответствии с проектом паспорта ГП-45 представлены в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	2015 год		2016 год		Отклонение
		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)	Целевые показатели (индикаторы)	Бюджетные ассигнования (млн. рублей)	Целевые показатели (индикаторы)	
		Приложение к проекту паспорта ГП-45*	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП-45*	Законопроект*	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП-45*	
1	2	3	4	5	6	7 = 6-4
1	Объем валового регионального продукта на душу населения, Республика Крым (тыс. рублей)	111 590,1	114,9	131 740,0	127,7	12,8
2	Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) на душу населения, Республика Крым (тыс. рублей)	111 590,1	13,7	131 740,0	15	1,3
3	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, Республика Крым (тыс. рублей)	111 590,1	18,6	131 740,0	20,1	1,5
4	Индекс производства продукции сельского хозяйства, Республика Крым (%)	111 590,1	103,9	131 740,0	104,8	0,9
5	Уровень безработицы, Республика Крым (%)	111 590,1	5,5	131 740,0	5,4	-0,1
6	Объем валового регионального продукта на душу населения, г. Севастополь (тыс. рублей)	111 590,1	98,7	131 740,0	102,6	3,9
7	Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) на душу населения, г. Севастополь (тыс. рублей)	111 590,1	5 353,1	131 740,0	5 636,8	283,7
8	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, г. Севастополь (тыс. рублей)	111 590,1	21,55	131 740,0	22,6	1,05
9	Уровень безработицы, г. Севастополь (%)	111 590,1	9,8	131 740,0	9,8	0
10	Прирост протяженности линий электропередач (км)	111 590,1	0	131 740,0	0	0
11	Количество российских посетителей из других регионов (резидентов) (тыс. человек)	111 590,1	4 150	131 740,0	4 635	485
12	Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, по сравнению с предыдущим годом (км)	111 590,1	0	131 740,0	6,45	6,45
13	Увеличение протяженности новых и реконструируемых систем водоснабжения по сравнению с предыдущим годом (км)	111 590,1	0	131 740,0	5,1	5,1
14	Увеличение количества объектов здравоохранения, введенных в эксплуатацию, по сравнению с предыдущим годом (нарастающим итогом) (единиц)	111 590,1	0	131 740,0	1	1
15	Увеличение количества введенных в действие фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий по сравнению с предыдущим годом (нарастающим итогом) (единиц)	111 590,1	20	131 740,0	45	25
16	Увеличение количества объектов образования, введенных в эксплуатацию, по сравнению с предыдущим годом (нарастающим итогом) (единиц)	111 590,1	4	131 740,0	37	33
17	Увеличение количества объектов культурного наследия, на	111 590,1	31	131 740,0	0	-31

№ п/п	Наименование	2015 год		2016 год		Отклонение
		Бюджетные ассигнования (млн. рублей)	Целевые показатели (индикаторы)	Бюджетные ассигнования (млн. рублей)	Целевые показатели (индикаторы)	
		Приложение к проекту паспорта ГП-45*	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП-45*	Законопроект*	Приложение № 1 к проекту паспорта ГП-45*	
1	2	3	4	5	6	7 = 6-4
18	Увеличение количества созданных индустриальных парков по сравнению с предыдущим годом (нарастающим итогом) (единиц)	111 590,1	0	131 740,0	0	0

* Представлено в материалах, представляемых одновременно с законопроектом.

7.2.45.7. Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме и подпрограммам представлен в следующей таблице.

Наименование	2015 год			2016 год
	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Приложения № 1 и № 2 к проекту паспорта
1	2	3	4	5
Госпрограмма «Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа до 2020 года»				
Показатели на уровне госпрограммы	18			18
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа до 2020 года»				
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	-	-	-	-
Показатели	3			3
ФЦП «Крым»				
Объем бюджетных ассигнований (млн. рублей)	111 590,1	73 562,0	65,9%	131 740,0
Показатели	12			20
Объем бюджетных ассигнований – итого по ГП-45 (млн. рублей)	111 590,1	73 562,0	65,9%	131 740,0
Всего показателей на уровне госпрограммы и подпрограмм	33			41

По подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа на период до 2020 года» предусмотрен рост 3 показателей (индикаторов), при этом бюджетные ассигнования по указанной подпрограмме на 2015 – 2016 годы не предусмотрены.

Динамика показателей (индикаторов) по ГП-45 в соответствии с проектом паспорта представлена в следующей таблице.

Наименование	Федеральный закон № 384-ФЗ (млн. рублей)	2015 год		Законопроект (млн. рублей)	2016 год					Прекращают действие с 2016 года	Отклонение	
		Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (млн. рублей)	Количество показателей*		Количество показателей, значения которых по сравнению с 2015 годом				бюджетных ассигнований (млн. рублей)		количества показателей	
					Всего показателей**	увеличен ы	снижены	сох-ранены на уровне				начинают действие с 2016 года
1	2	3	4	5	6 = 7+8+9+9	7	8	9	10	11	12 = 5-3	13 = 6-34
Всего показателей	115 590,1	111 473,5	33	131 740,0	41	23	5	4	9	1	20 266,5	8
в том числе:												
на уровне госпрограммы	111 590,1	111 473,5	18	131 740,0	18	14	1	3			20 266,5	0
По подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа на период до 2020 года»	х		3	–	3	3						0
по ФЦП «Крым»	111 590,1	111 473,5	12	131 740,0	20	6	4	1	9	1	20 266,5	8

7.2.45.8. ГП-45 не утверждена, в связи с чем оценить риски недостижения значений ее показателей (индикаторов) в 2016 году невозможно.

8. Результаты проверки и анализа формирования расходов федерального бюджета по непрограммным направлениям деятельности

8.1. В соответствии с законопроектом на 2016 год бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 15 направлениям в общем объеме 7 224 487,4 млн. рублей, что на 342 737,2 млн. рублей, или на 5 %, больше показателя утвержденных Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) бюджетных ассигнований на 2015 год и на 2,2 % выше Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

По сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта из непрограммных направлений деятельности законопроектом исключены расходы на:

реализацию ФЦП «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2020 года» в составе госпрограммы «Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа на период до 2020 года» (в связи с включением в перечень государственных программ, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2010 г. № 1950-р, госпрограммы «Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа на период до 2020 года» указанные расходы, предусмотренные Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта в объеме 111 590,1 млн. рублей, в законопроекте на 2016 год включены в программную часть федерального бюджета);

финансовое обеспечение мероприятий госпрограммы «Доступная среда» на 2011 – 2020 годы, ранее зарезервированные в объеме 30 124,2 млн. рублей в связи с отсутствием новой редакции государственной программы (распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 октября 2014 г. № 2136-р указанная госпрограмма продлена до 2020 года).

В соответствии с законопроектом расходы на 2016 год превышают утвержденные Федеральным законом № 384-ФЗ на 2015 год бюджетные ассигнования по 9 направлениям деятельности.

Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составляли 39,4 % общего объема расходов (открытая часть), законопроектом увеличены на 0,4 процентного пункта.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности (открытая часть) законопроектом предусматривается **на развитие пенсионной системы** (2 968 160,5 млн. рублей, или 57 % общего объема непрограммных направлений деятельности) и **на реализацию функций иных федеральных органов государственной власти** (1 836 813,7 млрд. рублей, или 35,3 %). **Наименьший объем** бюджетных

ассигнований предусмотрен на непрограммное направление деятельности «Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации» в сумме 198,7 млн. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2014 – 2016 годы представлен в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2014		2015					2016		
	Исполнение*	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись**	Исполнение**	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8	9	10	11=10/8
Итого непрограммные направления деятельности (открытая часть)	5 041 543,3	97,3	4 738 924,9	4 694 907,1	3 279 749,4	69,9	4 859 017,7	5 017 524,5	5 206 441,6	107,2
Развитие пенсионной системы	2 286 479,2	100,0	2 759 392,8	2 758 847,0	1 946 063,7	70,5	2 855 827,3	3 085 670,9	2 968 160,5	103,9
<i>Доля к общему объему</i>	<i>45,4</i>		<i>58,2</i>	<i>58,8</i>	<i>59,3</i>		<i>58,8</i>	<i>61,5</i>	<i>57,0</i>	
Реализация функций иных федеральных органов государственной власти	2 374 944,8	94,5	1 601 618,1	1 535 217,2	1 076 598,9	70,1	1 632 145,9	1 514 742,4	1 836 767,4	112,5
<i>Доля к общему объему</i>	<i>47,1</i>		<i>33,8</i>	<i>32,7</i>	<i>32,8</i>		<i>33,6</i>	<i>30,2</i>	<i>35,3</i>	
Государственная судебная власть	157 585,4	99,6	160 444,5	169 309,3	116 143,4	68,6	161 683,5	176 966,0	174 450,2	107,9
<i>Доля к общему объему</i>	<i>3,1</i>		<i>3,4</i>	<i>3,6</i>	<i>3,5</i>		<i>3,3</i>	<i>3,5</i>	<i>3,4</i>	
Обеспечение деятельности отдельных федеральных государственных органов	78 623,8	96,5	86 860,9	94 957,9	47 341,3	49,9	76 978,5	85 534,4	83 964,9	109,1
<i>Доля к общему объему</i>	<i>1,6</i>		<i>1,8</i>	<i>2,0</i>	<i>1,4</i>		<i>1,6</i>	<i>1,7</i>	<i>1,6</i>	
Прокуратура Российской Федерации	67 970,6	99,8	61 651,8	62 454,4	44 638,4	71,5	63 026,5	69 355,3	55 262,5	87,7
<i>Доля к общему объему</i>	<i>1,3</i>		<i>1,3</i>	<i>1,3</i>	<i>1,4</i>		<i>1,3</i>	<i>1,4</i>	<i>1,1</i>	
Следственный комитет Российской Федерации	36 585,9	99,9	33 004,6	33 496,4	22 731,5	67,9	33 659,7	38 007,2	32 870,2	97,7
<i>Доля к общему объему</i>	<i>0,7</i>		<i>0,7</i>	<i>0,7</i>	<i>0,7</i>		<i>0,7</i>	<i>0,8</i>	<i>0,6</i>	
Центральная избирательная комиссия Российской Федерации	4 392,3	97,4	3 670,0	3 784,5	2 115,2	55,9	3 235,1	12 807,5	16 389,5	506,6
<i>Доля к общему объему</i>	<i>0,1</i>		<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>		<i>0,1</i>	<i>0,3</i>	<i>0,3</i>	
Государственная Дума Собрания Российской Федерации	8 048,3	99,4	7 069,3	8 375,2	5 735,4	68,5	7 069,3	7 459,3	10 129,1	143,3
<i>Доля к общему объему</i>	<i>0,2</i>		<i>0,1</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>		<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,2</i>	
Обеспечение функционирования Президента Российской Федерации и его администрации	10 709,2	97,8	9 451,0	9 595,1	6 574,6	68,5	9 665,5	10 347,1	9 321,7	96,4
<i>Доля к общему объему</i>	<i>0,2</i>		<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>		<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	
Обеспечение функционирования Председателя Правительства Российской Федерации и его заместителей, Аппарата Правительства Российской Федерации	5 651,8	94,9	5 876,7	5 949,9	3 628,6	61,0	6 001,1	5 701,3	5 947,4	99,1
<i>Доля к общему объему</i>	<i>0,1</i>		<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>		<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	

Наименование	2014		2015					2016		
	Исполнение*	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись**	Исполнение**	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8	9	10	11=10/8
Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации	3 628,3	93,0	3 874,4	5 059,4	3 102,1	61,3	3 719,4	4 507,0	5 348,0	143,8
Доля к общему объему	0,1		0,1	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1	
Счетная палата Российской Федерации	3 010,2	98,2	2 194,6	3 896,1	2 376,6	61,0	2 194,6	2 419,0	4 122,0	187,8
Доля к общему объему	0,1		0,0	0,1	0,1		0,0	0,0	0,1	
Государственная корреспонденция	3 660,3	99,1	3 624,7	3 681,7	2 521,6	68,5	3 619,7	3 789,8	3 509,6	97,0
Доля к общему объему	0,1		0,1	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1	
Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации	253,2	95,4	191,5	283,0	178,0	62,9	191,5	217,1	198,7	103,7
Доля к общему объему	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
Итого непрограммные направления деятельности (закрытая часть)	1 338 193,4	99,9	3 443 971,1	2 186 843,1	1 392 881,9 ***		3 488 362,8	2 049 110,0	2 018 045,8	57,9

* По состоянию на 31 декабря 2014 года.

** По состоянию на 1 октября 2015 года.

*** В соответствии с отчетом Правительства Российской Федерации на 1 июля 2015 года.

На 2016 год **расходы** по непрограммным направлениям деятельности **предусматриваются 55 главным распорядителям бюджетных средств** (открытая часть).

Минфину России и Минобороны России предусматриваются бюджетные ассигнования по двум непрограммным направлениям деятельности: **«Развитие пенсионной системы»** - в сумме **2 653 384,0 млн. рублей**, что по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на **79 588,2 млн. рублей, или на 3,1 %, больше**, и **«Реализация функций иных федеральных органов государственной власти»** - в сумме **1 801 700,4 млрд. рублей**, что по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта на **319 268,6 млн. рублей, или на 21,5 %, больше**.

Управлению делами Президента Российской Федерации предусматриваются бюджетные ассигнования по 3 непрограммным направлениям деятельности – **«Обеспечение функционирования Президента Российской Федерации и его администрации»**, **«Обеспечение функционирования Председателя Правительства Российской Федерации и его заместителей, Аппарата Правительства Российской Федерации»**, **«Обеспечение деятельности отдельных федеральных государственных органов»** в сумме - **99 234,0 млн. рублей**.

8.2. Законопроектом на 2016 год расходы по направлению деятельности **«Развитие пенсионной системы»** увеличены на **208 767,6 млн. рублей, или на 7,6 %**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) в 2015 году и на **112 333,1 млн. рублей, или на 3,9%**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта и составят **2 968 160,5 млн. рублей**.

Анализ расходов федерального бюджета на 2014 – 2016 годы по указанному направлению в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлен в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2014		2015					2016		
	Исполнение*	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись**	Исполнение**	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8	9	10	11=10/8
Развитие пенсионной системы	2 286 479,2	100,0	2 759 392,8	2 758 847,0	1 946 063,7	70,5	2 855 827,3	3 085 670,9	2 968 160,5	103,9
Минфин России	1 738 341,6	100,0	2 166 553,4	2 166 307,6	1 573 992,3	72,7	2 264 786,0	3 078 224,1	2 323 231,6	102,6
Минтруд России	7 870,6	100,0								
ФТС России	5 446,1	99,7	6 201,6	6 201,6	3 773,8	60,9	5 861,6		6 782,0	115,7
Минобороны России	287 451,9	100,0	310 059,7	309 759,7	201 071,2	64,9	309 009,7	33,8	330 152,4	106,8
МВД России	162 945,5	100,0	181 573,4	181 573,4	134 625,4	74,1	182 583,8		194 871,2	106,7
ФСБ России	45 074,5	99,9	48 784,1	48 784,1	120,1	0,2	48 784,1		53 891,2	110,5
ФСНН России	3 141,6	99,9	4 086,2	4 086,2	2 700,2	66,1	3 704,8		4 533,8	122,4
ФСИН России	29 729,3	100,0	35 193,1	35 193,1	24 406,8	69,4	33 893,1		39 100,3	115,4
Генеральная прокуратура Российской Федерации									7 466,7	
СК России									649,1	
Госкорпорация «Росатом»	6 478,1	98,4	6 941,3	6 941,3	5 373,8	77,4	7 204,2	7 413,0	7 482,2	103,9

* По состоянию на 31 декабря 2014 года.

** По состоянию на 1 октября 2015 года.

Кассовое исполнение за **9 месяцев 2015 года** по данному направлению составило **1 946 063,7 млн. рублей, или 70,5 %** показателя сводной бюджетной росписи. Наиболее низкий уровень исполнения сложился по **ФСБ России – 120,1 млн. рублей, или 0,2 %** показателя сводной бюджетной росписи, и по **ФТС России – 3 773,8 млн. рублей, или 60,9 %**.

Основная доля расходов (78,5 % общего объема указанного непрограммного направления деятельности) в законопроекте на 2016 год предусмотрена на предоставление межбюджетных трансфертов и составляет **2 330 747,9 млн. рублей**.

8.3. Законопроектом на 2016 год расходы по направлению деятельности «Обеспечение функционирования Президента Российской Федерации и его администрации» уменьшены на 129,3 млн. рублей, или на 1,4 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) в 2015 году и на 343,8 млн. рублей, или на 3,6 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта и составят 9 321,7 млн. рублей.

Анализ расходов федерального бюджета на 2014 – 2016 годы по указанному направлению представлен в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2014		2015					2016		
	Исполнение*	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись**	Исполнение**	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8	9	10	11=10/8
Обеспечение функционирования Президента Российской Федерации и его администрации	10 709,2	97,8	9 451,0	9 595,1	6 574,6	68,5	9 665,5	10 347,1	9 321,7	96,4
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	7 942,5	99,6	7 605,9	7 605,9	5 622,9	73,9	7 856,8	8 201,4	7 426,3	94,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2 766,7	93,0	1 845,1	1 989,2	951,6	47,8	1 808,7	2 145,7	1 895,5	104,8

* По состоянию на 31 декабря 2014 года.

** По состоянию на 1 октября 2015 года.

Расходы по указанному непрограммному направлению в полном объеме предусмотрены Управлению делами Президента Российской Федерации.

Законопроектом расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами предусмотрены **в объеме 7 426,3 млн. рублей, или 79,7 % общего объема**, и на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – **1 895,5 млн. рублей, или 20,3 %**.

Кассовое исполнение за **9 месяцев 2015 года** составило **6 574,6 млн. рублей, или 68,5 %** показателя сводной бюджетной росписи.

По результатам проверок и анализа по указанному непрограммному направлению деятельности установлено следующее.

8.3.1. Постановлением Правительства Российской Федерации от 20 октября 2014 г. № 1084 «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций федеральных государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, в том числе подведомственных им казенных учреждений» (далее – постановление № 1084) утверждены требования к определению нормативных затрат на обеспечение функций федеральных государственных органов, органов управления

государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, в том числе подведомственных им казенных учреждений.

Следует отметить, что приказ Управления делами Президента Российской Федерации от 15 мая 2015 г. № 180 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Управления делами Президента Российской Федерации» издан позже срока, установленного пунктом 2 постановления № 1084 (до 31 декабря 2014 года).

Кроме того, **отсутствует нормативный акт** об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Администрации Президента Российской Федерации. Таким образом, предусмотренные законопроектом на 2016 год **бюджетные ассигнования в сумме 1 780,7 млн. рублей** (КБК 01 01 77 2 0090000 200) составлены без учета использования нормативных затрат в части финансового обеспечения выполнения функций государственных органов и учреждений.

8.4. Законопроектом на 2016 год расходы по **направлению деятельности «Обеспечение функционирования Председателя Правительства Российской Федерации и его заместителей, Аппарата Правительства Российской Федерации»** увеличены на **70,7 млн. рублей, или на 1,2 %**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) в 2015 году и **уменьшены на 53,7 млн. рублей, или на 0,9 %**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта и **составят 5 947,1 млн. рублей**.

Анализ расходов федерального бюджета на 2014 – 2016 годы по указанному направлению представлен в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2014		2015					2016		
	Исполнение*	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись**	Исполнение**	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8	9	10	11=10/8
Обеспечение функционирования Председателя Правительства Российской Федерации и его заместителей, Аппарата Правительства Российской Федерации	5 651,8	94,9	5 876,7	5 949,9	3 628,6	61,0	6 001,1	5 701,3	5 947,1	99,1
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	4 877,6	99,5	4 614,7	4 653,7	3 084,2	66,3	4 775,5	4 256,4	4 685,4	98,1

Наименование	2014		2015					2016		
	Исполнение*	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись**	Исполнение**	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8	9	10	11=10/8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	773,5	73,7	1 261,0	1 295,1	544,3	42,0	1 224,5	1 443,9	1 260,9	103,0
Иные бюджетные ассигнования	0,8	72,5	1,0	1,0	0,2	17,8	1,0	1,1	1,1	111,1

* По состоянию на 31 декабря 2014 года.

** По состоянию на 1 октября 2015 года.

Расходы по указанному непрограммному направлению в полном объеме предусмотрены Управлению делами Президента Российской Федерации.

Законопроектом расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами предусмотрены **в объеме 4 685,4 млн. рублей, или 78,78 % общего объема**, на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – **1 260,9 млн. рублей, или 21,2 %**, и на иные бюджетные ассигнования – **1,1 млн. рублей, или 0,02 %**.

Кассовое исполнение за 9 месяцев 2015 года составило **3 628,6 млн. рублей, или 61,0 %** показателя сводной бюджетной росписи.

По результатам проверок и анализа по указанному непрограммному направлению деятельности установлено следующее.

В Управлении делами Президента Российской Федерации **отсутствует нормативный акт** об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Аппарата Правительства Российской Федерации. Таким образом, предусмотренные законопроектом на 2016 год **бюджетные ассигнования в сумме 1 260,9 млн. рублей (КБК 01 04 78 2 0090000 200)** составлены без учета использования нормативных затрат в части финансового обеспечения выполнения функций государственных органов и учреждений.

8.5. Законопроектом на 2016 год расходы по **направлению деятельности «Обеспечение деятельности отдельных федеральных государственных органов»** уменьшены на **2 896,0 млн. рублей, или на 3,3 %**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) в 2015 году и **увеличены на 6 986,4 млн. рублей, или на 9,1 %**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта и **составят 83 964,9 млн. рублей**.

Анализ расходов федерального бюджета на 2014 – 2016 годы по указанному направлению представлен в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2014		2015					2016		
	Исполнение*	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись**	Исполнение**	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8	9	10	11=10/8
Обеспечение деятельности отдельных федеральных государственных органов	78 623,8	96,5	86 860,9	94 957,9	47 341,3	49,9	76 978,5	85 534,4	83 964,9	109,1
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1 046,5	98,9	804,8	1 160,5	796,7	68,7	718,8	838,4	839,3	116,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 843,9	89,7	2 254,3	4 617,8	3 407,1	73,8	1 896,5	2 492,4	2 208,8	116,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	65,0	100,0	65,0	65,0	65,0	100,0	65,0	64,5	65,0	100,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	23 420,8	90,1	39 658,7	41 832,1	12 505,9	29,9	27 490,2	40 583,6	40 332,5	146,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	51 115,9	99,9	43 709,4	46 908,6	30 495,7	65,0	44 638,2	41 308,1	40 221,6	90,1
Иные бюджетные ассигнования	1 131,7	99,8	368,7	374,0	71,0	19,0	2 169,8	247,4	297,7	13,7

* По состоянию на 31 декабря 2014 года.

** По состоянию на 1 октября 2015 года.

Расходы по указанному непрограммному направлению в полном объеме предусмотрены Управлению делами Президента Российской Федерации.

Кассовое исполнение за 9 месяцев 2015 года составило 47 341,3 млн. рублей, или 49,9 % показателя сводной бюджетной росписи.

8.6. Законопроектом на 2016 год расходы по направлению деятельности «Государственная судебная власть», увеличены на 14 005,7 млн. рублей, или на 8,7 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) в 2015 году и на 12 766,7 млн. рублей, или на 7,9 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта и составят 174 450,2 млн. рублей.

Анализ расходов федерального бюджета на 2014 – 2016 годы по указанному направлению в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлен в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2014		2015					2016		
	Исполнение*	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись**	Исполнение**	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8	9	10	11=10/8
Государственная судебная власть	157 585,4	99,6	160 444,5	169 309,3	116 143,4	68,6	161 683,5	176 966,0	174 450,2	107,9
Конституционный Суд Российской Федерации	704,5	98,9	641,1	758,1	557,0	73,5	636,1	691,9	661,2	104,0
Верховный Суд Российской Федерации	5 441,2	98,4	4 222,5	4 666,0	3 192,2	68,4	4 222,5	4 543,1	4 389,9	104,0
Судебный департамент При Верховном Суде Российской Федерации	151 439,7	99,7	155 580,9	163 885,3	112 394,2	68,6	156 824,9	171 731,0	169 399,1	108,0

* По состоянию на 31 декабря 2014 года.

** По состоянию на 1 октября 2015 года.

Кассовое исполнение за 9 месяцев 2015 года составило 116 143,4 млн. рублей, или 68,6 % показателя сводной бюджетной росписи.

По результатам проверок и анализа по указанному непрограммному направлению деятельности установлено следующее.

8.6.1. Бюджетные ассигнования федерального бюджета в сумме 796,1 млн. рублей, предусмотренные в законопроекте Судебному департаменту при Верховном Суде Российской Федерации на введение процедур банкротства физических лиц в арбитражных судах Российской Федерации, **являются необоснованными**, так как в основу расчета положено финансово-экономическое обоснование к Федеральному закону от 29 декабря 2014 г. № 476-ФЗ (в редакции от 29 июня 2015 года) «О внесении изменений в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» и **отдельные законодательные акты Российской Федерации** в части регулирования реабилитационных процедур, применяемых в отношении гражданина-должника», которое разработано на основе данных Минэкономразвития России на июнь 2010 года и согласовано с Минфином России в октябре 2011 года.

8.6.2. Бюджетные ассигнования федерального бюджета в сумме 2,6 млн. рублей, предусмотренные законопроектом Судебному департаменту при Верховном Суде Российской Федерации на начисления на выплаты по оплате труда судей судов общей юрисдикции и арбитражных судов (КБК 438 01 05 90 4 00 00120 100), **превышают потребность в указанных расходах, поскольку образовались за счет разницы в фондах оплаты труда 28 единиц работников** центрального аппарата Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации (главных специалистов), переданных в численность

работников аппаратов судов общей юрисдикции (25 единиц) и работников аппаратов системы арбитражных судов (3 единицы) на должности секретарей судебного заседания (14 единиц), помощников судьи (14 единиц).

8.7. Законом на 2016 год расходы по направлению деятельности «Реализация функций иных федеральных органов государственной власти» увеличены на 235 195,5 млн. рублей, или на 14,7 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) в 2015 году и на 204 621,5 млн. рублей, или на 12,5 %, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта и составят 1 836 813,7 млн. рублей.

Анализ расходов федерального бюджета на 2014 – 2016 годы по указанному направлению представлен в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2014		2015					2016		
	Исполнение*	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись**	Исполнение**	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8	9	10	11=10/8
Реализация функций иных федеральных органов государственной власти	2 374 944,8	94,5	1 601 618,1	1 535 217,2	1 076 598,9	70,1	1 632 145,9	1 514 742,4	1 836 767,4	112,5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	626 696,2	99,9	640 309,4	647 105,4	406 052,9	62,7	640 831,9	718 244,1	666 489,7	104,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	315 265,8	99,8	270 845,4	274 641,0	226 927,5	82,6	288 743,7	262 474,9	291 790,6	101,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	106 289,9	100,0	119 942,4	120 888,3	113 881,7	94,2	119 795,7	86 121,3	121 975,3	101,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	177 346,6	99,4	266 713,5	272 557,5	215 510,0	79,1	280 901,9	184 410,1	134 555,1	47,9
Межбюджетные трансферты	44 288,6	94,9	27 760,6	50 809,5	22 064,3	43,4	28 710,8	43 653,8	2 705,9	9,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	34 327,1	99,9	37 262,1	40 060,3	29 604,2	73,9	37 493,0	35 678,6	50 766,9	135,4
Иные бюджетные ассигнования	1 070 730,7	89,0	238 784,7	129 155,2	62 558,4	48,4	235 669,0	184 159,6	568 483,9	241,2

* По состоянию на 31 декабря 2014 года.

** По состоянию на 1 октября 2015 года.

На 2016 год расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются 41 главному распорядителю бюджетных средств.

Кассовое исполнение за 9 месяцев 2015 года составило **1 076 598,9 млн. рублей, или 70,1 %** показателя сводной бюджетной росписи.

Наибольшее уменьшение расходов (в 10 раз) предусмотрено по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» – с **28 710,8 млн. рублей до 2 705,9 млн. рублей, или на 26 004,9 млн. рублей (на 91,6 %)**. Следует отметить, что **сводной бюджетной росписью на 2015 год бюджетные ассигнования увеличены на 23 048,9 млн. рублей, или на 83 %**. Кассовое исполнение на 1 октября 2015 года составило **22 064,3 млн. рублей, или 43,4 %**.

Наибольшее увеличение расходов (в более чем 2 раза) предусмотрено по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» – с **235 669,0 млн. рублей до 568 530,2 млн. рублей, или на 332 814,9 млн. рублей (на 141,2 %)**. Следует отметить, что **сводной бюджетной росписью на 2015 год бюджетные ассигнования уменьшены на 109 629,5 млн. рублей, или на 45,9 %**. Кассовое исполнение на 1 октября 2015 года составило **62 558,4 млн. рублей, или 48,4 %**.

По результатам проверок и анализа по указанному непрограммному направлению деятельности установлено следующее.

8.7.1. В законопроекте Судебному департаменту при Верховном Суде Российской Федерации на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие судебной системы России на 2013 – 2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2012 г. № 1406 (в редакции от 18 августа 2015 г. № 855), в части **информатизации судебной системы** предусмотрены **бюджетные ассигнования в сумме 1 645,8 млн. рублей** по КБК 438 91 05 99 1 00 90000 600 и **в сумме 523,7 млн. рублей** по КБК 438 01 05 99 1 00 9000 200 без учета корректировки значения показателя 5 «Количество залов судебных заседаний федеральных судов общей юрисдикции, оснащенных системами аудиопотоколирования хода судебных заседаний (единиц)» (приложение № 1 к федеральной целевой программе «Развитие судебной системы России на 2013 – 2020 годы») **в сторону уменьшения на 725 единиц в 2016 году**, что привело к **завышению объема бюджетных ассигнований**, необходимых для достижения указанного показателя в 2016 году, **в сумме 181,3 млн. рублей (расчетно)**.

8.7.2. В нарушение пунктов 103 - 105 постановления Правительства Российской Федерации от 20 октября 2014 г. № 1084 предусмотрены в законопроекте на 2016 год Минэкономразвития России **бюджетные ассигнования на капитальный ремонт объекта «Реконструкция административного здания Минэкономразвития России, г. Москва, Овчинниковская наб., д. 18/1» (КБК расходов 0113 99 9 001900 243) в сумме**

133,6 млн. рублей без наличия утвержденной проектной документации и сводного сметного расчета стоимости капитального ремонта.

8.7.3. При расчете финансового обеспечения выполнения государственного задания ФГБУ «Дирекция по обслуживанию служебных зданий Минприроды России и подведомственных организаций» **учтены затраты на содержание недвижимого имущества площадью 97,2 кв. м**, которое используется непосредственно указанным учреждением, но закреплено за центральным аппаратом Минприроды России, что **увеличило стоимость государственного задания на 2016 год на 0,5 млн. рублей.**

8.7.4. Проверка обоснованности расчетов по подведомственному Минтруду России ФГБУ «Управление служебными зданиями и материально-технического обеспечения» показала, что в ряде случаев отсутствует описание расчетов. Так, по выполнению работ по осуществлению функций Удостоверяющего центра **количество работ определено равное одной, стоимость которой составляет 1,1 млн. рублей** и состоит из заработной платы (с начислениями на выплаты по оплате труда). Расчет, представленный в такой форме, **не позволяет оценить его достоверность**, так как отсутствуют «входные» данные (количество работников, обеспечивающих выполнение работ по осуществлению функций Удостоверяющего центра, фонд оплаты их труда или иные нормативы).

8.8. Законопроектом на 2016 год расходы по **иным ведомственным непрограммным направлениям деятельности увеличены на 12 548,7 млн. рублей, или на 10,9 %**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) в 2015 году и **на 11 113,7 млн. рублей, или на 9,5 %**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта и **составят 127 829,6 млн. рублей.**

Анализ расходов федерального бюджета на 2014 – 2016 годы по указанным направлениям представлен в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2014		2015					2016		
	Исполнение*	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись**	Исполнение**	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8	9	10	11=10/8
Следственный комитет Российской Федерации	36 585,9	99,9	33 004,6	33 496,4	22 731,5	67,9	33 659,7	38 007,2	32 870,2	97,7
из них:										
Расходы на выплаты персоналу***	27 886,8	100,0	25 038,6	25 083,6	17 951,9	71,6	25 645,0	28 578,5	25 185,2	98,2
в % к итогу	76,2		75,9	74,9	79,0		76,2	75,2	76,6	
Прокуратура Российской Федерации	67 970,6	99,8	61 651,8	62 454,4	44 638,4	71,5	63 026,5	69 355,3	55 262,5	87,7
из них:										
Расходы на выплаты персоналу***	51 741,7	100,0	46 075,7	46 648,5	34 166,2	73,2	47 008,7	52 775,0	46 031,0	97,9
в % к итогу	76,1		74,7	74,7	76,5		74,6	76,1	83,3	
Уполномоченный по правам человека в	253,2	95,4	191,5	283,0	178,0	62,9	191,5	217,1	198,7	103,7

Наименование	2014		2015					2016		
	Исполнение*	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись**	Исполнение**	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Законопроект	Отклонение от законопроекта на 2015 год, %
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8	9	10	11=10/8
Российской Федерации										
из них:										
Расходы на выплаты персоналу***	210,9	97,6	141,1	232,1	147,8	63,7	141,1	161,0	143,0	101,4
в % к итогу	83,3		73,7	82,0	83,0		73,7	74,1	72,0	
Счетная палата Российской Федерации	3 010,2	98,2	2 194,6	3 896,1	2 376,6	61,0	2 194,6	2 419,0	4 122,0	187,8
из них:										
Расходы на выплаты персоналу***	2 465,6	99,2	1 626,1	3 324,4	2 109,8	63,5	1 626,1	1 703,1	3 360,0	206,6
в % к итогу	81,9		74,1	85,3	88,8		74,1	70,4	81,5	
Центральная избирательная комиссия Российской Федерации	4 392,3	97,4	3 670,0	3 784,5	2 115,2	55,9	3 235,1	12 807,5	16 389,5	506,6
из них:										
Иные бюджетные ассигнования	15,0	93,3	18,6	18,6	7,6	40,8	16,3	9 222,0	10 410,3	63 720,3
в % к итогу	0,3		0,5	0,5	0,4		0,5	72,0	63,5	
Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации	3 628,3	93,0	3 874,4	5 059,4	3 102,1	61,3	3 719,4	4 507,0	5 348,0	143,8
из них:										
Расходы на выплаты персоналу***	2 619,9	94,2	2 687,1	3 802,2	2 480,0	65,2	2 592,9	2 833,3	4 093,2	157,9
в % к итогу	72,2		69,4	75,2	79,9		69,7	62,9	76,5	
Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации	8 048,3	99,4	7 069,3	8 375,2	5 735,4	68,5	7 069,3	7 459,3	10 129,1	143,3
из них:										
Расходы на выплаты персоналу***	5 047,3	99,0	5 166,8	6 471,3	4 588,4	70,9	5 166,8	5 454,4	7 429,7	143,8
в % к итогу	62,7		73,1	77,3	80,0		73,1	73,1	73,3	
Государственная корреспонденция	3 660,3	99,1	3 624,7	3 681,7	2 521,6	68,5	3 619,7	3 789,8	3 509,6	97,0
из них:										
Расходы на выплаты персоналу***	2 797,6	99,9	2 783,1	2 796,2	2 008,1	71,8	2 784,2	2 865,0	2 778,9	99,8
в % к итогу	76,4		76,8	75,9	79,6		76,9	75,6	79,2	

* По состоянию на 31 декабря 2014 года.

** По состоянию на 1 октября 2015 года.

*** Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами.

9. Анализ расходов федерального бюджета на 2016 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре расходов федерального бюджета

9.1. Анализ исполнения расходов в 2014 – 2015 годах по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и расходы федерального бюджета на 2016 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджета расходов федерального бюджета в соответствии с законопроектом представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	Рз	Пр	2014	2015					2016	
			Исполнение	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Уточненная бюджетная роспись, с изменениями (на 01.10.15)	Исполнение на 01.10.15	% исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6*100	9	10	11=10/9*100
Всего			14831575,9	15215044,5	15 486 433,3	10 932 741,4	70,6	15 417 298,3	16098658,7	104,4
Общегосударственные вопросы	01	00	935 738,3	1 082 088,1	1 109 597,2	699 927,7	63,1	1 074 992,5	1 145 984,1	106,6
Функционирование Президента Российской Федерации	01	01	16 629,6	16 080,1	18 961,3	12 687,0	66,9	15 850,8	16 828,0	106,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	11 257,1	10 479,7	12 921,2	8 461,7	65,5	10 324,7	14 956,2	144,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	5 959,1	6 184,0	6 257,1	3 935,9	62,9	6 308,3	6 230,3	98,8
Судебная система	01	05	143 786,7	143 855,2	153 021,8	101 757,3	66,5	144 329,9	155 035,8	107,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	240 339,9	205 485,4	236 974,2	141 630,6	59,8	203 799,8	211 856,6	104,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	4 392,1	3 670,0	3 784,3	2 115,2	55,9	3 235,1	16 389,5	506,6
Международные отношения и международное сотрудничество	01	08	142 379,9	187 597,2	239 597,6	171 430,4	71,5	213 075,7	189 391,9	88,9
Государственный материальный резерв	01	09	96 808,4	86 069,6	90 501,3	60 369,5	66,7	94 897,3	84 669,6	89,2
Фундаментальные исследования	01	10	121 599,5	116 263,2	120 395,0	91 838,1	76,3	115 929,8	121 161,2	104,5
Резервные фонды	01	11	0,0	10 553,5	5 119,4	0,0	0,0	10 553,5	7 421,2	70,3
Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	01	12	13 232,7	14 525,6	14 991,7	12 286,6	82,0	14 524,6	14 358,8	98,9
Другие общегосударственные вопросы	01	13	139 353,3	281 324,7	207 072,1	93 415,3	45,1	242 163,0	307 685,0	127,1
Национальная оборона	02	00	2 479 074,0	3 108 046,1	3 119 576,6	2 361 433,7	75,7	3 166 411,3	3 145 090,7	99,3
Вооруженные Силы Российской Федерации	02	01	1 885 859,5	2 410 919,8	2 410 795,9	1 813 435,1	75,2	2 454 721,9	2 233 643,9	91,0
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	02	03	6 461,5	5 260,0	5 260,0	4 692,6	89,2	6 355,5	5 427,6	85,4
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	3 951,3	4 936,2	4 636,2	2 293,1	49,5	4 675,5	3 834,9	82,0
Ядерно-оружейный комплекс	02	06	36 716,7	42 020,6	44 575,6	27 251,2	61,1	42 020,6	48 370,1	115,1
Реализация международных обязательств в сфере военно-технического сотрудничества	02	07	6 464,3	9 708,3	9 823,7	4 302,1	43,8	9 708,3	9 492,6	97,8
Прикладные научные исследования в области национальной обороны	02	08	244 636,3	297 599,6	298 036,4	238 178,3	79,9	301 359,4	311 181,7	103,3
Другие вопросы в области национальной обороны	02	09	294 984,5	337 601,6	346 448,8	271 281,4	78,3	347 570,0	533 139,9	153,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	2 086 173,5	2 043 335,6	1 997 850,3	1 354 687,5	67,8	2 061 068,4	2 024 099,4	98,2
Органы прокуратуры и следствия	03	01	95 950,0	84 547,3	85 791,5	60 591,0	70,6	87 226,3	85 516,0	98,0
Органы внутренних дел	03	02	768 197,4	697 678,4	699 928,7	504 558,3	72,1	707 468,3	689 810,0	97,5
Внутренние войска	03	03	128 641,7	119 017,8	119 385,0	78 251,1	65,5	120 094,6	115 443,5	96,1
Органы юстиции	03	04	55 014,0	45 705,4	52 403,3	37 133,4	70,9	45 939,6	43 918,5	95,6
Система исполнения наказаний	03	05	247 644,1	201 539,7	202 840,6	156 937,5	77,4	205 874,8	197 928,0	96,1
Органы безопасности	03	06	315 308,0	320 116,0	316 907,0	202 993,8	64,1	324 402,6	306 108,3	94,4
Органы пограничной службы	03	07	142 616,1	133 770,7	136 236,9	98 007,6	71,9	134 218,6	123 870,3	92,3
Органы по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ	03	08	31 687,8	28 174,0	28 502,4	20 777,8	72,9	28 397,0	27 818,0	98,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	88 587,3	90 910,9	93 320,4	57 935,5	62,1	90 259,2	84 222,4	93,3
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	118 475,9	110 539,0	112 106,3	86 175,4	76,9	110 702,6	111 227,5	100,5
Миграционная политика	03	11	44 666,1	39 149,6	39 198,7	26 099,3	66,6	38 765,2	35 439,9	91,4
Прикладные научные исследования в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	13	39 500,8	30 539,2	30 450,0	15 955,8	52,4	30 776,8	29 190,5	94,8
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	9 884,1	141 647,6	80 779,7	9 271,0	11,5	136 942,8	173 606,4	126,8
Национальная экономика	04	00	3 062 913,0	2 169 715,7	2 273 819,1	1 452 902,5	63,9	2 169 175,4	2 565 738,4	118,3
Общэкономические вопросы	04	01	21 462,3	114 700,6	73 820,4	13 891,2	18,8	117 821,0	427 960,0	363,2
Топливо-энергетический комплекс	04	02	24 757,4	39 085,8	52 313,9	36 905,0	70,5	40 062,8	29 529,4	73,7
Исследование и использование космического пространства	04	03	30 676,0	30 596,7	30 596,7	14 070,5	46,0	25 309,4	171 556,9	677,8
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	39 083,8	33 391,8	33 525,3	20 182,3	60,2	33 391,8	35 820,1	107,3
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	179 955,7	191 217,0	208 960,2	143 708,0	68,8	190 776,6	220 973,4	115,8
Водное хозяйство	04	06	19 995,0	17 762,2	20 171,3	7 190,6	35,6	17 762,2	19 465,4	109,6

Наименование	Рз	Пр	2014	2015					2016	
			Исполнение	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Уточненная бюджетная роспись с изменениями (на 01.10.15)	Исполнение на 01.10.15	% исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6*100	9	10	11=10/9*100
Лесное хозяйство	04	07	31 538,9	31 091,9	31 195,5	19 330,8	62,0	30 808,4	29 604,5	96,1
Транспорт	04	08	301 012,7	296 401,1	314 985,7	212 698,8	67,5	297 275,9	308 375,3	103,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	527 027,3	622 539,1	634 361,5	434 859,2	68,6	623 505,7	685 653,0	110,0
Связь и информатика	04	10	35 130,3	28 081,8	29 820,9	18 950,1	63,5	29 969,8	33 146,5	110,6
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	268 779,0	259 999,2	264 531,0	147 095,0	55,6	264 621,3	140 949,4	53,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 583 494,7	504 848,5	579 536,6	384 021,0	66,3	497 870,4	462 704,6	92,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	119 609,1	122 747,2	131 246,4	69 191,5	52,7	124 778,2	80 077,9	64,2
Жилищное хозяйство	05	01	46 548,7	47 570,6	56 705,4	17 863,2	31,5	45 288,9	24 065,8	53,1
Коммунальное хозяйство	05	02	39 271,9	17 234,1	15 467,0	5 683,4	36,7	16 558,1	15 198,0	91,8
Благоустройство	05	03		181,8	180,8	135,4	74,9	181,8	139,0	76,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	33 788,6	57 760,8	58 893,3	45 509,5	77,3	62 749,4	40 675,1	64,8
Охрана окружающей среды	06	00	46 366,3	46 774,2	48 646,9	40 201,3	82,6	48 199,4	59 422,5	123,3
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	1 757,5	2 406,2	2 406,2	672,5	27,9	2 406,2	1 143,4	47,5
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	7 462,3	7 655,0	8 744,8	7 785,9	89,0	7 725,0	9 025,5	116,8
Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды	06	04	553,5	556,6	559,5	457,7	81,8	556,6	486,6	87,4
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	36 593,1	36 156,4	36 936,4	31 285,3	84,7	37 511,6	48 767,1	130,0
Образование	07	00	638 268,7	602 862,7	632 035,3	433 541,4	68,6	591 852,6	578 654,0	97,8
Дошкольное образование	07	01	55 831,6	15 952,7	36 372,2	32 200,7	88,5	15 369,5	5 275,0	34,3
Общее образование	07	02	30 192,2	35 359,2	36 889,5	23 790,3	64,5	37 507,0	26 782,7	71,4
Среднее профессиональное образование	07	04	10 009,7	8 849,2	10 031,0	7 361,7	73,4	8 556,7	8 300,6	97,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	8 089,3	7 457,5	7 633,3	4 594,9	60,2	7 329,5	7 552,8	103,0
Высшее и послевузовское профессиональное образование	07	06	498 176,8	513 271,7	516 960,4	350 857,7	67,9	501 070,7	503 912,1	100,6
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	7 255,9	1 131,9	1 517,0	1 051,9	69,3	1 175,7	802,0	68,2
Прикладные научные исследования в области образования	07	08	15 338,6	13 060,4	13 085,8	8 086,0	61,8	13 064,5	13 669,9	104,6
Другие вопросы в области образования	07	09	13 374,7	7 780,3	9 546,1	5 598,1	58,6	7 779,0	12 358,8	158,9
Культура, кинематография	08	00	97 831,7	90 860,2	90 676,7	58 656,2	64,7	91 109,3	95 081,2	104,4
Культура	08	01	87 628,9	78 416,7	78 876,8	50 097,1	63,5	79 122,5	81 940,8	103,6
Кинематография	08	02	7 343,0	6 168,7	6 197,3	5 630,3	90,9	6 868,7	6 124,6	89,2
Прикладные научные исследования в области культуры, кинематографии	08	03	396,2	314,3	317,4	218,9	69,0	314,3	388,7	123,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	2 463,6	5 960,5	5 285,1	2 709,9	51,3	4 803,8	6 627,1	138,0
Здравоохранение	09	00	535 535,4	385 480,8	531 926,6	331 299,1	62,3	376 928,5	490 567,0	130,1
Стационарная медицинская помощь	09	01	275 209,1	153 407,0	237 316,6	151 552,8	63,9	149 673,7	245 384,5	163,9
Амбулаторная помощь	09	02	112 797,1	77 458,5	127 045,8	73 598,2	57,9	77 535,4	78 457,7	101,2
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	09	03			10,5	0,0	0,0		14,5	
Скорая медицинская помощь	09	04			293,9	0,0	0,0		315,5	
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	38 632,3	33 187,0	35 852,6	22 574,8	63,0	33 522,3	45 374,6	135,4
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	6 841,4	3 083,6	3 037,1	2 267,0	74,6	3 083,6	3 162,9	102,6
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	09	07	17 491,5	15 005,2	16 460,3	12 078,6	73,4	14 951,4	15 454,9	103,4
Прикладные научные исследования в области здравоохранения	09	08	16 820,1	18 660,9	21 274,4	13 078,5	61,5	16 914,2	18 282,2	108,1
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	67 744,0	84 678,5	90 635,4	56 149,1	62,0	81 247,9	84 120,1	103,5
Социальная политика	10	00	3 452 368,6	4 214 657,6	4 185 080,3	3 068 551,8	73,3	4 306 952,6	4 454 014,0	103,4
Пенсионное обеспечение	10	01	2 250 699,9	2 855 915,3	2 855 388,0	2 053 142,4	71,9	2 952 575,4	3 074 156,5	104,1
Социальное обслуживание населения	10	02	10 402,1	8 658,8	9 181,0	6 408,7	69,8	8 779,2	7 605,4	86,6
Социальное обеспечение населения	10	03	856 234,1	1 004 202,2	974 428,3	748 536,1	76,8	999 949,2	946 562,1	94,7
Охрана семьи и детства	10	04	323 120,2	335 509,4	335 527,5	255 025,5	76,0	335 356,7	412 280,7	122,9
Прикладные научные исследования в области социальной политики	10	05	140,8	138,8	139,2	85,3	61,3	137,1	137,0	99,9
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	11 771,6	10 233,1	10 416,3	5 353,8	51,4	10 154,9	13 272,3	130,7
Физическая культура и спорт	11	00	71 163,8	71 908,5	73 749,2	52 732,1	71,5	72 197,1	72 406,0	100,3
Физическая культура	11	01	2 469,2	4 467,8	4 489,2	3 297,5	73,5	4 468,4	4 236,3	94,8
Массовый спорт	11	02	8 897,9	11 451,0	11 451,3	9 809,1	85,7	11 451,0	7 114,3	62,1
Спорт высших достижений	11	03	57 549,1	54 474,1	56 183,5	38 975,9	69,4	54 792,1	60 197,0	109,9
Прикладные научные исследования в области физической культуры и спорта	11	04	320,3	322,2	322,8	123,4	38,2	322,2	284,3	88,3
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	1 927,2	1 193,3	1 302,3	526,3	40,4	1 163,3	574,1	49,4
Средства массовой информации	12	00	74 832,1	79 845,1	81 202,6	67 914,0	83,6	80 810,2	80 223,1	99,3
Телевидение и радиовещание	12	01	60 323,5	65 845,5	66 409,0	55 770,1	84,0	66 808,3	66 119,4	99,0
Периодическая печать и издательства	12	02	5 256,9	5 254,8	5 779,7	4 124,3	71,4	5 257,1	5 188,1	98,7
Прикладные научные исследования в области средств массовой информации	12	03	92,7							
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	9 159,0	8 744,8	9 013,9	8 019,6	89,0	8 744,8	8 915,6	102,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	00	415 611,5	585 299,3	585 299,3	453 613,2	77,5	592 972,9	645 836,9	108,9
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	312 287,6	420 683,3	427 683,3	321 372,5	75,1	420 683,3	481 927,1	114,6
Обслуживание государственного внешнего долга	13	02	103 323,9	164 616,0	157 616,0	132 240,7	83,9	172 289,6	163 909,8	95,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	00	816 089,9	611 423,4	625 726,8	488 089,4	78,0	659 850,0	661 463,4	100,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	439 771,9	487 772,3	487 772,3	387 720,9	79,5	487 772,3	514 599,7	105,5
Иные дотации	14	02	334 926,8	108 361,3	108 376,7	81 026,6	74,8	156 256,9	132 770,7	85,0

Наименование	Рз	Пр	2014	2015					2016	
			Исполнение	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Уточненная бюджетная роспись с изменениями (на 01.10.15)	Исполнение на 01.10.15	% исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6*100	9	10	11=10/9*100
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	41 391,2	15 289,9	29 577,9	19 341,9	65,4	15 820,9	14 093,0	89,1

В соответствии с законопроектом в 2016 году общий объем расходов федерального бюджета увеличивается на **681 360,4 млн. рублей, или на 4,4 %**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта и **составит 16 098 658,7 млн. рублей.**

В 2016 году из **14 разделов** классификации расходов бюджетов **увеличение** бюджетных ассигнований предусматривается **по 9 разделам**, **уменьшение – по 5 разделам**. При этом в процентном выражении наибольшее увеличение по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта предусматривается по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 35,8 %, 0600 «Охрана окружающей среды» - на 23,3 % и 0400 «Национальная экономика» - на 18,3 %.

Из 91 подраздела классификации расходов бюджетов, по которым законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год, **увеличение** по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта предусматривается **по 43 подразделам**. При этом по ряду подразделов законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований **при низком или неполном исполнении** расходов за 2014 год и показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года.

Так, **по подразделам 0403 «Исследование и использование космического пространства»** расходы **увеличиваются на 146 247,5 млн. рублей, или в 6,8 раза** (за 2014 год исполнение расходов составило 98,8 % уточненной бюджетной росписи, за январь – сентябрь 2015 года – 46 %), **0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - на 13 154,5 млн. рублей, или в 5,1 раза** (97,4 % и 55,9 % соответственно), **0401 «Общэкономические вопросы» - на 310 138,9 млн. рублей, или в 3,6 раза** (13,9 % и 18,8), **0709 «Другие вопросы в области образования» - на 4 579,9 млн. рублей, или на 53,4 %** (97,7 % и 58,6 % соответственно), **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - на 1 823,2 млн. рублей, или на 38 %** (85,5 % и 51,3 %), **0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - на 36 663,6 млн. рублей, или на 26,8 %** (99,5 % и 11,5 %).

Законопроектом на 2016 год по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта предусматривается **уменьшение** бюджетных ассигнований **по 47**

подразделам (51,6 %). Так, по подразделам 0701 «Дошкольное образование» бюджетные ассигнования **уменьшаются** на 10 094,5 млн. рублей, или в 2,9 раза, 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» - на 1 262,8 млн. рублей, или в 2,1 раза, 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» - на 123 671,8 млн. рублей, или на 46,7 %, 0501 «Жилищное хозяйство» - на 21 223,1 млн. рублей, или на 46,9 %.

9.2. Расходы федерального бюджета на 2014 – 2016 годы по главным распорядителям бюджетных средств (открытая часть) представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	Код	2014	2015					2016	
		Исполнение на 31.12.2014	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100	8	9	10=9/8*100
Итого (открытая часть)		12 586 382,4	12 146 957,4	12 419 459,5	8 703 961,3	70,1	12 335 436,3	13 084 604,5	106,1
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО НАУЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	007	108 239,2	83 539,7	97 100,6	68 335,6	70,4	83 185,5	85 514,6	102,8
МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ТОРГОВЛИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	020	267 650,4	237 612,8	271 518,4	198 766,8	73,2	246 304,2	251 660,9	102,2
МИНИСТЕРСТВО ЭНЕРГЕТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	022	36 695,3	44 727,6	57 264,0	39 364,5	68,7	45 574,0	32 799,0	72,0
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ	048	4 046,1	3 366,1	3 871,8	2 505,4	64,7	3 364,2	4 177,6	124,2
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЮ	049	39 456,9	33 197,0	33 331,1	19 873,2	59,6	33 197,0	35 984,1	108,4
МИНИСТЕРСТВО ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ЭКОЛОГИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	051	16 267,2	14 335,5	15 068,2	11 182,7	74,2	13 953,3	15 824,6	113,4
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ВОДНЫХ РЕСУРСОВ	052	16 395,8	14 575,2	14 661,5	6 239,8	42,6	14 575,2	15 106,3	103,6
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА	053	31 949,8	30 994,4	31 105,7	19 550,6	62,9	30 994,4	28 999,9	93,6
МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	054	95 587,3	89 282,3	87 401,7	57 549,3	65,8	89 686,9	94 279,2	105,1
МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	056	290 085,5	188 035,3	306 763,0	189 479,8	61,8	184 435,9	271 498,7	147,2
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ	060	2 664,5	2 744,4	2 942,0	2 130,0	72,4	2 739,5	3 108,3	113,5
МИНИСТЕРСТВО СТРОИТЕЛЬСТВА И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	069	109 633,1	112 252,8	117 147,2	89 100,3	76,1	119 313,4	95 548,5	80,1
МИНИСТЕРСТВО СВЯЗИ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	071	12 734,0	9 076,7	10 797,0	3 782,1	35,0	7 285,6	14 716,8	202,0
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	074	393 196,9	388 414,0	397 649,6	285 756,9	71,9	389 650,7	372 593,5	95,6
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО РЫБОЛОВСТВУ	076	14 112,4	15 384,7	16 195,8	11 409,4	70,4	15 377,6	15 532,2	101,0
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ	077	2 400,8	1 868,8	1 945,3	1 052,6	54,1	1 866,0	2 367,6	126,9
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ВETERИНАРНОМУ И ФИТОСАНИТАРНОМУ НАДЗОРУ	081	11 539,1	10 624,8	11 892,1	7 612,5	64,0	10 342,0	12 077,2	116,8
МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	082	208 509,7	210 962,9	231 931,6	163 625,9	70,5	210 958,8	227 606,1	107,9
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО СВЯЗИ	084	15 741,4	13 691,2	13 923,4	12 419,5	89,2	17 385,3	12 775,2	73,5
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФЕЛЬДЬЕГЕРСКАЯ СЛУЖБА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	089	3 667,2	3 624,7	3 681,7	2 521,6	68,5	3 619,8	3 536,1	97,7
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ДЕЛАМ МОЛОДЕЖИ	091	976,3	1 161,8	1 213,5	756,8	62,4	1 211,8	879,0	72,5
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	092	4 950 995,9	4 776 216,0	4 602 820,9	3 332 440,7	72,4	4 928 360,4	5 554 409,2	112,7
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ДЕЛАМ СОДРУЖЕСТВА НЕЗАВИСИМЫХ ГОСУДАРСТВ, СООТЕЧЕСТВЕННИКОВ, ПРОЖИВАЮЩИХ ЗА РУБЕЖОМ, И ПО МЕЖДУНАРОДНОМУ ГУМАНИТАРНОМУ СОТРУДНИЧЕСТВУ	095	3 559,1	3 481,5	3 698,7	2 718,3	73,5	3 481,5	3 706,7	106,5
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ	096	11 283,3	9 650,5	9 973,5	6 350,7	63,7	9 649,3	9 949,6	103,1

Наименование	Код	2014	2015					2016	
		Исполнение на 31.12.2014	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100	8	9	10=9/8*100
ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО	100	52 080,1	31 030,1	34 798,6	21 798,4	62,6	30 852,7	33 927,8	110,0
МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	103	136 047,2	123 619,3	123 889,4	79 701,8	64,3	123 451,6	146 919,7	119,0
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА	106	4 295,5	3 662,6	4 212,5	2 551,4	60,6	3 659,6	4 092,4	111,8
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА	107	59 020,3	69 111,1	71 418,7	25 112,3	35,2	64 378,4	71 202,1	110,6
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ДОРОЖНОЕ АГЕНТСТВО	108	420 566,4	517 402,0	528 878,2	366 789,4	69,4	518 612,4	552 942,3	106,6
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА	109	163 630,1	128 900,5	144 920,7	114 447,1	79,0	130 330,6	126 537,8	97,1
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА	110	62 572,5	56 702,0	57 281,4	40 757,8	71,2	58 016,3	60 495,4	104,3
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ПЕЧАТИ И МАССОВЫМ КОММУНИКАЦИЯМ	135	71 699,8	77 769,6	79 108,5	66 178,1	83,7	77 732,5	78 059,8	100,4
МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	139	66 384,4	61 080,4	84 569,4	28 459,0	33,7	60 002,9	156 018,9	260,0
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ЗАЩИТЫ ПРАВ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ И БЛАГОПОЛУЧИЯ ЧЕЛОВЕКА	141	28 661,1	23 890,2	26 819,4	19 710,2	73,5	23 889,5	23 546,1	98,6
МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	149	127 060,0	129 718,1	139 558,1	104 848,2	75,1	131 402,0	139 564,5	106,2
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ТРУДУ И ЗАНЯТОСТИ	150	66 660,8	92 031,9	95 721,0	70 062,8	73,2	87 914,4	93 816,6	106,7
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОГО НАДЗОРА	151	3 314,6	3 084,7	3 601,8	2 037,9	56,6	3 081,9	3 632,3	117,9
ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА	153	73 722,3	67 723,0	70 455,3	45 599,1	64,7	67 625,8	68 288,6	101,0
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АРХИВНОЕ АГЕНТСТВО	155	2 213,9	1 517,3	1 868,0	1 238,0	66,3	1 517,3	2 103,4	138,6
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ	157	14 597,5	14 652,2	16 483,7	9 694,1	58,8	14 936,4	21 957,8	147,0
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО РЕГУЛИРОВАНИЮ АЛКОГОЛЬНОГО РЫНКА	160	1 448,4	1 632,3	1 828,3	818,5	44,8	1 632,3	1 420,7	87,0
ФЕДЕРАЛЬНАЯ АНТИМОНОПОЛЬНАЯ СЛУЖБА	161	2 443,2	1 976,1	2 601,2	1 802,5	69,3	1 976,1	2 465,0	124,7
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО АККРЕДИТАЦИИ	165	420,6	275,8	329,1	207,7	63,1	297,0	317,6	106,9
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ	167	68 228,0	5 156,3	5 580,2	3 135,1	56,2	5 156,3	5 018,6	97,3
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	168	2 544,4	2 247,6	2 343,2	1 749,3	74,7	2 247,6	2 192,0	97,5
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИИ И МОНИТОРИНГУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	169	14 627,4	16 166,7	16 457,5	10 957,9	66,6	16 166,7	16 141,3	99,8
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ГОСУДАРСТВЕННЫМ РЕЗЕРВАМ	171	17 669,9	21 306,9	22 167,5	14 545,5	65,6	22 136,0	20 472,8	92,5
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ И МЕТРОЛОГИИ	172	3 851,9	5 144,0	5 204,6	3 372,2	64,8	5 144,0	5 579,2	108,5
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ТУРИЗМУ	174	4 898,8	4 463,3	4 481,3	1 519,1	33,9	4 462,9	4 755,3	106,6
МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДЕЛАМ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ, ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ И ЛИКВИДАЦИИ ПОСЛЕДСТВИЙ СТИХИЙНЫХ БЕДСТВИЙ	177	190 294,0	178 231,4	189 617,5	131 061,0	69,1	173 207,5	171 736,3	99,2
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА	182	134 098,5	110 842,9	133 008,1	77 461,0	58,2	109 963,5	116 482,9	105,9
СЛУЖБА ВНЕШНЕЙ РАЗВЕДКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	184	6,5	0,0	6,7	4,4	65,4	0,0	0,0	
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ОБОРОННОМУ ЗАКАЗУ	185	489,3	30,8		0,0		30,8		
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ПОСТАВКАМ ВООРУЖЕНИЯ, ВОЕННОЙ, СПЕЦИАЛЬНОЙ ТЕХНИКИ И МАТЕРИАЛЬНЫХ СРЕДСТВ	186	708,6	29,4		0,0		29,4		
МИНИСТЕРСТВО ОБОРОНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	187	1 537 452,2	1 584 812,7	1 598 746,2	1 142 957,4	71,5	1 614 857,9	1 592 824,6	98,6
МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	188	1 108 253,2	1 031 648,1	1 035 193,6	740 858,6	71,6	1 042 118,0	1 029 981,8	98,8
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	189	48 355,5	50 151,8	51 830,8	1 974,0	3,8	50 045,1	55 195,6	110,3
ФЕДЕРАЛЬНАЯ МИГРАЦИОННАЯ СЛУЖБА	192	48 461,2	39 093,5	46 343,5	30 963,7	66,8	39 047,8	35 376,9	90,6
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ОХРАНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	202	668,8	592,8	691,3	192,4	27,8	592,8	652,7	110,1
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО КОНТРОЛЮ ЗА ОБОРОТОМ НАРКОТИКОВ	204	37 647,6	34 502,0	35 181,3	25 217,0	71,7	34 426,4	34 649,2	100,6
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ФОНД	226	5 733,4	3 533,5	8 533,5	6 014,3	70,5	3 533,5	4 430,8	125,4

Наименование	Код	2014	2015					2016	
		Исполнение на 31.12.2014	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100	8	9	10=9/8*100
СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ МАЛЫХ ФОРМ ПРЕДПРИЯТИЙ В НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ СФЕРЕ"									
ФЕДЕРАЛЬНОЕ КОСМИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО	259	139 799,5	144 874,3	161 719,7	64 706,3	40,0	145 961,3	50 422,8	34,5
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБУСТРОЙСТВУ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ГРАНИЦЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	260	5 433,7	3 798,2	3 988,1	2 325,2	58,3	3 847,0	6 010,4	156,2
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО СПЕЦИАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА	279	985,5	720,1	20 877,4	20 415,7	97,8	720,1	700,9	97,3
УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО ПРАВАМ ЧЕЛОВЕКА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	302	257,1	191,5	283,0	178,0	62,9	191,5	198,7	103,7
УПРАВЛЕНИЕ ДЕЛАМИ ПРЕЗИДЕНТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	303	113 913,6	117 572,6	130 534,9	71 788,1	55,0	108 229,1	112 746,7	104,2
СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	305	3 060,2	2 194,6	3 896,1	2 376,6	61,0	2 194,6	4 122,0	187,8
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ТАРИФАМ	307	832,1	647,2	940,8	641,2	68,2	647,2	9,2	1,4
ЦЕНТРАЛЬНАЯ ИЗБИРАТЕЛЬНАЯ КОМИССИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	308	4 392,3	3 670,0	3 784,5	2 115,2	55,9	3 235,1	16 389,5	506,6
МИНИСТЕРСТВО РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	309	1 907,7							
МИНИСТЕРСТВО ИНОСТРАННЫХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	310	67 608,6	76 759,3	80 065,1	65 480,9	81,8	76 759,3	92 738,9	120,8
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	318	6 372,8	5 428,2	7 203,6	4 628,7	64,3	5 610,4	5 187,5	92,5
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАУК"	319	4 551,0	3 548,9	3 548,9	2 383,0	67,1	3 515,3	4 179,7	118,9
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ИСПОЛНЕНИЯ НАКАЗАНИЙ	320	276 470,8	265 894,5	267 007,4	199 060,3	74,6	268 869,8	264 691,2	98,4
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ, КАДАСТРА И КАРТОГРАФИИ	321	41 524,3	38 306,1	41 332,1	25 677,8	62,1	39 018,6	37 666,0	96,5
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ	322	49 344,7	40 754,0	45 902,6	32 940,5	71,8	40 829,7	39 183,0	96,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	330	8 048,3	7 069,3	8 375,2	5 735,4	68,5	7 069,3	10 129,1	143,3
СОВЕТ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	333	3 628,3	3 874,4	5 059,4	3 102,1	61,3	3 719,4	5 348,0	143,8
МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДЕЛАМ КРЫМА	340	178,3	20 677,8	470,5	246,2	52,3	20 551,9		
МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО РАЗВИТИЮ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА	350	714,5	7 093,9	7 218,0	477,8	6,6	5 838,5	17 593,9	301,3
МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДЕЛАМ СЕВЕРНОГО КАВКАЗА	370	791,1	9 004,3	9 079,5	1 180,3	13,0	3 376,3	20 671,4	612,3
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ДЕЛАМ НАЦИОНАЛЬНОСТЕЙ	380			1 602,0	1 061,1	66,2		1 285,8	
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"	384	5 069,8	5 927,7	6 287,1	4 139,1	65,8	6 151,1	6 823,5	110,9
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"	385	9 591,5	8 201,8	8 741,3	6 953,1	79,5	8 201,8	7 488,6	91,3
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ М.В. ЛОМОНОСОВА"	386	14 457,0	12 471,1	13 471,9	10 658,3	79,1	12 471,1	10 429,7	83,6
ФЕДЕРАЛЬНОЕ МЕДИКО-БИОЛОГИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО	388	59 579,0	39 072,1	49 092,6	31 825,2	64,8	37 310,0	41 791,9	112,0
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АКАДЕМИЧЕСКИЙ БОЛЬШОЙ ТЕАТР РОССИИ"	409	5 158,0	4 012,8	4 342,9	3 107,3	71,5	4 012,8	4 182,3	104,2
ГЕНЕРАЛЬНАЯ ПРОКУРАТУРА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	415	68 529,9	62 116,0	62 918,7	44 962,9	71,5	63 490,8	63 260,2	99,6
СЛЕДСТВЕННЫЙ КОМИТЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	417	36 866,8	33 218,4	33 710,1	22 810,4	67,7	33 873,4	33 732,6	99,6
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ ЖИВОПИСИ, ВАЯНИЯ И ЗОДЧЕСТВА ИЛИИ ГЛАЗУНОВА"	424	678,8	209,9	218,5	178,3	81,6	209,9	206,5	98,4
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ ХУДОЖЕСТВ	425	906,2	843,0	470,2	453,6	96,5	843,0	372,9	44,2

Наименование	Код	2014	2015					2016	
		Исполнение на 31.12.2014	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100	8	9	10=9/8*100
КОНСТИТУЦИОННЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	436	704,5	641,1	758,1	557,0	73,5	636,1	662,0	104,1
ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	437	5 533,6	4 290,4	4 733,9	3 244,1	68,5	4 290,4	4 513,9	105,2
СУДЕБНЫЙ ДЕПАРТАМЕНТ ПРИ ВЕРХОВНОМ СУДЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	438	159 687,2	163 776,8	172 480,0	116 160,0	67,3	164 634,5	178 640,8	108,5
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ	498	6 402,3	5 050,0	5 876,5	3 738,6	63,6	5 040,6	4 964,7	98,5
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ И ЭКСПОРТНОМУ КОНТРОЛЮ	587	131,6	88,9	89,3	74,3	83,2	91,1	28,2	30,9
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "РОССИЙСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ НАУЧНЫЙ ФОНД"	589	1 542,2	1 835,3	1 835,3	1 796,1	97,9	1 835,3	1 834,0	99,9
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФОНД КИНОФИЛЬМОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"	591	826,9	726,4	754,9	644,8	85,4	726,4	685,9	94,4
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР "КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ"	595	9 252,8	10 079,7	10 324,1	9 023,1	87,4	10 468,0	10 220,9	97,6
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭРМИТАЖ"	597	5 597,8	3 942,2	4 106,9	3 728,8	90,8	3 942,2	2 910,1	73,8
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "РОССИЙСКИЙ ФОНД ФУНДАМЕНТАЛЬНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ"	693	9 245,7	10 995,5	10 995,5	9 313,5	84,7	10 995,5	10 990,6	100,0
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ВОЕННО-ТЕХНИЧЕСКОМУ СОТРУДНИЧЕСТВУ	721	510,0	698,2	813,3	485,8	59,7	561,7	668,2	119,0
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ФИНАНСОВОМУ МОНИТОРИНГУ	724	1 826,5	1 259,9	1 510,7	954,8	63,2	1 453,5	1 636,9	112,6
ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ "РОСАТОМ"	725	151 387,4	159 361,1	159 400,1	139 591,3	87,6	159 537,1	86 875,8	54,5
МИНИСТЕРСТВО СПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	777	74 867,5	73 506,1	76 010,6	54 718,1	72,0	73 487,6	74 959,8	102,0

Ведомственной структурой расходов федерального бюджета на 2016 год (открытая часть) наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены по **Минфину России, Минобороны России и МВД России**, которые в целом по указанным главным распорядителям в 2016 году составят **62,4 %** общего объема бюджетных ассигнований (в 2014 году – 60,4 %, в 2015 году – 61,5 %).

В целом бюджетные ассигнования на 2016 год предусматриваются **100** главным распорядителям.

Бюджетные ассигнования на 2016 год по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта **увеличиваются по 60** главным распорядителям.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2016 год **более чем на 10 %** предусматривается **по 32** главным распорядителям, **по 17** главным распорядителям – **более чем на 20 %**, из них Минкавказу России – в 6,1 раза, ЦИК России – в 5,1 раза, Минвостокразвития России – в 3,0 раза, Минэкономразвития России – в 2,6 раза, Минкомсвязи России – в 2,0 раза.

Уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по **39** главным распорядителям. Более чем на **10 %** уменьшаются объемы бюджетных ассигнований по **12** главным распорядителям, из них Федеральной службе по техническому и экспортному контролю – на 69,1 %, Федеральному космическому агентству – на 65,5 %, Российской академии художеств – на 55,8 %, ГК «Росатом» – на 45,5 %. По 27 главным распорядителям объемы бюджетных ассигнований уменьшаются менее чем на 10 %.

Следует отметить, что Указом Президента Российской Федерации от 31 марта 2015 г. № 168 было образовано Федеральное агентство по делам национальностей. Указом Президента Российской Федерации от 15 июля 2015 г. № 368 было упразднено Министерство Российской Федерации по делам Крыма, Указом Президента Российской Федерации 21 июля 2015 г. № 373 была упразднена Федеральная служба по тарифам.

Счетная палата отмечает, что законопроектом предусматривается **значительное увеличение бюджетных ассигнований на 2016 год отдельным главным распорядителям** по сравнению с объемами, предусмотренными Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта **при низком уровне исполнения** расходов в 2014 году и показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года.

Так, в 2016 году бюджетные ассигнования по **Минкавказу России** по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта **увеличиваются** на 17 295,1 млн. рублей, или **в 6,1 раза** (исполнение расходов за 2014 год составило 96,5 %, за январь - сентябрь 2015 года 13 %); по **Минвостокразвития России** – на 11 755,4 млн. рублей, или **в 3 раза** (93,9 % и 6,6 % соответственно); по **Минэкономразвития России** – на 96 016,0 млн. рублей, или **в 2,6 раза** (99,5 % и 33,7 % соответственно); по **Минкомсвязи России** – на 7 431,1 млн. рублей, или **в 2 раза** (99,1 % и 35 % соответственно), по **Росгранице** - на 2 163,3 млн. рублей, или **на 56,2 %** (92,3 % и 58,3 % соответственно).

9.3. Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2016 год (открытая часть) приведено в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование вида расходов	Код вида рас- ходов	2014	2015					2016	
		Исполнение на 31.12.2014	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федераль- ный закон № 384-ФЗ с учетом законопроек- та	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100	8	9	10=9/8*100
Итого (открытая часть)		12 586 382,4	12 146 957,4	12 419 459,5	8 703 961,3	70,1	12 335 436,3	13 084 604,5	106,1

Наименование вида расходов	Код вида рас- ходов	2014	2015					2016	
		Исполнение на 31.12.2014	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	Процент исполнения	Федераль- ный закон № 384-ФЗ с учетом законопроек- та	Законопроект	Отклонение от Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100	8	9	10=9/8*100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	2 283 833,7	2 152 343,8	2 225 894,5	1 547 214,8	69,5	2 160 654,6	2 184 195,0	101,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 376 168,2	1 293 603,5	1 321 351,4	811 307,5	61,4	1 303 757,8	1 256 397,6	96,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	800 034,4	859 010,5	866 307,7	567 563,4	65,5	833 706,3	889 184,3	106,7
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	834 273,3	832 298,5	891 669,3	556 438,9	62,4	825 256,4	772 876,4	93,7
Межбюджетные трансферты	500	4 081 022,0	4 491 116,2	4 609 456,3	3 400 250,8	73,8	4 658 689,3	4 806 865,2	103,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	1 038 591,2	925 414,0	1 023 971,6	742 414,1	72,5	924 598,5	1 028 074,1	111,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	415 611,5	585 299,3	585 299,3	453 095,5	77,4	592 972,9	645 836,9	108,9
Иные бюджетные ассигнования	800	1 756 848,1	1 007 871,6	895 509,5	625 676,3	69,9	1 035 800,6	1 501 175,1	144,9

В 2016 году по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта увеличиваются бюджетные ассигнования по группам видов расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» - на 44,9 %, 600 «Предоставление субсидий федеральным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - на 11,2 %, 700 «Обслуживание государственного долга Российской Федерации» - на 8,9 %, 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - на 6,7 %, 500 «Межбюджетные трансферты» - на 3,2 %, 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» на 1,1 %.

Уменьшение бюджетных ассигнований по группам видов расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 6,3 %, 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» составляет 3,6 %.

В структуре видов расходов в 2016 году по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта **увеличился удельный вес групп видов расходов «Иные бюджетные ассигнования» с 8,4 % до 11,5 %, «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - с 7,5 % до 7,9 %; снизится удельный вес групп видов расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» с 10,6 % до 9,6 % и «Межбюджетные трансферты» - с 37,8 до 36,7 %. Доля остальных групп видов расходов изменится незначительно (менее 1 процентного пункта).**

10. Результаты проверки и анализа формирования, рассмотрения и корректировки обоснований бюджетных ассигнований

10.1. Распределение главными распорядителями средств федерального бюджета бюджетных ассигнований законопроекта осуществлялось в соответствии с Методическими указаниями по распределению бюджетных ассигнований федерального бюджета по кодам классификации расходов бюджетов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (приложение № 4 к письму Минфина России от 9 июля 2015 г. № 16-01-08/38621) (далее – Методические указания).

Формирование главными распорядителями средств федерального бюджета обоснований бюджетных ассигнований осуществлялось в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование».

10.2. Проведенный анализ обоснований бюджетных ассигнований, сформированных главными распорядителями средств федерального бюджета в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование», показал, что по состоянию на **23 октября 2015 года** обоснования бюджетных ассигнований в указанной системе **по 1 684 строкам** из 2 365 строк (**71,2 %** общего количества строк), содержащихся в приложении № 7 «Ведомственная структура расходов федерального бюджета на 2016 год» к законопроекту, **отсутствовали.**

Общий объем отраженных в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование» бюджетных ассигнований на 23 октября 2015 года составляет **12 698 998,4 млн. рублей**, что на **385 606,1 млн. рублей, или 2,9 %**, меньше общего объема бюджетных ассигнований законопроекта (открытая часть).

Необходимо отметить, что **работа по приведению обоснований** бюджетных ассигнований, содержащихся в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование», **в соответствии с положениями законопроекта предусмотрена Минфином России** (письмо Минфина России от 23 октября 2015 г. № 16-06-12/60905) **после внесения законопроекта** на рассмотрение в Государственную Думу (23 октября 2015 года). Главные распорядители бюджетных средств должны внести изменения в обоснования бюджетных ассигнований в период с **26 по 29 октября текущего года.**

10.3. В ходе выборочного анализа форм бюджетных ассигнований, содержащихся в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование», выявлено их расхождение с соответствующими формами обоснований бюджетных ассигнований, утвержденных приказом Минфина России от 17 марта 2015 г. № 38н «О Порядке формирования и представления главными распорядителями средств федерального бюджета обоснований бюджетных ассигнований» (далее – приказ от 17 марта 2015 г. № 38н).

Так, в формах обоснований бюджетных ассигнований 0505160 «Обоснования бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в части работников федеральных казенных учреждений на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов» и 0505181 «Обоснования бюджетных ассигнований на денежное довольствие военнослужащих и сотрудников, имеющих специальные звания, в части территориальных органов федеральных государственных органов (войск), казенных учреждений на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов» отсутствует, и соответственно, не заполняется графа «Объем бюджетных ассигнований на 20__ (текущий финансовый год)», предусмотренная в приложениях № 1 и № 20 к приказу от 17 марта 2015 г. № 38н.

В форме обоснований бюджетных ассигнований 0505184 «Обоснования бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд, кроме закупок в рамках социального обеспечения населения и специальных мероприятий, на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов» раздел 2.1 «Объем бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд по закупкам федеральных органов исполнительной власти и иных государственных органов, а также подведомственных казенных учреждений» дополнен новой графой «Наименование получателя средств федерального бюджета».

При этом по состоянию на **23 октября 2015 года соответствующие изменения** в части корректировки вышеуказанных форм обоснований бюджетных ассигнований **в приказ от 17 марта 2015 г. № 38н не внесены.**

Следует отметить, что в ходе проведения в 2014 году комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для подготовки заключения Счетной палаты на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» Счетной палатой также были установлены факты несоответствия форм обоснований бюджетных ассигнований, содержащихся в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование», формам соответствующих обоснований, утвержденным приказом Минфина России от 25 декабря 2013 г. № 137н «О порядке представления главными распорядителями средств федерального бюджета обоснований бюджетных ассигнований» (утратил силу в связи с изданием приказа от 17 марта 2015 г. № 38н).

10.4. Установленные приказом от 17 марта 2015 г. № 38н формы обоснований бюджетных ассигнований включают разделы по расчету объемов бюджетных ассигнований, однако предусмотренные при расчете графы не дают представление об исходных данных, использованных при расчете объемов бюджетных ассигнований, что снижает полноту и информативность форм.

10.4.1. Форма обоснований бюджетных ассигнований 0505184 не отражает параметры расчета нормативных затрат, утвержденные в постановлении Правительства Российской Федерации от 20 октября 2014 г. № 1084 «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций федеральных государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, в том числе подведомственных им казенных учреждений» (далее – постановление от 20 октября 2014 г. № 1084), и не соотносится с расчетной численностью сотрудников федеральных государственных органов и находящихся в их ведении казенных учреждений. Таким образом, проанализировать соответствие обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг утвержденным нормативным затратам не представляется возможным.

Кроме того, формой обоснований бюджетных ассигнований 0505214 «Обоснования бюджетных ассигнований в части взносов в международные организации и платежей в целях обеспечения реализации соглашений с правительствами иностранных государств и международными организациями на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов» не предусмотрены графы, характеризующие размеры взносов (платежей) в соответствующей валюте и соотношение валют к доллару США на установленную дату.

В связи с этим, по мнению Счетной палаты, целесообразно дополнить обоснования бюджетных ассигнований соответствующими приложениями (пояснениями) с их расчетами, наличие которых позволит повысить их прозрачность.

10.4.2. Согласно данным Реестра расходных обязательств федерального бюджета, на финансовое обеспечение расходов по исполнению судебных актов на 2016 год 31 главному распорядителю средств федерального бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 14 352,2 млн. рублей, из которых 12 406,2 млн. рублей, или 86,4 %, предусматриваются Минфину России.

Согласно положениям статьи 242¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации **исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации производится на основании исполнительных документов (исполнительный лист, судебный приказ) с указанием сумм, подлежащих взысканию в валюте Российской Федерации**, а также в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации требованиями, предъявляемыми к исполнительным документам, срокам предъявления исполнительных документов, перерыву срока предъявления исполнительных документов, восстановлению пропущенного срока предъявления исполнительных документов.

Вместе с тем структура формы обоснований бюджетных ассигнований 0505208 «Обоснования бюджетных ассигнований на исполнение судебных исков на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов» предусматривает раскрытие информации **лишь об объемах бюджетных ассигнований** на текущий финансовый год, очередной финансовый год и

плановый период, необходимых для финансового обеспечения расходов **на исполнение судебных исков**. При этом **информация о реквизитах судебных актов и их вступлении в законную силу в указанной форме не приводится**, что не позволяет оценить обоснованность планирования главным распорядителям средств федерального бюджета ассигнований на указанные цели.

10.5. В ходе выборочной проверки формирования обоснований бюджетных ассигнований главными распорядителями средств федерального бюджета установлено, что по состоянию на 23 октября 2015 года в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование» **отсутствуют обоснования бюджетных ассигнований по отдельным кодам классификации расходов**, что **не позволяет оценить** правовые основания возникновения расходных обязательств, а также обоснованность направления использования указанных средств.

Согласно части 1 статьи 21 законопроекта по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов на реализацию отдельных мероприятий по **Минфину России зарезервированы** бюджетные ассигнования в сумме **111 594,2 млн. рублей**.

По данным **обоснований бюджетных ассигнований**, содержащихся в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование», общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Минфину России на 2016 год по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и виду расходов 870 «Резервные средства» классификации расходов бюджетов, составляет **122 414,8 млн. рублей, что больше показателя законопроекта на 10 820,6 млн. рублей, или 9,7 %**.

Кроме того, согласно Реестру расходных обязательств федерального бюджета Минфину России по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» ВР 870 «Резервные средства» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 113 444,4 млн. рублей, что на 1 850,2 млн. рублей, или 1,7 %, больше показателя законопроекта.

10.6. В ходе выборочной проверки формирования обоснований бюджетных ассигнований, сформированных главными распорядителями средств федерального бюджета в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование», **выявлены нарушения в части заполнения форм указанных обоснований**, в том числе отсутствие сведений о нормативных правовых актах, устанавливающих порядок расчетов ассигнований; указание реквизитов законодательных и нормативных правовых актов, в которых порядок расчета объемов соответствующих ассигнований не приводится; неполное заполнение разделов форм обоснований бюджетных ассигнований.

10.6.1. Так, в обоснованиях бюджетных ассигнований, сформированных **Минтрудом России** (КБК 149 0704 03 3 07 39860 321, 149 1002 03 2 03 00590 612,

149 1005 03 7 01 000190 241, 149 1006 03 2 04 34970 360), **Рослесхозом** (КБК 053 0407 29 4 03 00590 611, 053 0705 29 4 03 00590 611), а также **Судебным департаментом при Верховном Суде Российской Федерации** (КБК 438 0105 90 5 00 00110 121), **не заполнены сведения о нормативных правовых актах Российской Федерации, определяющих порядок расчета объемов бюджетных ассигнований.**

10.6.2. В нарушение подпункта «г» пункта 6 Положения о составлении проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. № 1010, Управлением делами Президента Российской Федерации как субъектом бюджетного планирования **осуществлено распределение бюджетных ассигнований без обоснований (отсутствуют расчеты):**

на иные выплаты, подлежащие компенсации государственным гражданским служащим Администрации Президента Российской Федерации (КБК 303 0101 77 2 00 00110 121), **в сумме 147,0 млн. рублей;**

на иные выплаты, подлежащие компенсации государственным гражданским служащим Аппарата Правительства Российской Федерации (КБК 303 0104 78 2 00 0011 121), **в сумме 715,6 млн. рублей;**

на реализацию ФЦП «Жилище» на 2015 – 2020 годы» в сумме 863,8 млн. рублей (приобретение и строительство жилья).

10.6.3. В представленных Судебным департаментом при Верховном Суде Российской Федерации обоснованиях бюджетных ассигнований по ассигнованиям на выплаты по оплате труда работников (КБК 438 0105 90 5 00 00110 121 и 438 0105 90 5 00 00120 121) в расчете фонда оплаты труда на иные выплаты (за год), подлежащие индексации, государственным гражданским служащим центрального аппарата Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации **в сумме 28 566,0 тыс. рублей** и территориальных органов Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации **в сумме 339 604,7 тыс. рублей не содержатся наименования, реквизиты и положения (статьи, части, пункты, подпункты, абзацы) законодательных актов, устанавливающих порядок расчета объема бюджетных ассигнований.**

10.6.4. В обоснованиях бюджетных ассигнований, сформированных Минфином России на дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации (ЦСР 36 2 02 50020), на дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы (ЦСР 36 2 02 50090), **в качестве нормативных правовых актов (проектов), устанавливающих правила предоставления межбюджетных трансфертов и их распределения**

между субъектами Российской Федерации, **указаны Федеральный закон № 384-ФЗ и законопроект**. Необходимо отметить, что Федеральный закон № 384-ФЗ и законопроект **не устанавливают правила расчета указанных дотаций**.

10.6.5. В обоснованиях бюджетных ассигнований, сформированных **Управлением делами Президента Российской Федерации** на предоставление в 2016 году **субсидий** на поддержку некоммерческих неправительственных организаций, участвующих в развитии институтов гражданского общества (КБК 303 0101 89 9 00 62160 630), **в качестве нормативных правовых актов**, устанавливающих порядок расчета объемов бюджетных ассигнований и правила предоставления субсидий некоммерческим организациям на иные цели, **указано распоряжение** Президента Российской Федерации от 4 января 2015 г. № 79-рп «**Об обеспечении в 2015 году государственной поддержки** некоммерческих неправительственных организаций, участвующих в развитии институтов гражданского общества и реализующих социально значимые проекты и проекты в сфере защиты прав и свобод человека и гражданина».

10.6.6. В обоснованиях бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в части работников аппаратов высших судебных органов в расчете фонда оплаты труда на иные выплаты (за год), подлежащие индексации, государственным гражданским служащим аппарата **Конституционного Суда Российской Федерации** (КБК 436 0105 90 6 00 0110 121) **отсутствуют** наименования, реквизиты и положения (статьи, части, пункты, подпункты, абзацы) законодательных актов, устанавливающих порядок расчета объема бюджетных ассигнований.

10.6.7. Рослесхозом при заполнении обоснований бюджетных ассигнований по расчету субсидии на приобретение субъектами Российской Федерации специализированной пожарной техники и оборудования (КБК 053 0407 29 1 0551 310 521) **не отражено распределение** бюджетных ассигнований **по субъектам** Российской Федерации.

10.6.8. Минфином России в обоснованиях бюджетных ассигнований на предоставление бюджетам субъектов Российской Федерации дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности (ЦСР 36 2 01 50010), дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации (ЦСР 36 2 02 50020), а также дотаций на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы (ЦСР 36 2 02 50090) также **не представлено распределение** общего объема межбюджетных трансфертов **по субъектам** Российской Федерации.

10.6.9. В обоснованиях бюджетных ассигнований **Минсельхоза России** (КБК 0405 25 2 67430 810) на предоставление субсидии федеральным казенным предприятиям, находящимся в ведении Минсельхоза России, **отсутствует детализация** по

юридическим лицам – федеральным казенным предприятиям, а также по видам препаратов для ветеринарного применения, на производство которых направляется субсидия.

При этом указанные в соответствующем обосновании бюджетных ассигнований количество препаратов (1 479 700 тыс. доз) и их средняя стоимость (1,0 тыс. рублей за 1 тыс. доз) **не соответствуют финансово-экономическому обоснованию** Минсельхоза России, на основании которого определялся размер субсидии, средняя стоимость отдельных видов препаратов значительно выше заявленной.

10.6.10. В обоснованиях бюджетных ассигнований **Росавтодора** (КБК 108 0409 24 Б 0351950 522) расчет бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по чемпионату мира по футболу в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)» **не представлено распределение по субъектам** Российской Федерации, а также **не заполнены таблицы** «Расчет объема бюджетных ассигнований в части объектов капитального строительства, мероприятий (укрупненных инвестиционных проектов), включенных в федеральную адресную инвестиционную программу», в которых должны быть приведены расчеты с указанием государственного заказчика, застройщика, объекта, мероприятия (укрупненного инвестиционного проекта), объема бюджетных обязательств, подлежащих исполнению за пределами планового периода.

10.6.11. В обоснованиях бюджетных ассигнований **ФАНО России** (КБК 007 0110 14 1 02 00590 611) **отсутствует распределение** бюджетных ассигнований по конкретным подведомственным бюджетным учреждениям.

11.6.12. Управлением делами Президента Российской Федерации в обосновании бюджетных ассигнований (КБК 303 0110 14 1 01 00590 611) на предоставление подведомственным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение работы «Проведение фундаментальных научных исследований» указано ФГБУ «Производственное объединение автомобильного транспорта Управления делами Российской академии наук «Академавтотранс», **в учредительных документах которого данный вид работы не предусмотрен.**

10.6.13. В представленном **Росжелдором** обосновании бюджетных ассигнований расходы на предоставление субсидии ОАО «РЖД» на возмещение расходов по содержанию специальных объектов в сумме **7 262,2 тыс. рублей** (КБК 109 0408 99 9 60940 800) в сведениях о нормативных правовых актах, регулирующих предоставление субсидии (пункт 2.2), отсутствует значение в графе «предполагаемая дата изменения статуса», что не соответствует требованиям приказа Минфина России от 17 марта 2015 г. № 38н.

10.6.14. Расчет предусмотренных законопроектом бюджетных ассигнований **ФСИН России** на обеспечение вещевым довольствием осужденных и лиц, содержащихся под стражей,

(КБК 320 0305 423 08 00490 226), осуществлен без учета установленного 30-процентного переходящего запаса вещевое имущество учреждений ФСИН России, а также без учета численности лиц, содержащихся в СИЗО, не нуждающихся в вещевом довольствии, что **привело к завышению объема бюджетных ассигнований.**

10.7. В ходе проверки формирования главными распорядителями обоснований бюджетных ассигнований **установлено отсутствие финансово-экономических расчетов** по отдельным бюджетным ассигнованиям (недостаточная обоснованность объемов бюджетных ассигнований).

10.7.1. Согласно Реестру расходных обязательств федерального бюджета **Минкавказу России** (КБК 370 1204 35 И 01 00190 244) предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 80,0 млн. рублей на реализацию подпрограммы «Формирование инфраструктуры государственной информационной политики в Северо-Кавказском федеральном округе», при этом **обоснования объемов бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы отсутствуют.**

10.7.2. **Росавтодору** на приобретение автотехники для пополнения подвижного состава автоколонн войскового типа (КБК 108 0408 2420264500 800) предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 43,4 млн. рублей. При этом в обоснованиях бюджетных ассигнований **расчет потребности бюджетных ассигнований отсутствует.**

10.7.3. **Минздравом России не в полной мере обоснованы расходы**, направленные на лекарственное обеспечение граждан в субъектах Российской Федерации. Так, законопроектом предусмотрены межбюджетные трансферты на 2016 год в сумме 34 640,4 млн. рублей на лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан, больных туберкулезом и ВИЧ-инфекцией. В ходе проверки установлено, что **объем ассигнований установлен Минздравом России по данным, предоставленным субъектами Российской Федерации, а также главными внештатными специалистами Минздрава России, без проверки их достоверности.** Форма и сроки представления заявки высшего органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации на участие в реализации мероприятия по обследованию населения с целью выявления туберкулеза, лечения больных туберкулезом, а также профилактических мероприятий нормативными правовыми актами не установлены. Таким образом, Минздравом России **произведен расчет потребности в средствах на эти цели в отсутствие объективных данных о численности указанных больных и стоимости препаратов.**

10.7.4. Подготовленные **Минфином России** обоснования бюджетных ассигнований в части резервных средств, сформированных по подразделу 0111 «Резервные фонды» классификации расходов бюджетов на сумму 7 421,2 млн. рублей, **не подтверждены финансово-экономическими расчетами** указанных расходов.

Средства резервных фондов Президента Российской Федерации и Правительства

Российской Федерации предусматриваются для финансового обеспечения непредвиденных расходов и используются на основании решений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации. **Методические подходы к формированию объемов бюджетных ассигнований резервных фондов не разработаны.**

10.7.5. В нарушение пунктов 103 - 105 постановления Правительства Российской Федерации от 20 октября 2014 г. № 1084, устанавливающих порядок расчета затрат на капитальный ремонт государственного имущества, отдельным главным распорядителям средств федерального бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» классификации расходов бюджетов при отсутствии проектно-сметной документации по соответствующим объектам.

Так, например, **Минэкономразвития России** законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальный ремонт объекта «Реконструкция административного здания Минэкономразвития России, г. Москва, Овчинниковская наб., д. 18/1» (КБК 01 13 99 9 001900 243) в сумме 133,6 млн. рублей **без наличия утвержденной проектной документации и сводного сметного расчета стоимости капитального ремонта.**

10.7.6. Законопроектом **Росстату** предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года в сумме 9 042,1 млн. рублей (КБК 157 0113 15 9 03 202000 244), из которых отсутствуют обоснования бюджетных ассигнований на сумму 360,7 млн. рублей. При этом бюджетные ассигнования в объеме 136,5 млн. рублей, предусмотренные на приобретение автотранспортных средств, **рассчитаны без учета фактического наличия** автотранспортных средств у территориальных органов Росстата и **с превышением** установленных для них **нормативов транспортных средств;** бюджетные ассигнований в объеме 153,2 млн. рублей, предусмотренные на закупку мебели для оснащения переписных пунктов, - **без учета наличия мебели** в арендованных помещениях, предоставляемых органами власти субъектов Российской Федерации, муниципальных органов власти и излишков мебели, имеющихся у территориальных органов Росстата. Бюджетные ассигнования на аренду помещений для хранения переписных листов на общую сумму 42 810,4 тыс. рублей и погрузочно-разгрузочные работы в общей сумме 28 157,8 тыс. рублей **не подтверждены расчетами и обоснованиями.**

10.7.7. По **Федеральному агентству по делам национальностей** отсутствуют обоснования бюджетных ассигнований на создание и развитие духовно-просветительских центров **на сумму 501,1 млн. рублей,** предусмотренных законопроектом.

10.8. В ходе проведенных проверок установлено, что отдельными главными распорядителями средств федерального бюджета **при формировании обоснований**

бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг не учитывались нормативные затраты на обеспечение функций федеральных государственных органов.

10.8.1. Объемы бюджетных ассигнований по расходам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд **Минкавказ России**, а также нужд в сфере информационно-коммуникационных технологий на общую сумму 374,7 млн. рублей **рассчитаны с применением нормативных затрат на обеспечение функций Минкавказ России, утвержденных приказом от 26 декабря 2014 г. № 58, который утратил силу.** По состоянию на 1 октября 2015 года нормативный правовой акт не утвержден.

10.8.2. В нарушение требований постановления от 20 октября 2014 г. № 1084 в **Управлении делами Президента Российской Федерации отсутствует нормативный акт об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Аппарата Правительства Российской Федерации.** Кроме того, Управление делами Президента Российской Федерации **выступает главным распорядителем бюджетных средств по отношению к федеральному казенному учреждению «Аппарат Общественной палаты Российской Федерации», которое не является его подведомственным учреждением.** При этом **нормативный акт об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Общественной палаты Российской Федерации отсутствует.** Таким образом, предусмотренные законопроектом Управлению делами Президента Российской Федерации на 2016 год **бюджетные ассигнования** в сумме 3 668,7 млн. рублей **являются ненормированными** в части финансового обеспечения выполнения функций государственных органов и учреждений.

10.8.3. В нарушение пункта 5 постановления от 20 октября 2014 г. № 1084 **Росфинмониторингом нормативные затраты на автотранспортное обслуживание территориальных органов не разработаны.**

В **Росавтодоре отсутствует единый нормативный акт, утверждающий правила** определения нормативных затрат на обеспечение функций федеральных казенных учреждений, находящихся в ведении Росавтодора. Объемы **расходов** на обеспечение функций центрального аппарата Росавтодора и подведомственных казенных учреждений на 2016 год **рассчитывались с учетом проекта разрабатываемого нормативного акта.**

Рослесхозом не утверждены нормативные затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, **Росрыболовством - нормативные затраты** на проведение текущего ремонта, закупку канцелярских принадлежностей и хозяйственных товаров.

Росимуществом формирование бюджетных ассигнований осуществлялось **в отсутствие утвержденных нормативных затрат и методических документов, устанавливающих порядок планирования расходов на реализацию своих функций и полномочий, путем распределения доведенных Минфином России предельных объемов бюджетных ассигнований на основе фактического исполнения расходов за 2014 год и истекший период 2015 года.**

10.8.4. В нарушение приказа Федерального казначейства от 6 ноября 2014 г. № 261 «Об утверждении расчетно-нормативных затрат на обеспечение деятельности территориальных органов Федерального казначейства и Федерального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» отдельными **управлениями Федерального казначейства** по субъектам Российской Федерации **затраты на проведение капитального ремонта определены без учета затрат на разработку проектной и сметной документации** для проведения капитального ремонта на общую сумму 77,6 млн. рублей.

10.9. Расходы в сумме **796,1 млн. рублей**, предусмотренные законопроектом Судебному департаменту при Верховном Суде Российской Федерации на введение процедур банкротства физических лиц в арбитражных судах Российской Федерации, **являются необоснованными, так как в основу расчета положено финансово-экономическое обоснование** к Федеральному закону от 29 декабря 2014 г. № 476-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования реабилитационных процедур, применяемых в отношении гражданина-должника», **разработанное на основе данных Минэкономразвития России по состоянию на июнь 2010 года и согласованное Минфином России в октябре 2011 года.**

11. Результаты проверки и анализа составления реестра расходных обязательств Российской Федерации

11.1. В соответствии с пунктом 4 статьи 192 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с законопроектом представлен реестр расходных обязательств Российской Федерации, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, на 2016 год.

В представленном реестре **отсутствуют расходные обязательства**, а также нормативные правовые акты, обуславливающие их, что **не соответствует статье 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой** под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств, с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

В реестре расходных обязательств Российской Федерации, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, на 2016 год указаны полномочия (функции) Российской Федерации и нормативные правовые акты Российской Федерации, устанавливающие их. Понятие «полномочия (функции) Российской Федерации» Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами и иными документами не определено.

11.2. Бюджетные ассигнования, отраженные в реестре (открытая часть), предусмотрены в 2016 году в объеме 13 084,6 млрд. рублей, что соответствует объемам бюджетных ассигнований, представленных в приложениях к законопроекту № 7 «Ведомственная структура расходов федерального бюджета на 2016 год».

11.3. Анализ реквизитов нормативных правовых актов, устанавливающих полномочия (функции) Российской Федерации, показал, что в качестве реквизитов в реестре указаны:

20 законов Российской Федерации (объем в 2016 году – 1 225,3 млрд. рублей, или **9,33 %** расходов, указанных в реестре);

104 федеральных закона (объем в 2016 году – 6 916,5 млрд. рублей, или **52,9 %**);

3 федеральных конституционных закона (объем в 2016 году – 3 122,4 млрд. рублей, или **23,9 %**);

5 кодексов (объем в 2016 году – 1 531,9 млрд. рублей, или **11,7 %**);

1 постановление Верховного Совета Российской Федерации (объем в 2016 году – 5,2 млрд. рублей, или **0,04 %**);

1 постановление Государственной Думы (объем в 2016 году – 10,0 млрд. рублей, или **0,08 %**);

1 постановление Совета Федерации (объем в 2016 году – 5,3 млрд. рублей, или **0,04 %**);

22 указа Президента Российской Федерации (объем в 2016 году – 264,5 млрд. рублей, или **2,02 %**);

1 постановление Правительства Российской Федерации (объем в 2016 году – 3,5 млрд. рублей, или **0,03 %**).

Анализ реквизитов нормативных правовых актов, устанавливающих полномочия (функции) Российской Федерации, показывает, что наибольшая доля бюджетных ассигнований в общем объеме расходов, отраженных в реестре на 2016 год, устанавливается федеральными законами - 76,8 %.

11.4. В рассматриваемом реестре представлено 258 полномочий (функций) Российской Федерации, что на 8 полномочий (функций) Российской Федерации больше, чем в 2015 году (250 полномочий Российской Федерации).

Анализ содержания нормативных правовых актов, устанавливающих полномочия (функции) Российской Федерации, показал, что законами Российской Федерации обусловлено 46 полномочий (функций) Российской Федерации, или 17,8 % общего количества полномочий (функций) Российской Федерации, федеральными законами – 191, или 74 %, федеральными конституционными законами – 10, или 3,9 %, кодексами Российской Федерации – 8, или 3,1 %, указами Президента Российской Федерации – 26, или 10,1 %.

Количество полномочий (функций) Российской Федерации, реализуемых главными распорядителями средств федерального бюджета, существенно отличается (Минобороны России – 62 полномочия (функции) Российской Федерации, МЧС России – 36, РАХ – 1; ФСИН России - 38, Роструд – 16, ФСТ России - 1; Росрыболовство – 15, Россвязь – 8, Росмолодежь - 3).

Анализ по разделам бюджетной классификации расходов федерального бюджета показал, что количество полномочий (функций) Российской Федерации, реализуемых в рамках разделов бюджетной классификации расходов, также отличается. Так, по разделу «Социальная политика» представлено 92 полномочия (функции) Российской Федерации (в 2015 году – 88), по разделу «Национальная экономика» – 69 (в 2015 году – 70), по разделу «Культура, кинематография» – 22 (в 2015 году – 24), по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – 10 (в 2015 году – 14).

11.5. Анализ реквизитов нормативного правового или иного правового акта, договора (соглашения), устанавливающего направление расходов по целевой статье, показал, что в качестве реквизитов в реестре указаны:

постановления Правительства Российской Федерации (объем в 2016 году – 4 973,0 млрд. рублей, или 38 % расходов, указанных в реестре);
 федеральный закон - 4 766,4 млрд. рублей, или 36,4 %;
 закон Российской Федерации – 795,5 млрд. рублей, или 6,1 %;
 федеральный конституционный закон – 677,9 млрд. рублей, или 5,2 %;
 указы Президента Российской Федерации – 675,7 млрд. рублей, или 5,2 %;
 прочие нормативные правовые акты и договоры (соглашения) – 1 196,1 млрд. рублей, или 9,1 %.

11.6. В реестре расходных обязательств федерального бюджета бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 39 государственных программ Российской Федерации в 2016 году в объеме 7 878,2 млрд. рублей, или 60,2 % общих бюджетных ассигнований, что соответствует объемам бюджетных ассигнований, представленных в приложении к законопроекту № 12 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (государственным программам Российской Федерации по целевым статьям (государственным программам Российской Федерации и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов федерального бюджета на 2016 год».

11.7. Анализ отраженных в реестре бюджетных ассигнований, направленных на реализацию задач указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, показал, что **в реестре в 2016 году предусмотрены бюджетные ассигнования для реализации только 3 указов Президента Российской Федерации** от 7 мая 2012 года из 11 – № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сумме 8,3 млрд. рублей, № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления» в сумме 98,4 и № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации» в сумме 12,9 млрд. рублей.

Согласно информации о дополнительных бюджетных ассигнованиях на реализацию в 2016 году указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 – № 606 и поручениях по их реализации (далее – Информация), отраженных в приложении № 13 к пояснительной записке к законопроекту, объем бюджетных ассигнований для реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 в 2016 году составит 105,1 млрд. рублей, что на 96,8 млрд. рублей, или в 11,7 раза, больше суммы, указанной в реестре расходных обязательств федерального бюджета, № 601 – 120,9 млрд. рублей, что на 22,5 млрд. рублей, или 22,9 %, больше суммы, указанной в реестре, № 606 – 22,9 млрд. рублей, что на 10,0 млрд. рублей, или на 77,5 %, больше суммы, указанной в реестре.

Анализ Информации показал, что в 2016 году объем бюджетных ассигнований на реализацию 8 указов составит 676,1 млрд. рублей, или 5,2 % общих бюджетных ассигнований.

Информация о бюджетных ассигнованиях на реализацию 5 указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 - № 605 в реестре расходных обязательств федерального бюджета отсутствует.

11.8. Недостатки и нарушения, выявленные в ходе проверки реестра расходных обязательств Российской Федерации, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, на 2016 год

11.8.1. В реестре расходных обязательств федерального бюджета указаны **наименование «полномочия (функции) Российской Федерации», не соответствующее направлению расходов**, а также нормативный правовой акт, не устанавливающий указанное полномочие.

В графах 3, 4 реестра расходных обязательств федерального бюджета «Полномочие (функция) Российской Федерации» по Минтрансу России по направлению расходов «Субсидия акционерному обществу «ГЛОНАСС» в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с функционированием Государственной автоматизированной информационной системы «ЭРА-ГЛОНАСС» указано наименование полномочия (функции) Российской Федерации «Иные полномочия Российской Федерации». Также следует отметить, что в графах 5 - 8 реестра расходных обязательств федерального бюджета «Реквизиты федерального конституционного закона, федерального закона, закона Российской Федерации, указов Президента Российской Федерации, устанавливающего полномочие (функцию) Российской Федерации» по Минтрансу России указан Федеральный конституционный закон от 17 декабря 1997 г. № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации».

Вместе с тем пунктом 5.5¹⁹ постановления Правительства Российской Федерации от 30 июля 2004 г. № 395 «Об утверждении Положения о Министерстве транспорта Российской Федерации» установлено полномочие Минтранса России по созданию системы «ЭРА-ГЛОНАСС», организации и обеспечению ее функционирования в установленном Правительством Российской Федерации порядке. Полномочие Минтранса России по созданию системы «ЭРА-ГЛОНАСС», организации и обеспечению ее функционирования установлено Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. № 395-ФЗ «О государственной автоматизированной информационной системе «ЭРА-ГЛОНАСС».

11.8.2. В реестре расходных обязательств федерального бюджета по отдельным полномочиям (функциям) Российской Федерации **указаны ссылки на нормативные правовые акты, не устанавливающие указанные полномочия (функции), что не соответствует Методическим рекомендациям.**

Так, в графах 5 – 8 реестра расходных обязательств федерального бюджета «Реквизиты федерального конституционного закона, федерального закона, закона Российской Федерации, указов Президента Российской Федерации, устанавливающего полномочие (функцию) Российской Федерации» по Минфину России указана ссылка на Федеральный

конституционный закон от 17 декабря 1997 г. 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации».

Следует отметить, что указанным законом установлены полномочия Правительства Российской Федерации, Председателя Правительства Российской Федерации, заместителей Председателя Правительства Российской Федерации и федеральных министров. Полномочия Минфина России указанным законом не устанавливаются. Счетная палата отмечает, что указанное нарушение было допущено также в реестре расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 - 2017 годов.

В графах 5 – 8 реестра расходных обязательств федерального бюджета по Росгидромету указана ссылка на Закон Российской Федерации от 19 февраля 1993 г. № 4520-I «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях», устанавливающий полномочие (функцию) Российской Федерации 305 «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях». Вместе с тем указанное полномочие (функция) установлено статьей 325 Трудового кодекса Российской Федерации. Счетная палата отмечает, что указанное нарушение было допущено также в реестре расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

11.8.3. В реестре расходных обязательств федерального бюджета содержится **полномочие (функция) Российской Федерации, не закрепленное** за главным распорядителем средств федерального бюджета.

В реестре расходных обязательств федерального бюджета по ФСИН России содержится полномочие (функция) 111 «Предоставление дошкольного образования». В графах 5 – 8 реестра расходных обязательств федерального бюджета в качестве реквизитов нормативного правового акта, устанавливающего указанное полномочие (функцию) Российской Федерации, указан Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Счетная палата отмечает, что соответствующее **полномочие (функция) не закреплено** за ФСИН России Положением о Федеральной службе исполнения наказаний, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 13 октября 2004 г. № 1314.

Согласно реестру расходных обязательств федерального бюджета по Минфину России содержатся полномочия (функции) Российской Федерации «Исследование и использование космического пространства» и «Обеспечение мер по реализации государственной аграрной

политики». Счетная палата отмечает, что **соответствующие полномочия (функции) не закреплены за Минфином России** Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, в соответствии с которым Минфин России обладает функциями по выработке единой государственной финансовой, кредитной, денежной политики и нормативному правовому регулированию в финансовой сфере, а также полномочиями по организации формирования федерального бюджета.

11.8.4. В реестре расходных обязательств федерального бюджета по отдельным направлениям расходов **указаны нормативные правовые акты, утратившие силу.**

Так, в графах 19 – 21 реестра расходных обязательств федерального бюджета «Реквизиты нормативного правового или иного правового акта, договора (соглашения), устанавливающего направление расходов по целевой статье» по **Росприроднадзору, Роснедрам, Минприроды России, Росводоресурсам, Рослесхозу, Росрыболовству, Минсельхозу России, Минтрансу России, Росавиации, Росавтодору, Росморречфлоту, Росгидромету и Росреестру** по виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» указано постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2010 г. № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания», которое с 1 января 2016 года утрачивает силу в связи с изданием постановления Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – постановление от 26 июня 2015 г. № 640).

В графах 19 – 21 реестра расходных обязательств федерального бюджета по **Минтрансу России** указаны ссылки на постановление Правительства Российской Федерации от 29 апреля 2014 г. № 389 «Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий автономной некоммерческой организации «Единая транспортная дирекция» на организацию перевозок в прямом смешанном сообщении на территории Крымского федерального округа и в обратном направлении». Вместе с тем указанные Правила устанавливают порядок и условия предоставления из федерального бюджета субсидий АНО «Единая транспортная дирекция» на организацию перевозок пассажиров в прямом смешанном сообщении на территорию Крымского федерального округа и в обратном направлении только в туристическом сезоне 2014 года с 1 мая по 1 октября включительно.

Согласно реестру расходных обязательств **ФТС России** по КБК

153 01 06 27 5 01 00490 121 и 153 01 06 27 5 01 00490 129 предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату труда адвокатов. В качестве правового основания возникновения соответствующего расходного обязательства федерального бюджета приведено постановление Правительства Российской Федерации от 4 июля 2003 г. № 400 «О размере оплаты труда адвоката, участвующего в качестве защитника в уголовном судопроизводстве по назначению органов дознания, органов предварительного следствия или суда».

Указанное постановление Правительства Российской Федерации утратило силу с 1 января 2013 года в связи с изданием постановления Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2012 г. № 1240 «О порядке и размере возмещения процессуальных издержек, связанных с производством по уголовному делу, издержек в связи с рассмотрением гражданского дела, административного дела, а также расходов в связи с выполнением требований Конституционного Суда Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых актов Совета Министров РСФСР и Правительства Российской Федерации» (далее – постановление от 1 декабря 2012 г. № 1240).

11.8.5. В реестре расходных обязательств федерального бюджета указаны ссылки на нормативные правовые акты, устанавливающие направление расходов по целевым статьям, не соответствующие установленным направлениям расходов.

Так, в графах 19 - 27 реестра расходных обязательств федерального бюджета «Реквизиты нормативного или иного правового акта, договора (соглашения), устанавливающего направление расходов по целевой статье» по **Минпромторгу России** по направлению расходов «Субсидии российским операторам услуг на возмещение части затрат на приобретение специализированного инжинирингового программного обеспечения с целью повышения доступности специализированного инжинирингового программного обеспечения для конечных пользователей индустрии инжиниринга и промышленного дизайна», не относящихся к инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений, указан Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений». Вместе с тем указанный Федеральный закон определяет правовые и экономические основы инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, на территории Российской Федерации, а также устанавливает гарантии равной защиты прав, интересов и имущества субъектов инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, независимо от форм собственности.

В графах 19 - 27 реестра расходных обязательств федерального бюджета по **ФССП России** указана статья 3 распоряжения Правительства Российской Федерации от 27 января 2009 г. № 44-р «О создании федерального государственного бюджетного учреждения «Санаторий ФССП России «Зеленая Долина». При этом в соответствии с Положением о

Федеральной службе судебных приставов, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 13 октября 2004 г. № 1316 «Вопросы Федеральной службы судебных приставов», вопросы санаторно-курортного обеспечения (лечения) не отнесены к полномочиям (функциям) ФССП России.

В графах 19 - 27 реестра расходных обязательств федерального бюджета по **Минюсту России** по полномочию (функции) Российской Федерации 075 «Организация и производство судебной экспертизы для обеспечения исполнения полномочий судов, судей, органов дознания, лиц, производящих дознание, следователей», по направлению расходов «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений» указан Федеральный закон от 25 июня 2002 г. № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации», не устанавливающий указанное направление расходов.

В графах 19 - 27 реестра расходных обязательств федерального бюджета по **Минюсту России** вместо постановления Правительства Российской Федерации от 8 мая 1992 г. № 295 «Вопросы Российской правовой академии Министерства юстиции Российской Федерации» ошибочно указано распоряжение Правительства Российской Федерации от 8 мая 1992 г. № 295 «Вопросы Российской правовой академии Министерства юстиции Российской Федерации».

В графах 19 - 27 реестра расходных обязательств федерального бюджета по **Минтрансу России** по направлению расходов «Субсидия акционерному обществу «ГЛОНАСС» в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с функционированием Государственной автоматизированной информационной системы «ЭРА-ГЛОНАСС» указаны реквизиты распоряжения Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2014 г. № 2734-р «Об утверждении акционерного общества «ГЛОНАСС» и о внесении изменений в распоряжение Правительства Российской Федерации от 23 января 2003 г. № 91-р», которым не установлено обязательство о направлении ОАО «ГЛОНАСС» субсидии на осуществление его деятельности.

Следует отметить, что Минтрансом России письмом от 24 августа 2015 г. № АЦ-21/10891 направлен в Минфин России перечень нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, необходимых для реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» в целях составления графика подготовки актов, в который включен проект нормативного правового акта Правительства Российской Федерации «Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидии акционерному обществу «ГЛОНАСС» в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с функционированием Государственной автоматизированной информационной системы «ЭРА-ГЛОНАСС».

В графах 19 - 27 реестра расходных обязательств федерального бюджета по **Минэкономразвития России** на реализацию проекта «Содействие созданию и развитию

особых экономических зон в Российской Федерации» по целевой статье расходов «Реализация соглашений с международными финансовыми организациями» в сумме 381 244,2 тыс. рублей и по целевой статье расходов «Софинансирование, связанное с реализацией соглашений с международными финансовыми организациями» – в сумме 71 286,7 тыс. рублей указано постановление Правительства Российской Федерации от 28 января 2005 г. № 43 «О порядке работы с проектами, реализуемыми Российской Федерацией при участии международных финансовых организаций» и Соглашение о займе между Российской Федерацией и Международным банком реконструкции и развития, которое по состоянию на 15 октября 2015 года не заключено.

В графах 19 – 27 реестра расходных обязательств федерального бюджета по **Государственной Думе и Совету Федерации** по направлению расходов «Субсидии автономной некоммерческой организации «Парламентская газета» указан Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2124-I «О средствах массовой информации», не устанавливающий указанное направление расходов.

В графах 19 – 27 реестра расходных обязательств федерального бюджета по Управлению делами Президента Российской Федерации по направлению расходов «Субсидии на поддержку некоммерческих неправительственных организаций, участвующих в развитии институтов гражданского общества» указан Федеральный закон от 12 января 1996 г. 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», не устанавливающий указанное направление расходов.

11.8.6. Установлены нарушения Методических рекомендаций по формированию обоснований бюджетных ассигнований федерального бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

В приложении № 1 к приложению «Б» к Методическим рекомендациям по формированию обоснований бюджетных ассигнований федерального бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов «Сведения об объемах бюджетных ассигнований федерального бюджета на исполнение расходных обязательств Российской Федерации главными распорядителями средств федерального бюджета в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов» **Рослесхозом не отражены сведения об объемах бюджетных ассигнований на закупки в 2015 году** по видам расходов 241, 242 и 244, что не соответствует подпункту «в» пункта 11 Правил ведения реестра расходных обязательств, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 7 июля 2014 г. № 621, согласно которому реестр расходных обязательств включает сведения об объемах бюджетных ассигнований федерального бюджета, распределенных по главным распорядителям средств федерального бюджета, разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетов, на исполнение расходных обязательств Российской Федерации главным распорядителям средств федерального бюджета в текущем финансовом году, очередном финансовом году и плановом периоде.

11.8.7. Плановый реестр расходных обязательств Российской Федерации, подлежащих исполнению в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов, **Минэкономразвития России** представлен в Минфин России 21 августа 2015 года, **с нарушением срока**, установленного графиком подготовки и рассмотрения в 2015 году проектов федеральных законов, документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, доведенных поручением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2015 г. № ИШ-П13-2280 (10 августа 2015 года).

11.8.8. Установлены отдельные нарушения **порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации**.

11.8.8.1. Согласно Реестру расходных обязательств федерального бюджета **МВД России** (КБК 188 0302 08 4 01 90049 и 188 0302 08 4 02 90049) по видам расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов», 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов», 131 «Денежное довольствие военнослужащих и сотрудников, имеющих специальные звания» и 139 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда лиц, принимаемых на должности стажеров» предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходных обязательств в объеме 86 336,7 млн. рублей, установленных постановлением от 1 декабря 2012 г. № 1240.

Указанным постановлением устанавливается порядок и размеры возмещения процессуальных издержек, порядок и размеры возмещения понесенных судом судебных расходов, выплат денежных сумм переводчикам, порядок возмещения лицам и организациям расходов в связи с выполнением ими требований Конституционного Суда Российской Федерации.

При этом Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н, установлено, что по соответствующим подгруппам и элементам группы видов расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» классификации расходов бюджетов отражаются расходы на оплату труда работников казенных учреждений, выплату денежного содержания (денежного вознаграждения, денежного довольствия, заработной платы), осуществление иных выплат, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с учетом страховых взносов по обязательному социальному страхованию в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации, а также командировочных и иных выплат в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской

Федерации.

Таким образом, исходя из норм Указаний, расходы на реализацию постановления от 1 декабря 2012 г. № 1240 должны быть отражены по другим видам расходов.

11.8.8.2. По МИДу России в качестве правового основания возникновения расходного обязательства Российской Федерации по оплате труда персонала казенных учреждений и взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты указанной категории лиц в сумме 54,5 млн. рублей (виды расходов 111 и 119, КБК 310 0702 02 2 02 00590) приведен приказ МИДа России от 7 октября 2013 г. № 18644 «Об утверждении Порядка предоставления из федерального бюджета субсидий федеральными государственными бюджетными учреждениями, находящимся в ведении Министерства иностранных дел Российской Федерации, на иные цели».

Указанный Порядок устанавливает правила предоставления из федерального бюджета федеральным государственным бюджетным учреждениям, находящимся в ведении Министерства иностранных дел Российской Федерации, субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и положений, регулирующих вопросы оплаты труда персонала федеральных казенных учреждений, не содержит.

Согласно Указаниям отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществляемые в пределах фонда оплаты труда государственными (муниципальными) казенными учреждениями по оплате труда своих работников, осуществляемой на основе трудовых договоров, по осуществлению иных выплат штатным работникам по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда казенных учреждений».

Таким образом, представленный реестр расходных обязательств требует уточнения.

12. Анализ формирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания и на иные цели

12.1. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания и на иные цели в 2014 - 2016 годах, представлен в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2014 год (объем представленных субсидий)	2015 год (ЛБО на 01.01.2015)	2016 год (реестр расходных обязательств к законопроекту)	Отклонение по сравнению с 2014 годом (гр. 4 - гр. 2)	В %	Отклонение по сравнению с 2015 годом (гр. 4 - гр. 3)	В %
1	2	3	4	5	6	7	8
Субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	685 791,7	747 733,2	769 229,7	83 438,0	12,2	21 496,5	2,9
доля в %	72,6	80,6	82,4				
Субсидии на иные цели	258 727,6	179 883,4	164 838,2	-93 889,4	-36,3	-15 045,2	-8,4
доля в %	27,4	19,4	17,6				
Итого	944 519,3	927 616,6	934 067,9	-10 451,4	-1,1	6 451,3	0,7

В общем объеме расходов федерального бюджета в 2016 году **объемы бюджетных ассигнований**, предусмотренных на предоставление субсидий федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания и на иные цели, **составляют 5,8 %** (в 2014 году – 6,4 %, в 2015 году – 6,0 %), в том числе на финансовое обеспечение государственного задания – 4,8 % (в 2014 году – 4,6 %, в 2015 году – 4,8 %), на иные цели – 1 % (в 2014 году – 1,7 %, в 2015 году – 1,2 %).

На **финансовое обеспечение государственных заданий бюджетным и автономным учреждениям в 2016 году** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **769 229,7 млн. рублей по 68 главным распорядителям**, из которых 12 главных распорядителей – бюджетные учреждения - получатели субсидии. Наибольший объем бюджетных ассигнований в 2016 году предусмотрен учреждениям Минобрнауки России – 197 782,8 млн. рублей, или 25,7 % общего объема средств субсидий, Минздрава России – 136 069,3 млн. рублей, или 17,7 %, ФАНО России – 71 446,5 млн. рублей, или 9,3 % общего объема.

Объем бюджетных ассигнований **на субсидии на иные цели на 2016 год предусмотрен в сумме 164 838,2 млн. рублей по 54 главным распорядителям**, из которых 12 главных распорядителей – бюджетные учреждения - получатели субсидии. Наибольший

объем субсидий на иные цели в 2016 году предусмотрен учреждениям Минобрнауки России - 79 335,0 млн. рублей, или 48,1 %, и Минздрава России – 12 650,0 млн. рублей, или 7,7 %.

12.1.1. Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий в разрезе разделов бюджетной классификации расходов федерального бюджета на 2014 – 2016 годы, представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

Разделы классификации расходов федерального бюджета	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение объемов 2016 года по сравнению с 2014 годом (гр. 4 - гр. 2)	В %	Изменение объемов 2016 года по сравнению с 2015 годом (гр. 4 - гр. 2)	В %
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого	685 791,7	747 733,2	769 229,7	83 438,0	12,2	21 496,5	2,9
Образование	293 795,4	298 589,7	289 572,6	-4 222,8	-1,4	-9 017,2	-3,0
доля в общем объеме	42,8	39,9	37,6				
Здравоохранение	113 096,6	164 567,5	185 391,3	72 294,8	63,9	20 823,8	12,7
доля в общем объеме	16,5	22,0	24,1				
Общегосударственные вопросы	125 644,9	118 724,5	117 041,7	-8 603,2	-6,8	-1 682,8	-1,4
доля в общем объеме	18,3	15,9	15,2				
Национальная экономика	61 239,2	66 148,1	79 727,0	18 487,8	30,2	13 578,9	20,5
доля в общем объеме	8,9	8,8	10,4				
Культура, кинематография	36 676,1	36 564,9	35 301,2	-1 375,0	-3,7	-1 263,8	-3,5
доля в общем объеме	5,3	4,9	4,6				
Охрана окружающей среды	15 841,3	18 376,3	18 226,8	2 385,5	15,1	-149,5	-0,8
доля в общем объеме	2,3	2,5	2,4				
Физическая культура и спорт	13 957,5	15 891,0	15 371,8	1 414,3	10,1	-519,1	-3,3
доля в общем объеме	2,0	2,1	2,0				
Национальная оборона	11 209,6	14 160,4	14 336,7	3 127,1	27,9	176,3	1,2
доля в общем объеме	1,6	1,9	1,9				
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 344,5	7 747,0	7 440,9	-903,6	-10,8	-306,1	-4,0
доля в общем объеме	1,2	1,0	1,0				
Средства массовой информации	5 493,0	4 275,6	4 189,9	-1 303,1	-23,7	-85,7	-2,0
доля в общем объеме	0,8	0,6	0,5				
Жилищно-коммунальное хозяйство		1 980,6	1 988,9	1 988,9		8,3	0,4
доля в общем объеме	0,0	0,3	0,3				
Социальная политика	493,6	707,6	640,9	147,3	29,8	-66,7	-9,4
доля в общем объеме	0,1	0,1	0,1				

Анализ показал, что **наибольшее увеличение (на 20,5 %) бюджетных ассигнований на выполнение государственных заданий в 2016 году по сравнению с 2015 годом планируется по разделу «Национальная экономика»**, в том числе объем бюджетных ассигнований увеличивается на 7 841,4 млн. рублей учреждениям Роснедр и на 2 057,9 млн. рублей учреждениям Минобрнауки России. Также **увеличение** объемов бюджетных ассигнований **отмечается по разделу «Здравоохранение» (на 12,7 %)**. По остальным разделам объем субсидий незначительно снижен или остался на уровне 2015 года.

Следует отметить, что выборочный анализ обоснований бюджетных ассигнований показал, что по разделу «Национальная экономика» предусматриваются также бюджетные ассигнования на осуществление научно-исследовательских работ, транспортное обслуживание, проведение семинаров и выставок.

Счетная палата отмечает, что нормативными правовыми актами **не предусмотрено предоставление** одновременно в составе материалов к проекту федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период **информации о плановых показателях проектов государственных заданий, что не позволяет оценить эффективность и результативность планируемых расходов на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий.**

12.2. Анализ наличия и состояния **нормативных правовых актов**, необходимых для формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) в 2016 году, показал следующее.

Формирование государственного задания и расчет объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2016 год, в том числе в части расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг на основе базовых нормативов затрат и корректирующих (отраслевых и территориальных) коэффициентов, **должно осуществляться в соответствии с новым Положением** о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 (далее – Положение).

При формировании государственного задания на 2016 год в соответствии с пунктом 13 Положения нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в государственном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, применяемых при расчете объема финансового

обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением в соответствующих сферах деятельности (далее - общие требования), утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

В настоящее время общие требования утверждены по всем сферам деятельности. При этом в большинстве случаев общими требованиями делегированы полномочия по утверждению значений базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов федеральным органам исполнительной власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного или автономного учреждения.

Проверками Счетной палаты установлено, что **на момент формирования** и расчета объема финансового обеспечения государственного задания **не утверждены значения базовых нормативов затрат и отраслевые корректирующие коэффициенты к базовым нормативам затрат на оказание государственных услуг, входящих в следующие сферы деятельности:**

«Сельское хозяйство, ветеринария и рыболовство» (Минсельхоз России);

«Транспорт и дорожное хозяйство» (Минтранс России);

«Государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним и государственный кадастровый учет объектов недвижимости», «Геодезия и картография», «Предоставление государственных (муниципальных) услуг субъектам малого и среднего предпринимательства организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства», «Обеспечение предоставления государственных (муниципальных) услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных (муниципальных) услуг» (Минэкономразвития России).

Кроме того, **несмотря на передачу** Минздравом России и Минобрнауки России **полномочий** по утверждению значений базовых нормативных затрат в сфере образования и здравоохранения **Минюсту России, Росжелдору, Росавиации и Росморречфлоту, данные федеральные органы на момент проверки указанные значения не утвердили.**

Значения территориальных корректирующих коэффициентов утверждаются органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении федеральных бюджетных или автономных учреждений, с учетом условий, обусловленных территориальными особенностями и составом имущественного комплекса, необходимого для выполнения государственного задания (пункт 25 Положения).

Выборочная проверка показала, что значения территориальных корректирующих коэффициентов не утверждены Минздравом России, Минтрудом России, Минспортом России, Росавиацией, Росжелдором, Росавтодором.

Таким образом, Счетная палата отмечает, что бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение государственных заданий в 2016 году в ряде случаев формировались в условиях отсутствия утвержденных значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг, отраслевых и территориальных корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, что не соответствует пункту 4 статьи 69² Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12.2.1. Пунктом 9 постановления от 26 июня 2015 г. № 640 установлено, что коэффициенты выравнивания в период до 2019 года применяются при необходимости в целях доведения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания до уровня финансового обеспечения государственных заданий текущего года. Коэффициенты выравнивания определяются в соответствии с методическими рекомендациями Минфина России, которые до настоящего времени не утверждены.

Проверками Счетной палаты установлены факты применения неутвержденных коэффициентов выравнивания. В форме ОКУД 0505200 ОБАС «Обоснования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий федеральным государственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» Минприроды России 19 августа 2015 года отражены показатели с целью доведения значений бюджетных ассигнований до предельных объемов, установленных Минфином России. **Общая сумма бюджетных ассигнований с учетом применения коэффициентов выравнивания по 135 учреждениям составила 1 071,7 млн. рублей, или 19,5 % объема запланированных субсидий.** Например, по ФГБУ «Национальный парк «Русская Арктика» объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составил 838,2 млн. рублей, из них 239,5 млн. рублей – затраты на выполнение работ и 598,7 млн. рублей (71,4 % объема субсидии) - **корректировка объема бюджетных ассигнований в связи с применением коэффициента выравнивания (в 2,5 раза больше рассчитанных затрат).**

12.3. Формирование государственного задания в соответствии с пунктом 8 Положения осуществляется на основании ведомственного перечня государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) федеральными государственными учреждениями, **сформированного в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ.**

Проверками Счетной палаты установлено, что на момент составления проектов

проекты государственных задний **ведомственные перечни не были приведены в соответствие с базовыми перечнями 19 из 56 главных распорядителей (33,9 %)** (Минпромторг России, Минприроды России, Росводоресурсы, Рослесхоз, Минстрой России, Росрыболовство, Россельхознадзор, Минсельхоз России, Россвязь, Минтранс России, Росморречфлот, Роспечать, Минтруд России, ФНС России, Роскосмос, Управление делами Президента Российской Федерации, Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации, Минобрнауки России, Минздрав России). Подобные несоответствия были выявлены также в ходе проверок исполнения **федерального бюджета в 2014 году.**

12.4. Анализ обоснованности расчетов объемов бюджетных ассигнований, выделяемых в виде субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на **оказание государственных услуг,** показал следующее.

Проверками Счетной палаты установлены **факты отсутствия расчетов заявленных объемов субсидий, применение неутвержденных методик расчетов.**

Объем финансового обеспечения государственного задания на оказание государственных услуг для учреждений МИДа России на 2016 год рассчитывался путем деления доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований на показатели объема, определенные в проектах государственных заданий на 2016 год.

В ходе выборочной проверки формирования финансового обеспечения государственного задания на оказание услуг в **Минсельхозе России** установлено, что **показатели финансового обеспечения,** отраженные в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование», **не подтверждаются расчетами.** Так, по ФГБУ «Центр агрохимической службы «Орловский», ФГБУ «Центр агрохимической службы «Плавский», ФГБУ «Центр агрохимической службы «Брянский», ФГБУ «Центр химизации и сельскохозяйственной радиологии «Тульский» расчетные значения нормативных затрат на единицу услуги исходя из базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов составили соответственно 36,6 тыс. рублей, 43,1 тыс. рублей, 37,2 тыс. рублей, 53,5 тыс. рублей, а значения нормативных затрат на единицу услуги, отраженные в обоснованиях в информационной системе «Бюджетное планирование», – 83,3 тыс. рублей, 50,3 тыс. рублей, 88,3 тыс. рублей, 117,8 тыс. рублей, что свидетельствует об их **завышении в указанной системе в 1,2 – 2,4 раза.**

Общий объем бюджетных ассигнований по данным учреждениям составил 31,5 млн. рублей, превысив на 15,7 млн. рублей, или 99,4 %, расчетный объем бюджетных ассигнований (15,8 млн. рублей).

Расчет объемов субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг по учреждениям **Минздрава России** осуществлялся **на основании фактических затрат учреждений и не учитывал нормативы потребления и стоимость тарифов** по субъектам Российской Федерации и затраты на содержание объектов недвижимого имущества, необходимого для выполнения государственного задания.

Анализ применения Роспатентом **значений базовых нормативов затрат Минобрнауки России** по расчету субсидии ФГБОУ ВПО «Российская государственная академия интеллектуальной собственности» показал, что по сравнению с предыдущим бюджетным циклом показатели затрат на единицу отдельных государственных услуг **увеличились в среднем на 18 %** (в основном по программам бакалавриата).

12.5. Анализ обоснованности расчетов объемов бюджетных ассигнований, выделяемых в виде субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на **выполнение государственных работ**, показал следующее.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69² Бюджетного кодекса Российской Федерации по решению органа государственной власти, осуществляющего в соответствии с законодательством Российской Федерации функции и полномочия учредителя государственных учреждений, при определении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания используются нормативные затраты на выполнение работ.

Однако постановлением от 26 июня 2015 г. № 640 применение расчетов нормативных затрат на выполнение **государственных работ** предусматривается начиная с формирования государственного задания на 2017 год.

Расчеты финансового обеспечения выполнения государственного задания на выполнение государственных работ по учреждениям **Минтруда России** в основном **произведены по фактическим затратам учреждений за прошлый период.**

Расчет объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на выполнение государственных работ ФГБУ «Управление служебными зданиями и материально-технического обеспечения» (**Минтруд России**) на сумму **105,6 млн. рублей** **содержит только техническое обоснование**, фактический финансовый расчет отсутствует.

Расчет объема бюджетных ассигнований на работу ФГБУ «Федеральный институт промышленной собственности» (Роспатент) **осуществлялся исходя из доведенных предельных объемов** бюджетных ассигнований на выполнение государственного задания посредством определения необходимой пропорции от фонда оплаты труда персонала, участвующего непосредственно в выполнении той или иной государственной работы.

Аналогичный метод расчета был применен для определения объемов субсидий на выполнение государственных работ учреждениями **Минприроды России**.

Кроме того, проверками Счетной палаты выявлены факты необоснованных завышений стоимости государственных работ.

Так, в расчет нормативных затрат на оказание государственной работы, выполняемой ФБУ «Управление административными зданиями Министерства экономического развития Российской Федерации» (Минэкономразвития России) были включены затраты, относящиеся к приносящей доход деятельности на общую сумму 17,8 млн. рублей.

12.6. Основными направлениями предоставления **субсидий на иные цели**, которые в соответствии со статьей 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации могут предоставляться бюджетным и автономным учреждениям, являются: компенсационные выплаты, капитальный ремонт, ремонт, приобретение основных средств, обеспечение деятельности учреждения, премии, выплаты стимулирующего характера, гранты, стипендии.

Проектом предусмотрено выделение бюджетных ассигнований на субсидии на иные цели **по 54 главным распорядителям**, из которых 12 главных распорядителей – бюджетные учреждения, которые являются получателями субсидии.

Проверками Счетной палаты установлено, что утвержденные главными распорядителями правила предоставления субсидий на иные цели не содержат порядка определения объема субсидий, необходимого на этапе формирования федерального бюджета для расчета объемов бюджетных ассигнований.

При этом пунктом 27 постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2014 г. № 1563 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» установлено, что порядок определения объема субсидий на иные цели устанавливается по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя, в соответствии с договором (соглашением) о предоставлении субсидии, заключенным между органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и учреждением, то есть уже на этапе исполнения федерального бюджета.

12.7. В соответствии с подпунктом «д» пункта 1 перечня **поручений Президента Российской Федерации** от 18 августа 2015 г. № Пр-1659 Правительству Российской Федерации **необходимо обеспечить планирование** главными распорядителями бюджетных средств бюджетных ассигнований федерального бюджета на 2016 год **с учетом неиспользованных остатков** средств на счетах подведомственных им учреждений.

По состоянию на **1 января 2015 года остаток неиспользованных средств субсидий на выполнение государственного задания составляет** на счетах бюджетных и автономных

учреждений (без учета средств в пути и остатков в кредитной организации и кассе) составил **36 114,1 млн. рублей, субсидий на иные цели – 64 959,5 млн. рублей.** Кроме того, на счетах учреждений имелся остаток денежных средств по приносящей доход деятельности в сумме 79 247,8 млн. рублей.

Следует отметить, что еще 6 июля 2015 года Правительством Российской Федерации было **поручено Минфину России обеспечить учет остатков** на счетах бюджетных и автономных учреждений при планировании бюджетных ассигнований на 2016 год (протокол совещания от 6 июля 2015 г. № ДМ-ШЗ-64пр).

Вместе с тем Минфином России **на основании информации, полученной от главных распорядителей,** об остатках средств субсидий на финансовое обеспечение государственного задания и иные цели **предложено главным распорядителям** при формировании бюджетных ассигнований на субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2016 год **учитывать объем остатка средств субсидии, связанного с невыполнением государственного задания** (3 674,3 млн. рублей, или **10,2 %** общего объема остатка средств субсидий на выполнение государственного задания) (письмо от 17 июля 2015 г. № 02-01-09/41316).

Как **показали проверки** Счетной палаты, **отдельные главные распорядители** при формировании объемов бюджетных ассигнований, предназначенных на субсидии бюджетным и автономным учреждениям, **не учитывали имеющиеся остатки средств субсидий предыдущего периода.**

Так, из 34 подведомственных бюджетных и автономных учреждений **Минспорта России** наибольшие остатки неиспользованных средств в 2012 - 2015 годах имелись в ФГАУ «Управление по организации и проведению спортивных мероприятий».

Уровень использования бюджетных средств на выполнение государственного задания ФГАУ «Управление по организации и проведению спортивных мероприятий» в 2014 году составил 48,6 % (из 738,0 млн. рублей предоставленных субсидий остаток средств составил 379,3 млн. рублей). По состоянию на 1 июля 2015 года из 772,2 млн. рублей использовано только 25,9 %. Согласно обоснованиям, отраженным в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование», на 2016 год учреждению предусмотрены ассигнования на выполнение аналогичных работ в рамках государственного задания в сумме 771,6 млн. рублей, то есть **остатки средств не были учтены при планировании объема субсидии на 2016 год.**

У ФГБУ «Научно-исследовательский испытательный центр подготовки космонавтов имени Ю.А.Гагарина» (**Роскосмос**) **остаток средств** составляет на 1 января 2014 года 49,6

млн. рублей, на 1 января 2015 года - 81,5 млн. рублей. Законопроектом на 2016 год учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечение государственного задания в сумме 1 953,8 млн. рублей. Следует отметить, что проектом плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 1 января 2016 года запланирован остаток в сумме 190,0 млн. рублей.

Проверками Счетной палаты установлено, что при планировании субсидий на финансовое обеспечение государственного задания и иные цели по ряду учреждений **Росавиации, Минэнерго России, МИДа России, Минсельхоза России, Минэкономразвития России, ФАНО России, Минобрнауки России, Управления делами Президента Российской Федерации** также не учитывались остатки средств субсидий.

Законопроектом предусмотрены субсидии на иные цели учреждениям **Минприроды России** в рамках реализации ФЦП «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012 - 2020 годы» (мероприятия по ликвидации негативного воздействия отходов, накопленных в результате деятельности ОАО «Байкальский целлюлозно-бумажный комбинат») в сумме 496,2 млн. рублей. Остатки неиспользованных субсидий на 1 января 2015 года составили 368,9 млн. рублей. Результаты оперативного анализа исполнения федерального бюджета на 2015 год свидетельствуют, что по состоянию на 1 октября 2015 года неисполненные бюджетные ассигнования по ФЦП составили 1 564,2 млн. рублей, или 71,9 % объема бюджетных ассигнований, предусмотренных федеральным законом о бюджете на 2015 год. Одной из причин неисполнения расходов являются недостатки в планировании указанных субсидий, в том числе **несвоевременное внесение изменений** в постановление Правительства Российской Федерации от 21 августа 2012 г. № 847, которым утверждена ФЦП.

При формировании бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение государственного задания на 2016 год для ФБУ «УАЗ Минэкономразвития России» не был учтен остаток в сумме 20,7 млн. рублей.

По состоянию на 1 января 2015 года на счетах бюджетных и автономных учреждений **Управления делами Президента Российской Федерации** числились остатки субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по 74 учреждениям на общую сумму 3 062,1 млн. рублей, субсидий на иные цели по 38 учреждениям на общую сумму 8 294,8 млн. рублей. При распределении предельных объемов бюджетных ассигнований на 2016 год формирование объемов субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели **указанные остатки субсидий на счетах учреждений не учитывались.**

12.8. В ходе контрольных мероприятий установлены **другие нарушения и недостатки при формировании** бюджетных ассигнований на предоставление субсидий федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания и на иные цели.

Ряд государственных услуг, предусмотренных уставами подведомственных Рослесхозу учреждений, в обоснованиях бюджетных ассигнований и базовых перечнях представлены **как государственные работы**, в то время как в уставе учреждения они числятся услугами. Так, **базовыми перечнями** установлено, что «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок», «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций», «Обеспечение сохранения и использования культурного наследия» **являются государственными работами**, тогда как пунктом 2.3 Устава ФБУ «Российский музей леса», утвержденного приказом Рослесхоза от 27 июня 2011 г. № 252, предусмотрено, что формирование, учет и хранение фондов, экспозиционно-выставочная деятельность, изыскательская деятельность **являются основными видами государственных услуг** учреждения.

В соответствии с пунктом 8 Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры, кинематографии, архивного дела, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением, утвержденных приказом Минкультуры России от 9 июня 2015 г. № 1762, **базовые нормативы затрат определены на основе анализа и усреднения показателей деятельности** федерального государственного учреждения, которое имеет минимальный объем затрат на оказание единицы государственной услуги при выполнении требований к качеству оказания государственной услуги в сфере культуры, отраженных в базовом (отраслевом) перечне. При этом, **расчет объема** финансового обеспечения государственного задания на оказание государственных услуг **не учитывались особенности расчета затрат на содержание имущества**, не используемого для выполнения государственного задания, установленные пунктом 34 Положения.

ФГБУК «Государственный академический Большой театр России» предусмотрено **55,2 млн. рублей** на финансовое обеспечение государственного задания **на оказание первичной медико-санитарной помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования**. Однако статьей 83 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской

Федерации» оказание первичной медико-санитарной помощи в рамках государственного задания не предусматривается. Вместе с тем услуга по оказанию первичной медико-санитарной помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, включена в ведомственный перечень Минкультуры России. Установление вышеуказанного государственного задания **является необоснованным и несет риск нецелевого использования** средств федерального бюджета. Следует отметить, что Минфином России распределение объемов на указанное государственное задание согласовано.

ФГБУ «Производственное объединение автомобильного транспорта Управления делами Российской академии наук «Академавтотранс» (ФАНО России) в обоснованиях бюджетных ассигнований предусмотрены бюджетные ассигнования **на выполнение работы** в сумме 4,8 млн. рублей «Проведение фундаментальных научных исследований», **которая учредительными документами не предусмотрена.**

13. Результаты проверки и анализа формирования бюджетных ассигнований на осуществление взносов в уставные капиталы акционерных обществ, а также имущественных взносов в государственные корпорации и государственную компанию

13.1. Статьей 9 законопроекта предусматривается утвердить приложения 19 и 20 к законопроекту о распределении бюджетных ассигнований на предоставление федеральными органами исполнительной власти и Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом», осуществляющими функции в соответствующей сфере деятельности, бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, на 2016 год.

Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление 30 взносов в уставные капиталы 26 акционерных обществ (далее – АО) в **общем объеме 82 532,7 млн. рублей** (открытая часть), в том числе на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства – 21 взнос в 20 АО на общую сумму 16 497,6 млн. рублей (20 % от общего объема взносов), на иные цели – 9 взносов в 6 АО на общую сумму 66 035,2 млн. рублей (80 % от общего объема взносов).

	2014 год		2015 год			2016 год, законопроект	2016 год в % к:	
	Федеральный закон № 349-ФЗ (первонач.)	Кассовое исполнение	Федеральный закон № 384-ФЗ (первонач.)	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта		кассовому исполнению за 2014 год (8 = 7/3)	Федеральному закону № 384-ФЗ с учетом законопроекта (9 = 7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сумма взносов в уставный капитал АО, млн. рублей	57 205,2	152 590,1	106 686,1	111 150,4	114 449,2	82 532,7	54,1	72,1
Количество взносов	126	112	106	104	106	30	26,8	28,3
Количество АО	105	92	92	90	87	26	28,3	29,9

Предусмотренный законопроектом объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций АО на **2016 год меньше** объема бюджетных ассигнований, установленных Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) на **2015 год, на 28 617,7 млн. рублей, или на 25,7 %**, и на 31 916,5 млн. рублей, или на 27,9 %, меньше бюджетных ассигнований, установленных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

Следует отметить, что в 2014 году из федерального бюджета 92 АО были предоставлены взносы на общую сумму 152 590,1 млн. рублей. Результаты проверок Счетной палаты по исполнению федерального бюджета за 2014 год показали, что объемы средств, предоставленных АО в виде взносов в уставные капиталы в 2014 году, превышали их текущие потребности. Сводные данные об освоении АО инвестиций 2014 года свидетельствуют, что по состоянию на 31 декабря 2014 года объем не израсходованных на установленные цели средств составил 84,4 млрд. рублей – более половины суммы взносов 2014 года.

При этом 22 АО из 92 не использовали выделенные взносы в уставные капиталы на общую сумму 3 730,5 млн. рублей в полном объеме.

Распределение бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций на 2016 год в рамках финансирования 9 государственных программ представлено в таблице.

Наименование госпрограммы	Бюджетные ассигнования, млн. рублей	Уд. вес, %	Количество взносов	Количество АО
1	2	3	4	5
«Развитие транспортной системы»	47 144,3	57,1	3	1
Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 – 2020 годы	10 000,0	12,1	1	1
«Развитие атомного энергопромышленного комплекса»	8 764,5	10,6	10	9
«Экономическое развитие и инновационная экономика»	4 736,5	5,8	2	1
«Энергоэффективность и развитие энергетики»	3 468,0	4,2	1	1
«Космическая деятельность России на 2013 - 2020 годы»	3 365,3	4,1	9	9
«Развитие авиационной промышленности на 2013 - 2025 годы»	2 724,4	3,3	1	1
«Развитие судостроения на 2013-2030 годы»	1 430,0	1,7	2	2
«Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона»	899,7	1,1	1	1
Всего	82 532,7	100,0	30	26

Наибольший удельный вес (57,1 %) приходится на взносы в уставный капитал **ОАО «Российские железные дороги»** (далее – ОАО «РЖД») в рамках финансирования госпрограммы **«Развитие транспортной системы»**.

Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций АО в полном объеме отражены по разделу 0400 **«Национальная экономика»** классификации расходов бюджетов, их распределение на 2016 год по соответствующим подразделам указанного раздела представлено в таблице.

Наименование подраздела	Бюджетные ассигнования, млн. рублей	Уд. вес, %	Количество взносов	Количество АО	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	
					млн. рублей	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7
«Транспорт»	47 144,3	57,1	3	1	67 270,3	60,5
«Другие вопросы в области национальной	21 020,7	25,5	24	22	25 457,1	22,9

Наименование подраздела	Бюджетные ассигнования, млн. рублей	Уд. вес, %	Количество взносов	Количество АО	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	
					млн. рублей	уд. вес, %
экономики»						
«Сельское хозяйство и рыболовство»	10 000,0	12,1	1	1	12 000,0	10,8
«Топливо- энергетический комплекс»	4 367,7	5,3	2	2	1 473,0	1,3
«Воспроизводство минерально-сырьевой базы»	-	-	-	-	450,0	0,4
«Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства» *	-	-	-	-	4 500,0	4,1
Всего	82 532,7	100,0	30	26	111 150,4	100,0

* Бюджетные ассигнования на взнос в уставный капитал ОАО «АИЖК» предусмотрены по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Анализ показал, что по сравнению с 2015 годом **структура бюджетных инвестиций** в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов **не претерпела существенных изменений**. Бюджетные ассигнования по подразделу «Транспорт» по сравнению с 2015 годом **уменьшаются на 20 126,0 млн. рублей**, но по-прежнему **на их долю приходится более половины** всех бюджетных ассигнований на взносы в уставные капиталы АО (**57,1 %**). Бюджетные ассигнования по подразделам «Другие вопросы в области национальной экономики» и «Сельское хозяйство и рыболовство» уменьшаются по сравнению с 2015 годом на 4 436,4 млн. рублей и 2 000,0 млн. рублей соответственно, по подразделу «Топливо-энергетический комплекс» - увеличиваются на 2 894,7 млн. рублей.

Распределение взносов в уставные капиталы АО по главным распорядителям средств федерального бюджета представлено в следующей таблице.

Код главы	Наименование ГРБС	Бюджетные ассигнования, млн. рублей	Уд. вес, %	Количество взносов	Количество АО	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	
						млн. рублей	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
109	Росжелдор	47 144,3	57,1	3	1	62 225,8	56
82	Минсельхоз России	10 000,0	12,1	1	1	12 000,0	10,8
725	ГК «Росатом»	8 464,1	10,3	9	8	6 063,1	5,5
20	Минпромторг России	5 254,8	6,4	8	8	10 495,7	9,4
139	Минэкономразвития России	4 736,5	5,7	2	1	4 991,1	4,5
22	Минэнерго России	4 367,7	5,3	2	2	1 473,0	1,3
259	Роскосмос	2 565,3	3,1	5	5	3 737,6	3,4
051	Минприроды России	-	-	-	-	450,0	0,4
069	Минстрой России	-	-	-	-	4 500,0	4
103	Минтранс России	-	-	-	-	5 044,4	4,5
350	Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока	-	-	-	-	169,7	0,2
	Всего	82 532,7	100	30	26	111 150,4	100

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусматривается по **Росжелдору** на взносы в уставный капитал ОАО «РЖД» - **47 144,3 млн. рублей, или 57,1 % общего объема взносов.** При уменьшении объема взносов по сравнению с 2015 годом на 15 081,5 млн. рублей **доля Росжелдора в общей сумме бюджетных ассигнований на взносы в уставные капиталы АО увеличивается на 1,1 процентного пункта.**

13.1.1. Результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Счетной палаты показывают, что при подготовке законопроекта Правительством Российской Федерации **не в полном объеме выполнен подпункт «и» пункта 1 перечня поручений Президента Российской Федерации** от 18 августа 2015 г. № Пр-1659 о необходимости **планирования расходов**, осуществляемых в форме бюджетных инвестиций в уставные капиталы юридических лиц, не являющихся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, **при наличии финансово-экономического обоснования потребности в бюджетных инвестициях в планируемом финансовом году с учетом неиспользованных ими объемов бюджетных инвестиций**, предоставленных из федерального бюджета в предыдущие периоды.

Счетная палата отмечает, что **в представленных материалах к законопроекту отсутствует финансово-экономическое обоснование** предусматриваемых в законопроекте бюджетных ассигнований на взносы в уставные капиталы АО.

Бюджетные ассигнования на осуществление проектов планируются **Росжелдором** без анализа возможности их использования в соответствующем периоде, в результате на конец года значительная часть бюджетных средств остается неиспользованной по целевому назначению. Законопроектом предусматривается в 2016 году осуществить взносы в уставный капитал ОАО «РЖД» на реализацию 3 инвестиционных проектов:

в целях реализации приоритетных инвестиционных проектов по развитию железнодорожной инфраструктуры общего пользования, в том числе Московского региона, на участке Междуреченск - Тайшет, а также в целях создания высокоскоростной железнодорожной магистрали Москва – Казань (далее – Проект 1) – в сумме 12 893,4 млн. рублей;

в целях реализации инвестиционного проекта «Комплексная реконструкция участка им. М. Горького - Котельниково - Тихорецкая - Крымская с обходом Краснодарского железнодорожного узла» (далее – Проект 2) - в сумме 18 250,9 млн. рублей;

в целях реализации инвестиционного проекта «Строительство железнодорожной линии Прохоровка - Журавка - Чертково – Батайск» (далее – Проект 3) - в сумме 16 000,0 млн. рублей.

При этом в соответствии с обоснованиями бюджетных ассигнований Росжелдора средства федерального бюджета в сумме 12 893,4 млн. рублей планируется направить только на реализацию инвестиционных проектов по развитию Московского транспортного узла.

Следует отметить, что на 1 октября 2015 года по проектам, планируемыми к финансированию в 2016 году, имелись **остатки неиспользованных взносов в уставный капитал, предоставленных ОАО «РЖД» в 2015 году, в общей сумме 27 706,2 млн. рублей**, в том числе: по Проекту 1 – 22 051,2 млн. рублей, по Проекту 2 – 2 165,0 млн. рублей, по Проекту 3 – 3 490,0 млн. рублей.

Кроме того, по состоянию на 1 октября 2015 года по указанным проектам отсутствовала в полном объеме утвержденная проектно-сметная документация.

При этом из-за отсутствия должного анализа со стороны Росжелдора потребности в использовании бюджетных ассигнований в ОАО «РЖД» в последние годы **сформировался неснижаемый остаток взносов в уставный капитал по всем проектам в сумме 60,0 млрд. рублей** (на 1 января 2014 года - 61,0 млрд. рублей, на 1 января 2015 года - 62,3 млрд. рублей, на 1 октября 2015 года - 77,9 млрд. рублей).

13.1.2. Как и в предыдущие годы, бюджетные ассигнования на предоставление в 2016 году взноса в уставный капитал ОАО «РЖД» на реализацию проектов **капитального строительства** железнодорожной инфраструктуры планируются по разделу II «Бюджетные инвестиции юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства» приложения № 19 к законопроекту (далее – раздел II приложения № 19) (вид расходов 452 «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства») и не включаются в ФАИП, что не соответствует положениям пункта 1 статьи 179¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации. Росжелдором документы, необходимые для включения указанных проектов в ФАИП, в Минтранс России для последующего направления в Минэкономразвития России, не представлены.

Невключение проектов ОАО «РЖД» в ФАИП ведет к недостоверному отражению показателей ФАИП об объемах, направляемых на развитие железнодорожной инфраструктуры инвестиций, и **к снижению уровня государственного контроля** за строительством объектов за счет средств федерального бюджета, что подтверждается результатами экспертно-аналитического мероприятия Счетной палаты «Оценка

обоснованности предоставления и эффективности использования бюджетных ассигнований из федерального бюджета в виде взносов в уставный капитал открытых акционерных обществ». Так, установлено, что **в результате необоснованного отнесения к целевым взносам бюджетных инвестиций, назначением которых является финансирование расходов инвестиционного характера, в 2014 году средства федерального бюджета в объеме 29,7 млрд. рублей на цели создания объектов капитального строительства получены ОАО «РЖД» без предварительного подтверждения факта наличия проектной документации.**

Анализ представленных в приложении № 19 к законопроекту данных показал, что по ОАО «РЖД» по целевой статье 24 Б 02 64180 «Внос в уставный капитал открытого акционерного общества «Российские железные дороги» в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Железнодорожный транспорт» федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)» отражаются взносы на различные цели (на реализацию Проекта 2 и Проекта 3), что не соответствует принципу целевого характера бюджетных средств.

13.1.3. Законопроектом планируется предоставление в 2016 году **двух взносов** в уставный капитал АО «Особые экономические зоны» (далее - АО «ОЭЗ») на общую сумму **4 736,5 млн. рублей** - в целях создания объектов инфраструктуры и иных объектов, предназначенных для функционирования особых экономических зон (далее – ОЭЗ), в сумме 1 156,4 млн. рублей и в целях участия в проекте создания ОЭЗ промышленно-производственного типа в г. Владивостоке в сумме 3 580,1 млн. рублей.

Указанные взносы в уставный капитал АО «ОЭЗ» также планируются по разделу II приложения № 19, что **не соответствует положениям пункта 1 статьи 179¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Остаток неиспользованных средств уставного капитала АО «ОЭЗ» и его дочерних обществ с учетом взносов, осуществленных за период с начала функционирования ОЭЗ в целях создания объектов инфраструктуры ОЭЗ, по состоянию **на 1 января 2015 года составлял 40 134,2 млн. рублей, на 1 сентября 2015 года – 30 808,6 млн. рублей.** Доход от размещения свободных средств на депозитах АО «ОЭЗ» и его дочерних компаний в 2013 и 2014 годах составил 7 420,5 млн. рублей, за 8 месяцев 2015 года – 3 330,8 млн. рублей.

Учитывая значительный объем неиспользованных АО «ОЭЗ» и его дочерними компаниями ранее предоставленных взносов в уставный капитал, а также доходов от размещения свободных средств на депозитах, по мнению Счетной палаты, планируемые бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в АО

«ОЭЗ» в размере **1 156,4 млн. рублей** являются резервами сокращения расходов федерального бюджета на 2016 год.

13.1.4. Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **3 468,0 млн. рублей** на осуществление взноса в уставный капитал ПАО «Российские сети» на реализацию мероприятий по подготовке к чемпионату мира по футболу 2018 года.

Предложения Минэнерго России в части объема бюджетных ассигнований на финансирование в 2016 году объектов на строительство и реконструкцию инфраструктуры энергоснабжения к проведению в 2018 году в Российской Федерации чемпионата мира по футболу **по состоянию на 1 октября 2015 года не согласованы с Минэкономразвития России. По 3 объектам** капитального строительства, включенным в проект ФАИП на 2016 год в рамках указанного мероприятия (предусмотренный объем бюджетных ассигнований на строительство объектов в 2016 году - 1 375,1 млн. рублей), **отсутствует утвержденная в установленном порядке проектно-сметная документация.**

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на указанные цели в 2015 году, в сумме **1 473,0 млн. рублей** по состоянию на **1 октября 2015 года не использовались** в связи с отсутствием утвержденного Правительством Российской Федерации порядка предоставления бюджетных инвестиций. Постановление Правительства Российской Федерации № 1076 «О предоставлении бюджетных инвестиций публичному акционерному обществу «Российские сети» в объекты капитального строительства за счет средств федерального бюджета на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов капитального строительства в целях создания инфраструктуры энергоснабжения к проведению в 2018 году в Российской Федерации чемпионата мира по футболу» (далее – постановление от 8 октября 2015 г. № 1076) **принято только 8 октября 2015 года.** При этом запланированный Минэнерго России взнос в уставный капитал ПАО «Российские сети» на 2016 год в сумме 3 468 млн. рублей **на 139,6 млн. рублей превышает** размер бюджетных инвестиций на указанные цели, предусмотренный постановлением от 8 октября 2015 г. № 1076.

13.1.5. Минэнерго России законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования на взнос в уставный капитал АО «Дальневосточная энергетическая управляющая компания» (далее – АО «ДВЭУК») в целях реализации проекта «Строительство ВЛ-220 кВ Оротукан-Палатка-Центральная, Магаданская область» в рамках ФЦП «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2018 года» в размере **899,7 млн. рублей.** При этом бюджетные

ассигнования на реализацию указанного проекта в 2016 году паспортом ФЦП не предусмотрены. Таким образом, бюджетные ассигнования планируются в отсутствие утвержденного нормативного правового акта, что **не соответствует требованиям пункта 5 Правил формирования и реализации федеральной адресной инвестиционной программы, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2010 г. № 716.**

В нарушение статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации решение о предоставлении бюджетных инвестиций АО «ДВЭУК» на строительство ВЛ-220 кВт Оротукан – Палатка – Центральная, Магаданская область, **принято в отсутствие нормативного правового акта** Правительства Российской Федерации **и с несоблюдением положений Порядка** разработки и реализации федеральных целевых программ и межгосударственных целевых программ, в осуществлении которых участвует Российская Федерация, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 1995 г. № 594 (с изменениями) «О реализации Федерального закона «О поставках продукции для федеральных государственных нужд».

Следует отметить, что Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта **предусмотрен взнос в уставный капитал АО «ДВЭУК» в сумме 1 200,3 млн. рублей** на объект «Строительство ВЛ-220 кВ Оротукан-Палатка-Центральная, Магаданская область» в рамках ФЦП «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2018 года» за счет сокращения объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий госпрограммы «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона», а также **предлагается установить право АО «ДВЭУК» в 2015 году использовать средства** неиспользованных взносов в уставный капитал **в размере до 1 808,7 млн. рублей** в целях реализации указанного проекта по решению Правительства Российской Федерации.

АО «ДВЭУК» по состоянию **на 1 октября 2015 года** на реализацию указанного инвестиционного проекта **приняты обязательства** за счет средств федерального бюджета, предоставленных в виде взноса в его уставный капитал в 2009 - 2012 годах на сооружение иных объектов капитального строительства, **в общем объеме 1 808,7 млн. рублей**, то есть **до внесения изменений** в Федеральный закон № 384-ФЗ, предусматривающих возможность использования указанных средств.

Согласно информации Минфина России (письмо от 22 октября 2015 г. № 01-02-01/16-60803) (далее - письмо Минфина России от 22 октября 2015 г.) проект соответствующих изменений в ФЦП «Экономическое и социальное развитие Дальнего

Востока и Байкальского региона на период до 2018 года» подготовлен и направлен на согласование в Минэкономразвития России.

13.1.6. Законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования на осуществление вноса в уставный капитал АО «Россельхозбанк» в рамках Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы в сумме **10 000,0 млн. рублей**. В действующей редакции госпрограммы в рамках подпрограммы «Развитие финансово-кредитной системы агропромышленного комплекса» предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление вноса в уставный капитал АО «Россельхозбанк» в сумме 20 000,0 млн. рублей (по 10 000,0 млн. рублей в 2016 и 2017 годах).

Следует отметить, что в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 марта 2015 г. № 540-р в 2015 году в рамках указанной госпрограммы в целях кредитования сельскохозяйственных товаропроизводителей и организаций агропромышленного комплекса осуществлен взнос в уставный капитал АО «Россельхозбанк» в сумме 10 000,0 млн. рублей. Таким образом, **при осуществлении вноса в уставный капитал АО «Россельхозбанк» в 2016 году** основное мероприятие «Докапитализация открытого акционерного общества «Россельхозбанк» будет выполнено в полном объеме и, соответственно, **целевые показатели (индикаторы) госпрограммы должны быть достигнуты по итогам 2016 года**. Однако следует отметить, что **в представленном проекте паспорта госпрограммы изменение сроков достижения результатов не предусмотрено**.

13.1.7. Следует отметить, что **по 22 АО, имевшим неиспользованные в полном объеме остатки взносов в уставные капиталы, осуществленных в 2014 году на сумму 3 730,5 млн. рублей** (из них по 20 АО взносы предоставлены Минпромторгом России), **в 2015 году также предусмотрены бюджетные ассигнования на взносы в уставные капиталы на сумму 4 039,4 млн. рублей**.

Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта **планируется в 2015 году по 18 АО** из числа указанных АО **уменьшить бюджетные ассигнования** на общую сумму **920,8 млн. рублей** (в том числе ОАО «Концерн радиостроения «Вега» - на 388,0 млн. рублей, ОАО «Летно-исследовательский институт имени М.М.Громова» - на 123,9 млн. рублей, ОАО «Концерн ПВО «Алмаз-Антей» - на 88,4 млн. рублей). По состоянию на 1 октября 2015 года по ОАО «Концерн радиостроения «Вега» объем неисполненных кассовых расходов, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ, составил 406,35 млн. рублей (76,3 %), по ОАО «Концерн ПВО «Алмаз-Антей» -

88,4 млн. рублей, по ОАО «Летно-исследовательский институт имени М.М.Громова» - 123,9 млн. рублей.

В 2016 году в рамках ФЦП «Поддержание, развитие и использование системы ГЛОНАСС на 2012 – 2020 годы» Минпромторгом России на общую сумму 761,0 млн. рублей предусматривается осуществление взносов в уставные капиталы 3 АО (АО «Концерн воздушно-космической обороны «Алмаз-Антей» – 527,0 млн. рублей; АО «Завод «Навигатор» – 195,0 млн. рублей; ОАО «Научно-производственное предприятие «Салют» – 39,0 млн. рублей), объекты капитального строительства которых включены в ФАИП на 2016 год, но **положительное заключение** ФАУ «Главгосэкспертиза России» **на проектную документацию по указанным объектам отсутствует.**

13.1.8. Законопроектом предусмотрены ассигнования на взнос в уставный капитал **ПАО «Объединенная авиастроительная корпорация»** (далее – ПАО «ОАК») в целях последующего взноса в уставный капитал специализированной компании - дочернего общества в целях реализации механизма гарантии остаточной стоимости воздушных судов» в сумме **2 724,4 млн. рублей.**

Кроме того, дополнительные бюджетные ассигнования на 2015 год в сумме 2 600,0 млн. рублей планируются ПАО «ОАК» для последующего взноса в уставный капитал акционерного общества «Авиастар-СП» с целью финансирования затрат, связанных со строительством самолета типа Ту-204. **В пояснительной записке к законопроекту обоснований необходимости направления данного взноса в уставный капитал ПАО «ОАК» не представлено.**

Федеральным законом № 93-ФЗ предусмотрено право ПАО «ОАК» в 2015 году использовать указанные средства взносов в уставный капитал на цели деятельности по **решению Правительства Российской Федерации, которое по состоянию на 1 октября 2015 года не принято.**

Вместе с тем **на счетах ПАО «ОАК» имеются значительные остатки неиспользованных средств,** полученных ПАО «ОАК» в виде взносов в уставный капитал в 2009 и 2011 годах от Минпромторга России в целях выполнения российской части обязательств по проекту создания российско-индийского многоцелевого транспортного самолета. Неиспользованные ПАО «ОАК» средства в 2011 году по согласованию с Минпромторгом России с целью нивелирования валютных рисков конвертированы в доллары США, полученный доход от размещения денежных средств, начиная с 2011 года, составил 539,1 млн. рублей и 24,3 млн. долларов США (1 533,9 млн. рублей). Остаток неиспользованных взносов в уставный капитал на 1 сентября 2015 года составлял

278 283,9 тыс. долларов США (или 18 553,1 млн. рублей, **на 30 октября 2015 года (с учетом изменения курса доллара США) – 17 857,1 млн. рублей).**

При этом в **Минпромторге России в настоящее время отсутствует информация о завершении переговоров и о контракте** на выполнение опытно-конструкторских работ по разработке самолета. Согласно письму Минфина России от 22 октября 2015 г. решение по срокам использования остатка средств по соответствующему межправительственному соглашению не принято.

Учитывая изложенное, **представляется целесообразным** расходы ПАО «ОАК» на взносы в уставные капиталы дочерних обществ **осуществить за счет остатка неиспользованных средств при условии принятия Правительством Российской Федерации соответствующих решений.**

13.1.9. Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **430,0 млн. рублей** на взнос Российской Федерации в уставный капитал **АО «Объединенная судостроительная корпорация»** (далее – АО «ОСК») в целях погашения кредита (основного долга и процентов), привлеченного для покупки на торгах, организованных Центральным банком Российской Федерации, акций ОАО «Судостроительный завод «Северная верфь» в рамках госпрограммы «Развитие судостроения и техники для освоения шельфовых месторождений на 2013 – 2030 годы».

В 2015 году в соответствии с Федеральным законом № 93-ФЗ бюджетные ассигнования на указанные цели были **сокращены на 270,1 млн. рублей.**

Законопроектом для полной компенсации расходов по обеспечению обязательств в соответствии с кредитным договором предусматриваются на 2016 год средства с учетом начисленных ПАО «Сбербанк» процентов по кредитному договору за каждый месяц просрочки, что в 1,6 раза превышает объем средств, достаточный для погашения задолженности в 2015 году. Таким образом, **сокращение расходов в 2015 году приведет к дополнительным расходам федерального бюджета в 2016 году в объеме не менее 159,9 млн. рублей.**

Вместе с тем следует отметить, что в 2008 - 2010 годах Минпромторгом России были осуществлены взносы в АО «ОСК» на увеличение уставного капитала в целях реализации проектов лизинга морских и речных судов отечественного производства в объеме 6 425,0 млн. рублей. АО «ОСК» указанные денежные средства предоставлены в виде целевых займов лизинговым компаниям на условиях возвратности, платности и срочности. **На 1 сентября 2015 года на расчетных счетах АО «ОСК» сформировался остаток средств в размере 1 404,3 млн. рублей** (часть основного долга, погашенная лизинговыми компаниями, и проценты по договору займа). При этом **порядок**

дальнейшего использования указанных средств договорами, заключенными между Минпромторгом России и АО «ОСК», или иными документами **не предусмотрен.**

13.1.10. Законопроектом предлагается в 2016 году осуществить бюджетные инвестиции ряду АО, не использовавших средства взносов в уставные капиталы 2014 – 2015 годов, в том числе АО «Сибирский химический комбинат» - из взноса 2015 года не освоено 2 455,6 млн. рублей, или 93,6 %, ОАО «Научно-производственное предприятие «Квант» - в 2014 году не освоено 200,0 млн. рублей.

Кроме того, предусмотрено выделение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства **8 АО**, в которых полномочия акционера от имени Российской Федерации осуществляет ГК «Росатом», на общую сумму **8 294,1 млн. рублей.** По состоянию на **1 сентября 2015 года остаток неиспользованных указанными АО средств с учетом полученных до 2015 года бюджетных инвестиций составил 5 917,9 млн. рублей.**

Следует отметить, что взносы в уставные капиталы **АО «Центр судоремонта «Звездочка»** в сумме 300,4 млн. рублей и **АО «Сибирский химический комбинат»** в сумме 170,0 млн. рублей законопроектом предусмотрены в рамках ФЦП «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016 – 2020 годы и на период до 2030 года», которая Правительством Российской Федерации **не утверждена.** Кроме того, у АО «Сибирский химический комбинат» **полный пакет разрешительной документации по объекту строительства отсутствует** (отсутствует разрешение на строительство, заключение Госэкспертизы по сметной стоимости объекта от 15 апреля 2011 года).

По некоторым АО, которым законопроектом **планируется предоставление взносов** в уставные капиталы **в 2016 году**, по состоянию на **1 сентября 2015 года имеются неиспользованные взносы** текущего года, а также **отсутствует утвержденная проектная документация** (АО «Информационные спутниковые системы» имени академика М.Ф. Решетнёва» (остаток 1 322,3 млн. рублей, план на 2016 год – 1 096,5 млн. рублей), АО «Российская корпорация ракетно-космического приборостроения и информационных систем» (остаток 326,7 млн. рублей, план на 2016 год - 830,0 млн. рублей). Всего Роскосмосом запланированы бюджетные ассигнования на осуществление взносов в уставные капиталы юридических лиц при отсутствии паспортов инвестиционных проектов на сумму 2 565,3 млн. рублей.

13.1.11. Таким образом, проведенный анализ предоставления взносов в уставные капиталы АО показал, что бюджетные ассигнования **планируются и осуществляются без учета неиспользованных остатков средств**, ранее предоставленных АО на те же цели, необходимости и целесообразности осуществления взносов в соответствующем

финансовом году, без наличия утвержденной в установленном порядке проектной документации.

13.2. Законопроектом предусматривается в 2016 году осуществить 8 имущественных взносов Российской Федерации в государственные корпорации и государственную компанию на общую сумму 79 589,3 млн. рублей.

Предусмотренный законопроектом объем имущественных взносов на 2016 год меньше бюджетных ассигнований, установленных Федеральным законом № 384-ФЗ с изменениями на 2015 год - на 126 942,1 млн. рублей (или в 2,6 раза), на 2016 год - на 16 912,0 млн. рублей (или на 21,2 %).

Распределение имущественных взносов Российской Федерации на 2016 год в разрезе организаций представлено в следующей таблице.

Наименование организации	Бюджетные ассигнования, млн. рублей	Уд. вес, %	Количество взносов
1	2	3	4
Государственная корпорация - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	35 375,2	44,4	1
Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом»	27 682,5	34,8	2
Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	12 663,1	15,9	2
Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»	2 272,4	2,9	2
Государственная компания «Российские автомобильные дороги»	1 596,1	2,0	1
Всего	79 589,3	100,0	8

Распределение имущественных взносов в рамках финансирования 6 государственных программ представлено в таблице.

№ гп	Наименование госпрограммы	Бюджетные ассигнования, млн. рублей	Уд. вес, %	Количество взносов
1	2	3	4	5
05	«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации»	35 375,2	44,4	1
22	«Развитие атомного энергопромышленного комплекса»	27 682,5	34,8	2
27	«Развитие внешнеэкономической деятельности»	9 000,0	11,3	1
16	«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»	4 930,3	6,2	2
24	«Развитие транспортной системы»	1 596,1	2,0	1
17	«Развитие авиационной промышленности на 2013 - 2025 годы»	1 005,2	1,3	1
	Всего	79 589,3	100,0	8

13.2.1. Анализ показал, что **наибольшие объемы бюджетных ассигнований** на имущественные взносы Российской Федерации предусматриваются государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – **Фонд ЖКХ**) в рамках финансирования госпрограммы «Обеспечение доступным

и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» в сумме **35 375,2 млн. рублей (44,4 % от общего объема взносов)** и Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» по госпрограмме «Развитие атомного энергопромышленного комплекса» в сумме **27 682,5 млн. рублей (34,8 % от общего объема взносов)**.

Счетная палата неоднократно обращала внимание на наличие у государственных корпораций и компании **значительного объема временно свободных средств**, находящихся на счетах в кредитных организациях и Банке России, или инвестированных (за исключением ГК «Внешэкономбанк») исключительно в банковские депозиты. Согласно ежемесячно представляемой в Минфин России отчетности, госкорпорации и госкомпания получают доход от размещения средств на счетах или в депозитах. Так, **более 90 % временно свободных средств Фонда ЖКХ размещены на депозитах в кредитных организациях на протяжении длительного времени, полученный за 9 месяцев 2015 года доход в виде процентов по депозитам в несколько раз превышает необходимую для обеспечения его деятельности сумму.**

Согласно отчетности ГК «Росатом» на **1 октября 2015 года более половины временно свободных средств размещено на депозитах в российской кредитной организации.** ГК «Росатом» получает проценты по депозитам и проценты на остатки денежных средств на расчетных счетах в банках.

13.2.2. Законом на 2016 год бюджетные ассигнования на осуществление имущественного взноса Российской Федерации в ГК «Внешэкономбанк» на возмещение части затрат, связанных с поддержкой производства высокотехнологичной продукции, предусмотрены в объеме **3 663,1 млн. рублей.** Субсидия предоставляется на возмещение части затрат, понесенных ГК «Внешэкономбанк» вследствие предоставления иностранным покупателям российской высокотехнологичной продукции льготной (ниже рыночной) ставки кредитования и фактически резервируется на счетах ГК «Внешэкономбанк» под конкретный проект на весь срок действия кредитного договора (от 5 и более лет).

Неиспользованный остаток субсидии на 1 января 2015 года составлял 4 434,7 млн. рублей, на **1 сентября 2015 года – остаток 4 647,7 млн. рублей** (из них 4 465,5 млн. рублей - субсидия 2015 года), и зарезервированные средства субсидии, сроки использования по которым не наступили, - 4 079,7 млн. рублей. Таким образом, при планировании бюджетных ассигнований **Минпромторгом России не учитывались остатки** неиспользованных имущественных взносов, предоставленных из федерального бюджета в предыдущие периоды на те же цели.

Учитывая значительные объемы дебиторской задолженности, выделение ассигнований на 2016 год в сумме **3 663,1 млн. рублей** представляется **необоснованным**.

13.2.3. Законопроектом предусматривается предоставление имущественного взноса ГК «Ростех» на цели реализации проектов по созданию серийных производств станкоинструментальной продукции в сумме 1 267,2 млн. рублей. Для предоставления из федерального бюджета в 2014 - 2016 годах субсидии в виде имущественного взноса Российской Федерации в ГК «Ростех» на указанные цели между Минпромторгом России и ГК «Ростех» заключен договор, приложением № 1 к которому установлен перечень проектов по созданию серийных производств станкоинструментальной продукции, предусматривающий финансирование проектов за счет средств федерального бюджета в общем объеме 4 902,2 млн. рублей. В соответствии с условиями указанного договора средства субсидии перечисляются АО «Станкопром». По состоянию на 1 октября 2015 года дополнительные соглашения к договору не заключались.

По состоянию на **1 октября 2015 года** предусмотренный федеральным бюджетом на 2015 год имущественный взнос в сумме **1 575,1 млн. рублей** в ГК «Ростех» **не перечислен, субсидия 2014 года в полном объеме (2 127,2 млн. рублей) не использована**, остаток денежных средств на расчетном счете ГК «Ростех» составляет 1 303,5 млн. рублей, на счете АО «Станкопром» (на основании договора о приобретении ГК «Ростех» акций АО «Станкопром» средства субсидии 2014 года перечислены ГК «Ростех» в АО «Станкопром» 10 марта 2015 года) - 823,7 млн. рублей.

С учетом имущественных взносов, предусмотренных в федеральном бюджете на 2014 и 2015 годы (2 127,2 млн. рублей и 1 575,1 млн. рублей соответственно), потребность в бюджетных ассигнованиях на имущественный взнос в 2016 году составляет 1 199,9 млн. рублей. Таким образом, объем бюджетных ассигнований на предоставление имущественного взноса ГК «Ростех» на 2016 год **завышен на 67,3 млн. рублей и подлежит уменьшению** на указанную сумму.

Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на имущественный взнос Российской Федерации в ГК «Ростех» в размере **1 005,2 млн. рублей** в целях финансирования расходов АО «Оборонпром» на уплату купонных доходов по облигационным займам, размещенным в 2011 - 2014 годах под государственные гарантии Российской Федерации, для обслуживания облигационных займов в первом полугодии 2016 года. Ставки по купонному доходу по облигационному займу 2011 года составляют 8 % годовых, 2013 года – 8,8 % годовых, 2014 года - 11,5 % годовых.

Кроме того, до 1 ноября 2015 года планируется дополнительное размещение двух облигационных займов АО «Оборонпром» на общую сумму 6 642,0 млн. рублей, по

которым по состоянию на 14 октября 2015 года получена государственная гарантия Российской Федерации. В настоящее время условия размещения новых облигационных займов не определены. Обоснованный расчет объема бюджетных ассигнований отсутствует.

В связи с планируемой ликвидацией АО «Оборонпром» в 2016 году предусматривается досрочное погашение размещенных облигационных займов путем размещения нового облигационного займа. Планируемая (расчетная) ставка купонного дохода по переразмещаемому облигационному займу составит (прогноз) не менее 14 % годовых. Таким образом, досрочное погашение всех облигационных займов в связи с планируемой ликвидацией АО «Оборонпром» создает риски **увеличения расходов** на оказание государственной поддержки по обслуживанию облигационных займов **в 1,75 раза** (расчетно до 1,2 млрд. рублей).

13.2.4. Законопроектом предусматривается осуществление имущественного взноса в ГК «Автодор» в сумме **1 596,1 млн. рублей** на содержание и обеспечение деятельности госкомпании.

В ходе проверки финансово-экономического обоснования планируемых расходов установлено **необоснованное включение в расходы на содержание госкомпании расходов на добровольное медицинское страхование в сумме 18,345 млн. рублей**. В связи с тем, что указанные расходы целесообразно осуществить за счет доходов от иных видов деятельности (прибыли), сумма **18,345 млн. рублей** является резервом для **сокращения расходов**.

Также следует учитывать **наличие у ГК «Автодор» доходов от инвестирования временно свободных средств** в виде начисленных процентов на денежные средства на счетах в кредитных организациях и Банке России.

14. Результаты проверки и анализа формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств

В соответствии с пунктом 4 статьи 192 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе документов и материалов, представленных Правительством Российской Федерации, вносимых в Государственную Думу одновременно с законопроектом, представлен перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, и расчеты по ним на 2016 год (далее – Перечень ПНО). Анализ Перечня ПНО, а также бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год показал следующее.

14.1. В Перечне ПНО отражаются публичное нормативное обязательство, его код, состав, размер выплаты, установленной нормативным правовым актом (без индексации и с ежегодной индексацией), правовое основание и категория получателей.

14.2. В соответствии с пунктом 3 статьи 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации законом о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2016 году, предусмотренных законодательством, показал, что указанные объемы увеличиваются в 2016 году по сравнению с предыдущим на 6,2 %. В структуре общих расходов федерального бюджета указанные расходные обязательства составят: 2016 году – 4,4 % (в 2015 году – 4,3 %).

Анализ ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренных законопроектом и утвержденных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в части показателей планового периода 2016 года, показал следующее. Законопроектом предлагается увеличить бюджетные ассигнования в части 2016 года на 14,1 млрд. рублей, или на 2 %.

В Перечень ПНО на 2016 год включено **61** публичное нормативное обязательство, предусмотренное 51 нормативным правовым актом (в 2015 году – **65** публичных нормативных обязательств, предусмотренных 51 нормативным правовым актом), в том числе 5 законами Российской Федерации, 18 федеральными законами, 16 указами Президента Российской Федерации, 12 постановлениями Правительства Российской Федерации.

Из перечня ПНО на 2016 год **исключено 5 публичных нормативных обязательств**, из которых **по 2 ПНО приняты соответствующие нормативные правовые акты:**

статьей 2 Федерального закона от 22 декабря 2014 г. № 428-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием разграничения полномочий в сфере социальной поддержки граждан, подвергшихся

воздействию радиации» в Федеральный закон от 26 ноября 1998 г. № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» внесены изменения, предусматривающие передачу Российской Федерацией осуществления полномочий по выплате ежемесячных денежных компенсаций органам государственной власти субъектов Российской Федерации (1 ПНО);

Указом Президента Российской Федерации от 19 августа 2015 г. № 425 «О внесении изменений в Указ Президента Российской Федерации от 13 февраля 2012 г. № 181 «Об учреждении стипендии Президента Российской Федерации для молодых ученых и аспирантов, осуществляющих перспективные научные исследования и разработки по приоритетным направлениям модернизации российской экономики и признании утратившими силу некоторых актов Президента Российской Федерации» признан утратившим силу Указ Президента Российской Федерации от 16 сентября 1993 г. № 1372 «О мерах по материальной поддержке ученых России», в части установления стипендий молодым ученым и аспирантам (1 ПНО).

По 1 ПНО бюджетные ассигнования на выплату премии Правительства Российской Федерации в области печатных средств массовой информации, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июля 2013 г. № 606 «О премиях Правительства Российской Федерации в области средств массовой информации» **изменения не вносились.** Законопроектом бюджетные ассигнования предусмотрены Минкомсвязи России по КБК 12 04 23 2 3051 350 в рамках подпрограммы «Информационная среда» государственной программы Российской Федерации «Информационное общество (2011 - 2020 годы)» по основному мероприятию «Стимулирование профессиональной деятельности в области средств массовой информации».

По 2 ПНО установленным указом Президента Российской Федерации от 14 октября 2012 г. № 1380 «О повышении эффективности мер государственной поддержки работников организаций оборонно-промышленного комплекса Российской Федерации» **изменения в указ Президента Российской Федерации не внесены и соответственно на их исполнение должны быть предусмотрены бюджетные ассигнования в федеральном бюджете на 2016 год.**

Федеральным законом № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями) на выплату указанных стипендий предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 180,0 млн. рублей и 239,75 млн. рублей соответственно. При этом, по состоянию на 1 октября 2015 года кассовое исполнение по указанным целевым статьям отсутствует.

В материалах, представленных одновременно с проектом федерального бюджета на 2016 год, информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение указанных публичных

нормативных обязательств отсутствует.

В перечень ПНО Российской Федерации, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, на 2016 год включено публичное нормативное обязательство «Пособия лицам, являвшимся спасателями профессиональных аварийно-спасательных служб, профессиональных аварийно-спасательных формирований, получившим увечья, исключающие возможность дальнейшей работы спасателем, а также членам семей спасателей, погибших (умерших) в связи с осуществлением служебной деятельности».

В приложении № 2 к перечню ПНО, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, на 2016 год бюджетные ассигнования федерального бюджета на исполнение ПНО распределены по 23 главным распорядителям средств федерального бюджета (в 2015 году – по 23).

В 2016 году запланирована индексация бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренных Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 г. № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», Федеральным законом от 10 января 2002 г. № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне», Федеральным законом от 26 ноября 1998 г. № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча», Федеральным законом от 12 января 1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах», Федеральным законом от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов Российской Федерации», Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции», Федеральным законом от 4 июня 2011 г. № 128-ФЗ «О пособиях детям военнослужащих и сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти, погибших (умерших, объявленных умершими, признанных безвестно отсутствующими) при исполнении обязанностей военной службы (служебных обязанностей), и детям лиц, умерших вследствие военной травмы после увольнения с военной службы (службы в органах и учреждениях)», Федеральным законом от 7 ноября 2011 г. № 306-ФЗ «О денежном довольствии военнослужащих и предоставлении им отдельных выплат», Указом Президента Российской Федерации от 26 января 2012 г. № 110 «О дополнительных гарантиях и компенсациях сотрудникам, федеральным государственным гражданским служащим и работникам следственных органов Следственного комитета Российской Федерации, осуществляющим служебную деятельность на территории Северо-Кавказского региона Российской Федерации, и членам их семей».

Объем бюджетных ассигнований, подлежащих индексации, в общем объеме бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2016 году

составит 49,3 млрд. рублей, или 7 %.

При этом индексация социальных выплат (компенсаций, пособий) запланирована на уровне инфляции, предусмотренной в законопроекте на 2016 год в 6,4 %.

14.3. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных расходных обязательств представлены в следующей таблице.

(млрд. рублей)

Наименование расходного обязательства	2014 год		2015 год		2016 год	
	Федеральный закон № 349-ФЗ	Исполнение	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Исполнение по состоянию на 01.10.2015	проект	% к предыдущему году
Публичные нормативные обязательства – всего	627,7	592,9	661,0	395,8	701,4	106,2
Пенсии военнослужащим	565,6	540,3	610,7	370,6	635,1	104
Пособия и компенсация членам семей погибших (умерших) военнослужащих, а также лицам, которым установлена инвалидность вследствие военной травмы	14,8	6,0	6,8	4,2	26,1	в 3,8 раза
Компенсация в возмещение вреда гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие радиационных аварий	14,8	11,8	13,3	8,7	13,9	109
Пособия лицам, являвшимся сотрудниками органов внутренних дел, получившим телесные повреждения, исключающие возможность дальнейшего прохождения службы	4,5	6,5	10,5	4,8	8,0	76,2
Меры социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие радиационных аварий и ядерных испытаний	9,0	10,8	0,6	0,05	0,7	116,7
Пособие по уходу за ребенком гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие радиационных аварий	0,4	5,7	0,1	0,1	0,1	100
Иные выплаты, пособия и компенсации	18,6	11,8	19,0	7,4	17,5	91,6

Анализ показал, что на исполнение публичных нормативных обязательств по пенсионному обеспечению лиц, уволенных с военной и приравненной к ней службы, в 2016 году предусматривается 635,1 млрд. рублей, или 90,5 % общего объема публичных нормативных обязательств. Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в части показателей планового периода 2016 года утверждены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств по пенсионному обеспечению лиц, уволенных с военной и приравненной к ней службы, в 2016 году в объеме 638,3 млрд. рублей (92,8 % общего объема публичных нормативных обязательств).

14.4. Бюджетные ассигнования федерального бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств Российской Федерации в 2016 году по разделам классификации расходов представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

Код и наименование раздела бюджетной классификации	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Федеральный закон № 384-ФЗ (с учетом законопроекта)
01 Общегосударственные вопросы	390,6	346,6
02 Национальная оборона	180,0	0,0
04 Национальная экономика	249,8	20,0
07 Образование	218,0	219,7
08 Культура, кинематография	61,5	61,5
10 Социальная политика	658 473,0	699 620,6
11 Физическая культура и спорт	1 152,0	1 152,0
12 Средства массовой информации	10,0	0,0
Итого	660 734,9	701 420,4

Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусматривается по разделу «Социальная политика» и составит в планируемом периоде 99,7 %.

14.5. При расчетах проектируемых объемов бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на возмещение федеральными органами исполнительной власти расходов на погребение ФСИН России завышена численность получателей на 44 человека, что привело к **необоснованному завышению объемов бюджетных ассигнований при формировании бюджета на 2016 год на 2,8 млн. рублей.**

14.6. Публичными нормативными обязательствами, подлежащими исполнению ФССП России в 2016 году за счет средств федерального бюджета, является компенсация лицам, являвшимся судебными приставами, утратившими возможность заниматься профессиональной деятельностью. При проверке расчетов проектируемых объемов бюджетных ассигнований на их исполнение установлено, что неверно указано количество получателей публичного нормативного обязательства, - 14 человек вместо 12, при этом расчет общей суммы бюджетных ассигнований на указанные цели соответствует расчету на 12 получателей.

14.7. В ходе проведенного в 2015 году Счетной палатой контрольного мероприятия «Проверка соблюдения сроков составления, утверждения и доведения показателей сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, соответствия сводной бюджетной росписи федерального бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов Федеральному закону «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в Министерстве финансов Российской Федерации и Федеральном казначействе» установлено, что **в составе утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 2015 год по двум главным распорядителям средств федерального бюджета отражены лимиты бюджетных обязательств по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств по соответствующим целевым статьям, содержащим направление расходов 3014 «Возмещение федеральными органами исполнительной власти расходов на погребение» (далее – направление расходов 3014), что противоречит пункту 5.2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 2015 г. № 159н, согласно которому лимиты бюджетных обязательств по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств не утверждаются.**

В информации Минфина России, о рассмотрении представления, направленного Счетной палатой по итогам указанного контрольного мероприятия (письмо от 10 июля 2015 г. № 01-02-01/16-39778), отмечено, что **при формировании бюджета на 2016 год** расходы на погребение, отражаемые в 2015 году по виду расходов 321 «Пособия, компенсации и иные

социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств», **будут обособлены в рамках отдельного нового направления расходов, а по направлению расходов 3014 будут отражаться только расходы на оплату ритуальных услуг, отнесенные к публичным нормативным обязательствам федерального бюджета.**

Однако в пояснительной записке к законопроекту отсутствует информация об учете замечаний Счетной палаты по данному вопросу.

Следует отметить, что в Указаниях **обособленное направление расходов** для отражения бюджетных ассигнований законопроекта на выплату пособия на погребение, **в части, не отнесенной к публичным нормативным обязательствам федерального бюджета, отсутствует.**

Также расходное обязательство Российской Федерации по выплате пособия на погребение в части, установленной пунктом 1 постановления Правительства Российской Федерации от 6 мая 1994 г. № 460 «О нормах расходов денежных средств на погребение погибших (умерших) военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел, учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, государственной противопожарной службы, органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, федеральных органов налоговой полиции и таможенных органов, граждан, призванных на военные сборы, и лиц, уволенных с военной службы (службы), а также на изготовление и установку надгробных памятников» **отсутствует в Реестре расходных обязательств федерального бюджета.**

15. Результаты проверки и анализа соблюдения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации

15.1. Минфином России издан приказ от 8 июня 2015 г. № 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н» (далее – приказ № 90н), в составе которого **установлен перечень целевых статей** классификации расходов бюджетов, используемых при составлении проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов и их исполнении (приложение 10¹ к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н), и порядок их применения.

Приказом № 90н из структуры кода классификации расходов бюджетов исключен код классификации операций сектора государственного управления (18 - 20 разряды кода). Таким образом, при сохранении неизменной разрядности **кода классификации расходов** в целом, в его структуру **включена новая составная часть** – код основного мероприятия (11 - 12 разряды кода классификации расходов бюджетов), предназначенный для кодирования основных мероприятий (ведомственных целевых программ) в рамках подпрограмм госпрограмм, подпрограмм ФЦП, а также **увеличена разрядность кода направления расходов** с 4 до 5 знаков.

Внесенные Минфином России изменения в структуру кода целевой статьи расходов федерального бюджета и коды целевых статей (направлений расходов) **в целом обеспечивают преемственность бюджетной информации.**

15.2. Результаты анализа законопроекта и Реестра расходных обязательств федерального бюджета показали несоответствие содержащихся в них целевых статей расходов Указаниям.

15.2.1. В приложениях 7, 10, 12 и 15 к законопроекту **отсутствуют более 140** (или порядка 10 %) предусмотренных Указаниями **направлений расходов**, отражающих расходы федерального бюджета на:

финансовое обеспечение деятельности центральных аппаратов и территориальных органов федеральных государственных органов, их зарубежного аппарата; государственных органов в сфере военной и правоохранительной службы; федеральных государственных

учреждений, содержание специальных объектов;

финансовое обеспечение отдельных социальных выплат работникам федеральных государственных органов и учреждений;

осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, а также на строительство объектов за пределами территории Российской Федерации, включая предоставление субсидий на указанные цели;

государственную поддержку некоммерческих организаций;

финансовое обеспечение отдельных функций федеральных государственных органов, проведение разного рода мероприятий и др.

Так, согласно пункту 4.1.2.5 раздела III «Классификация расходов бюджетов» Указаний расходы федерального бюджета на **финансовое обеспечение выполнения функций федеральными государственными органами**, их территориальными органами, в том числе, расположенными за пределами территории Российской Федерации, а также находящимися в их ведении государственных учреждений, **подлежат отражению по соответствующим целевым статьям, содержащим соответствующие направления расходов:**

00110 «Расходы на выплаты по оплате труда работников государственных органов»;

00120 «Расходы на выплаты по оплате труда работников территориальных органов»;

00190 «Расходы на обеспечение функций государственных органов, в том числе территориальных органов»;

00390 «Расходы на обеспечение функций зарубежного аппарата государственных органов»;

00490 «Расходы на обеспечение функционирования Вооруженных Сил Российской Федерации, органов в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности, войск и иных воинских формирований»;

00590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений».

Отсутствие в законопроекте **целевых статей расходов**, содержащих указанные направления расходов, **приводит к невозможности определить объемы расходов**, предназначенных на финансовое обеспечение выполнения функций федеральными государственными органами и находящимися в их ведении учреждениями.

Также в законопроекте **не представлены целевые статьи расходов**, отражающие направление бюджетных ассигнований **на осуществление социальных выплат** лицам из

числа персонала федеральных государственных органов и (или) находящихся в их ведении учреждений, не отнесенных к публичным нормативным обязательствам федерального бюджета, но имеющих установленный соответствующими нормативными правовыми актами порядок расчета.

Так, например, в законопроекте **не представлены** предусмотренные Указаниями целевые статьи расходов, содержащие **направления расходов 39880** «Ежемесячное пособие по уходу за ребенком». При этом в Реестре расходных обязательств федерального бюджета на выплату указанного пособия предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 469,7 млн. рублей.

Аналогичная ситуация отмечается и по другим социальным выплатам персоналу федеральных государственных органов и находящихся в их ведении учреждений.

По мнению Счетной палаты, **отсутствие обособленных целевых статей** (направлений расходов) по указанным социальным выплатам **создает риски непрозрачности их осуществления** в ходе исполнения федерального бюджета на 2016 год.

15.2.2. Следует отметить, **в ходе проведенного в 2015 году** Счетной палатой **контрольного мероприятия** «Проверка соблюдения сроков составления, утверждения и доведения показателей сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, соответствия сводной бюджетной росписи федерального бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов Федеральному закону «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в Министерстве финансов Российской Федерации и Федеральном казначействе» **установлено, что средний размер выплаты на одного сотрудника**, используемый при расчете бюджетных ассигнований, на выплату работникам компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях¹, **не регламентирован нормативными документами.** В обоснованиях бюджетных ассигнований на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов главными распорядителями по указанному направлению расходов представлены различные объемы размеров выплат на одного сотрудника.

¹ Согласно Указаниям (в редакции, применяемой при исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2015 год (на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов), указанные ассигнования отражаются по соответствующим целевым статьям расходов, содержащим направление расходов 3987 «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях».

Федеральным законом от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ Минфину России по указанному направлению расходов (ЦСР 39 8 3987) в рамках подпрограммы «Государственное регулирование отрасли драгоценных металлов и драгоценных камней» госпрограммы «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 272,0 тыс. рублей.

При этом по основному мероприятию «Организация формирования Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации» **размер выплаты на 2015 год на одного сотрудника** предусмотрен в сумме **59 тыс. рублей**, количество получателей выплаты – 8 человек при среднем количестве выплат в год – 1 ед. (472,0 тыс. рублей). По основному мероприятию «Обеспечение осуществления ФКУ «Пробирная палата России» федерального пробирного надзора, в том числе опробирования и клеймения государственным пробирным клеймом» **размер выплаты на 2015 год на одного сотрудника** предусмотрен в сумме **3,33 тыс. рублей**, количество получателей выплаты – 24 человека при среднем количестве выплат в год – 10 ед. (800,0 тыс. рублей).

Согласно Указаниям **в 2016 году расходы** федерального бюджета **на выплату указанной компенсации подлежат отражению** по соответствующим целевым статьям, содержащим **направление расходов 39870** «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях». **Однако в законопроекте целевые статьи, содержащие данное направление расходов, отсутствуют.**

Вместе с тем **согласно данным Реестра расходных обязательств** федерального бюджета **общий объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выплаты указанной компенсации**, предусмотренный главным распорядителям средств федерального бюджета, составляет **2 747,9 млн. рублей.**

15.2.3. Необходимо отметить, что **в законопроекте представлены целевые статьи расходов, содержащие направление расходов 90000** «Финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов и учреждений». Согласно приложению № 10 «Распределение бюджетных ассигнований по направлению расходов 90000 «Финансовое обеспечение выполнения функций федеральных государственных органов, оказания услуг и выполнения работ», главным распорядителям средств федерального бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования по следующим группам видов расходов:

100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций

государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»;

200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»;

300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»;

400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»;

600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»;

700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»;

800 «Иные бюджетные ассигнования».

Необходимо отметить, что **общий объем бюджетных ассигнований**, предусмотренный законопроектом по соответствующим целевым статьям расходов, содержащим **направление расходов 90000 «Финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов и учреждений»** составляет **6 444 792,1 млн. рублей, или 49,3 % объема расходов законопроекта** (открытая часть).

При этом данное **направление расходов в Указаниях отсутствует, в пояснительной записке к законопроекту информация** о составе расходов федерального бюджета, отражаемых по данному направлению расходов, **не приводится. Сопоставительные таблицы** кодов целевых статей расходов, предусмотренных законопроектом, и кодов целевых статей, установленных Указаниями, **в материалах к законопроекту не приводятся** и по состоянию на 23 октября 2015 года на официальном сайте Минфина России **в сети «Интернет» отсутствуют**. В информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование» **обоснования бюджетных ассигнований** по целевым статьям, содержащим направление расходов 90000 «Финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов и учреждений» **также отсутствуют**.

Таким образом, **целевые статьи расходов законопроекта** позволяют однозначно определить направление бюджетных ассигнований на реализацию конкретных государственных программ Российской Федерации (их подпрограмм (федеральных целевых программ) и основных мероприятий), однако **не отражают направление бюджетных ассигнований законопроекта на финансовое обеспечение отдельных направлений деятельности (функций) федеральных государственных органов (их территориальных органов, зарубежного аппарата), социальных выплат их персоналу, а также разного рода**

целевых мероприятий, отражаемых в 2015 году по отдельным целевым статьям (направлениям расходов), что **снижает прозрачность расходов законопроекта.**

Так, в Федеральном законе № 384-ФЗ отдельными целевыми статьями (направлениями расходов) классификации расходов бюджетов обособлены расходы федерального бюджета на оказание финансовой помощи Республике Абхазия и Республике Южная Осетия.

Для отражения данных расходов в 2016 году Указаниями предусмотрены следующие направления расходов:

27910 «Оказание финансовой помощи в целях социально-экономического развития Республики Южная Осетия»;

27920 «Оказание финансовой помощи в целях социально-экономического развития Республики Абхазия»;

27930 «Оказание финансовой помощи в целях осуществления бюджетных инвестиций Республике Южная Осетия»;

27990 «Оказание финансовой помощи в целях осуществления бюджетных инвестиций Республике Абхазия».

Вместе с тем в законопроекте целевые статьи расходов, содержащие указанные направления расходов, отсутствуют. Однако, по данным Реестра расходных обязательств федерального бюджета, на указанные цели Минкавказу России на 2016 год предусматриваются бюджетные ассигнования в общем объеме **15 933,6 млн. рублей.**

15.3. Анализ показал, что **использованный** при составлении Реестра расходных обязательств федерального бюджета **перечень целевых статей (направлений расходов) не соответствует Указаниям и законопроекту**, что свидетельствует о несоответствии Реестра расходных обязательств федерального бюджета законопроекту в части распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов.

В Реестре расходных обязательств федерального бюджета при отсутствии направления расходов 90000 «Финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов и учреждений» используются направления расходов, имеющих кодировку 90011 – 99999, наименования которых идентичны наименованиям отдельных направлений расходов, предусмотренных Указаниями.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Реестром расходных обязательств федерального бюджета по соответствующим целевым статьям расходов, содержащим направления расходов 90011 – 99999, составляет **6 444 792,1 млн. рублей**, что

соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом по направлению расходов 90000, или 49,3 % объема расходов законопроекта (открытая часть).

В справочнике кодов направлений расходов информационной системы Минфина России «Бюджетное планирование» направление расходов 90000 также детализировано направлениями расходов, имеющими коды 90011 – 99999, которые отсутствуют в Указаниях, однако имеют наименования, идентичные направлениям расходов, содержащимся в Указаниях.

При этом правовые основания детализации бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом по направлению расходов 90000, в пояснительной записке к законопроекту не приводятся.

Необходимо отметить, что **порядок осуществления детализации кода направления расходов бюджетным законодательством Российской Федерации не предусмотрен.** Кроме того, установленная Указаниями **структура кода классификации расходов бюджета не предусматривает структурирование** кода направления расходов по отдельным составляющим.

15.4. В ходе анализа законопроекта установлен **факт несоответствия** представленного в нем **распределения бюджетных ассигнований требованиям Методических указаний.**

Так, согласно Методическим указаниям бюджетные ассигнования по целевым статьям расходов, включающим направления расходов 30410 «Пособие детям погибших (пропавших без вести) работников органов прокуратуры» и 30450 «Пособие детям погибших (умерших) или пропавших без вести в связи с исполнением служебных обязанностей сотрудников следственных органов Следственного комитета Российской Федерации» отражаются исключительно в рамках госпрограммы «Социальная поддержка граждан».

Вместе с тем в законопроекте Генеральной прокуратуре Российской Федерации бюджетные ассигнования на выплату пособия детям погибших (пропавших без вести) работников органов прокуратуры предусмотрены по непрограммному направлению «Прокуратура Российской Федерации» классификации расходов бюджетов (КБК 415 1003 91 9 00 30410 300). Следственному комитету Российской Федерации бюджетные ассигнования на выплату пособия детям погибших (умерших) или пропавших без вести в связи с исполнением служебных обязанностей сотрудников органов Следственного комитета Российской Федерации предусмотрены по непрограммному направлению «Следственный комитет Российской Федерации» классификации расходов бюджетов (КБК 417 1003 88 9 30450 300).

16. Результаты проверки и анализа планирования бюджетных ассигнований на обеспечение функций федеральных государственных органов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и методических документов

16.1. Анализ результатов проверок планирования бюджетных ассигнований на обеспечение функций федеральных государственных органов и подведомственных им казенных учреждений показал следующее.

16.1.1. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 20 октября 2014 г. № 1084 «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций федеральных государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, в том числе подведомственных им казенных учреждений» (далее – постановление от 20 октября 2014 г. № 1084) федеральные государственные органы и органы управления государственными внебюджетными фондами **в срок до 31 декабря 2014 года должны разработать и утвердить нормативные затраты на обеспечение функций** федеральных государственных органов и подведомственных им казенных учреждений. Утвержденные нормативные затраты подлежат размещению на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru).

16.1.2. Выборочные проверки федеральных государственных органов показали, что нормативные затраты на обеспечение функций **утверждены 64 федеральными государственными органами**. Минтруд России, Центральная избирательная комиссия и Управление делами Президента Российской Федерации утвердили нормативные затраты в неполном объеме.

Следует отметить, что **в установленный срок** нормативные затраты **утверждены только 34 федеральными государственными органами**, или 53 % от общего количества, **30 федеральных государственных органов** приняли нормативные акты **несвоевременно**.

Задержка в принятии ведомственных актов составила:

по 7 федеральным государственным органам (Минсельхоз России, Минтруд России, Минюст России, ФМС России, Следственный комитет Российской Федерации, Генеральная прокуратура Российской Федерации и Роспатент) - **от 1 до 3 месяцев;**

по 12 федеральным государственным органам (Минприроды России, Россельхознадзор, Росгидромет, Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации, ФСИН России, Минкомсвязь России, МВД России, Минкультуры России,

Минпромторг России, Росреестр, Росаккредитация и Управление делами Президента Российской Федерации) – **от 3 до 6 месяцев;**

по 11 федеральным государственным органам (Росприроднадзор, Рослесхоз, Росалкогольрегулирование, Минэнерго России, Конституционный Суд Российской Федерации, ФСКН России, Ростуризм, ФАС России, Минстрой России, Минвостокразвития России и ЦИК России) - **свыше 6 месяцев.**

3 федеральных государственных органа (Минобороны России, Минздрав России и Федеральное агентство по делам национальностей) **нормативные затраты не утвердили.**

16.1.3. Анализ ведомственных актов показал, что у **32 федеральных государственных органов** из 64 нормативные затраты в целом соответствуют требованиям, определенным постановлением от 20 октября 2014 г. № 1084.

Вместе с тем в ведомственных актах остальных федеральных государственных органов выявлены следующие **основные нарушения и недостатки:**

отсутствие утвержденных нормативных затрат по отдельным видам товаров, работ, услуг (Рослесхоз, Росрыболовство, Минтранс России, Минэнерго России, Росжелдор, Росфинмониторинг, ФСИН России, Минюст России, Минкомсвязь России, МЧС России, Генеральная прокуратура Российской Федерации, Минпромторг России и Роспатент);

отсутствие предельных значений и других количественных характеристик, утвержденных нормативных затрат по всем или по отдельным видам затрат (Россельхознадзор, Минприроды России, Минсельхоз России, Росгидромет, Минтранс России, Минтруд России, Минспорт России, ФМБА России, Минобрнауки России, ФАС России и ФТС России), а также норм положенности (Росреестр);

включение нормативных затрат в виде расчетно-нормативных затрат на выплаты по оплате труда и иные выплаты, а также затрат на оплату налогов, сборов и иных платежей, не предусмотренных постановлением от 20 октября 2014 г. № 1084 (**Росздравнадзор**);

недостатки в части определения качественных показателей (единицы услуги) и стоимостных показателей, в том числе равнозначности стоимости услуг как для центрального аппарата, так и для территориальных органов (**Минкультуры России**);

принятие нормативных затрат только на 2015 год или на период 2015 – 2017 годов (**Росавтодор, Россотрудничество и Роскосмос**);

несоответствие предельных нормативных затрат на приобретение средств связи предельным затратам, установленным постановлением от 20 октября 2014 г. № 1084 (МЧС России).

При проведении проверки в **ФМБА России** установлено, что цены за единицу товаров (в части оргтехники и расходных материалов к ней, телефонных аппаратов и канцелярский принадлежностей), предусмотренные нормативами затрат на обеспечение функций центрального аппарата, утвержденные приказами ФМБА России от 28 июля 2015 г. № 137 и № 138, являются завышенными.

16.1.4. Утвержденные нормативные затраты (в полном объеме или частично) **использовались при формировании проекта федерального бюджета** на 2016 год **только 18 федеральными государственными органами** из 64 (28 %).

Так, **ФАНО России** при обосновании бюджетных ассигнований расчеты цены за единицу товаров, работ, услуг осуществлялись на основе анализа рынка и в целом не превышали предельные цены, установленные нормативными затратами. Вместе с тем выявлены факты осуществления расчетов с учетом цены за единицу планируемого к приобретению в 2016 году товара (бумага, канцелярские товары), **значительно превышающей предельную цену**, установленную нормативными затратами (от 39,6 % (бумага формата А3) до 8,1 раза (бирки для ключей).

ФНС России формирование бюджетных ассигнований на обеспечение функций центрального аппарата (охрана здания, обеспечение мероприятий гражданской обороны и государственной дактилоскопической регистрации, приобретение мебели и автотранспортное обслуживание) на общую сумму 208,4 млн. рублей **осуществлялось без учета нормативных затрат**, утвержденных приказом ФНС России от 30 декабря 2014 г. № НД-7-5/699@.

16.2. В ходе проверок Счетной палатой выявлены **нарушения** федеральными государственными органами при планировании бюджетных ассигнований на закупку товаров (работ, услуг) **в сфере информационно-коммуникационных технологий** требований, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 г. № 365 «О координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов».

Установлено, что бюджетные ассигнования, предусмотренные законопроектом отдельным главным распорядителям бюджетных средств по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-телекоммуникационных технологий», сформированы:

на основании несогласованных с Минкомсвязью России проектов планов информатизации на 2016 год (**Минюст России, Росимущество, Росреестр**);

в отсутствии проектов планов информатизации на 2016 год (Росжелдор, Росморречфлот, Росфиннадзор);

в объемах, не соответствующих проектам планов информатизации;

на реализацию мероприятий, не предусмотренных планами информатизации.

Так, законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования **Росаккредитации** на мероприятия по информатизации в сумме 41 874,1 тыс. рублей, что на 3 875,7 тыс. рублей, или на 9,3 %, больше объема бюджетных ассигнований, указанного в плане информатизации Росаккредитации на 2016 год; **Минэкономразвития России** в законопроекте на реализацию мероприятий по информатизации предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 33,6 млн. рублей, **которые не включены в проект плана информатизации на 2016 год и не согласованы с Минкомсвязью России.**

17. Результаты проверки и анализа бюджетных ассигнований на реализацию Федеральной адресной инвестиционной программы

17.1. В соответствии с пунктом 4 статьи 192 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период представлены данные по **Федеральной адресной инвестиционной программе** (далее – **ФАИП**), в том числе информация об объектах капитального строительства, бюджетные ассигнования на которые на очередной финансовый год превышают 1,5 млрд. рублей.

В представленных данных приведены информация о принципах формирования, структуре и направлениях проекта ФАИП на 2016 год, а также распределение бюджетных ассигнований на ФАИП по отраслевым комплексам, государственным программам, ФЦП, субъектам бюджетного планирования и главным распорядителям средств федерального бюджета.

Счетная палата отмечает, что форма представления данных по ФАИП, направляемых в Государственную Думу одновременно с проектом федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, и требования к составу представляемой информации Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации не установлены.

В данных об объектах, бюджетные ассигнования на которые на 2016 год превышают 1,5 млрд. рублей, не приводится информация о мощности объектов, сроке ввода в эксплуатацию, наличии утвержденной проектно-сметной документации и положительного заключения государственной экспертизы, проведении публичного технологического и ценового аудита по объектам, объеме использованных по инвестиционному проекту средств федерального бюджета с начала его реализации, а также информация об объемах и объектах незавершенного строительства, финансирование которых ранее осуществлялось за счет средств федерального бюджета, но бюджетные ассигнования на которые не предусмотрены в законопроекте.

17.2. Расходы федерального бюджета на ФАИП на 2016 год согласно материалам к законопроекту предусмотрены в объеме **842 979,4 млн. рублей**, что на 79,0 млрд. рублей, или на 8,6 %, меньше, чем объем лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение ФАИП на 2015 год с учетом уменьшения бюджетных ассигнований на ФАИП, предусмотренного проектом федерального закона № 898585-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (922,0 млрд. рублей), и на 26,4 млрд. рублей, или на 3 %, меньше, чем объем

бюджетных ассигнований, предусмотренный на 2016 год в ФАИП на 2015 - 2017 годы по состоянию на 1 октября 2015 года (869,4 млрд. рублей).

Доля ФАИП в общем объеме расходов федерального бюджета сокращается с 6 % в 2015 году (при формировании проекта федерального бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов – 6,5 %) до 5,2 % в 2016 году.

На реализацию **специальных работ**, входящих в государственный оборонный заказ, предусмотрено 192,3 млрд. рублей, или 22,8 % объема ФАИП (по состоянию на 1 октября 2015 года доля указанных расходов в ФАИП составляет 29,5 %).

Бюджетные ассигнования на ФАИП на 2016 год в размере 651 352,6 млн. рублей, или 77,3 % общего объема, предусматриваются в рамках госпрограмм.

В разрезе госпрограмм наибольший объем ассигнований на ФАИП на 2016 год предусмотрен по госпрограмме **«Развитие транспортной системы»** (204 034,2 млн. рублей, или **24,2 %** общего объема бюджетных ассигнований по проекту ФАИП) и **«Социально-экономическое развитие Крымского федерального округа на период до 2020 года»** (130 874,9 млн. рублей, или **15,5 %**).

Объем средств на мероприятия, не входящие в госпрограммы, составляет 191 626,8 млн. рублей, или 22,7 % объема ФАИП, в том числе по **непрограммному направлению деятельности «Реализация функций иных федеральных органов государственной власти»** - 132 964,7 млн. рублей, или **15,8 %**.

В разрезе главных распорядителей средств федерального бюджета наибольший объем ассигнований на реализацию инвестиционных проектов ФАИП предусмотрен **Росавтодору** (197 736,3 млн. рублей, или **23,5 %** общего объема бюджетных ассигнований по проекту ФАИП) и **Минобороны России** (125 504,6 млн. рублей, или **14,9 %**).

Бюджетные ассигнования по ФАИП распределены по следующим направлениям: производственный комплекс – 430 177,3 млн. рублей, или 51 % (в том числе 40,5 % - на объекты и мероприятия транспортного комплекса и связи), социальный комплекс – 217 006,7 млн. рублей (25,7 %, в том числе 14,1 % - по объектам и мероприятиям сферы образования, культуры и здравоохранения), специальный комплекс – 195 795,4 млн. рублей (23,2 %).

В представленных одновременно с законопроектом материалах **не приведено общее количество объектов** капитального строительства, мероприятий (укрупненных инвестиционных проектов), объектов недвижимого имущества, запланированных к включению в ФАИП.

Данные по проекту ФАИП включают информацию о **67 объектах капитального строительства, бюджетные ассигнования на которые на 2016 год превышают 1,5 млрд.**

рублей и суммарный объем бюджетных ассигнований на реализацию которых составит на 2016 год 285 673,1 млн. рублей, или **33,9 % общего объема бюджетных ассигнований**.

17.3. Подпунктом «з» пункта 1 поручения Президента Российской Федерации от 18 августа 2015 г. № Пр-1659 Правительству Российской Федерации поручено обеспечить при формировании ФАИП на 2016 год финансирование в приоритетном порядке объектов с высокой степенью готовности к вводу в эксплуатацию, а также объектов, готовых в соответствии с требованиями, предусмотренными законодательством Российской Федерации, к началу строительства.

17.3.1. По результатам проверок установлено, что в данные по проекту ФАИП **не включены бюджетные ассигнования** на строительство, реконструкцию ряда объектов, имеющих **высокую степень готовности к вводу в эксплуатацию**.

Так, не предусмотрены бюджетные ассигнования **Минсельхозу России** на завершение строительства учебного корпуса ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», г. Воронеж, уровень технической готовности которого по состоянию на 1 сентября 2015 года составил 62,8 %. При этом планируются бюджетные ассигнования на 2016 год в размере 55,3 млн. рублей на вновь начинаемый объект Новосибирского аграрного университета.

Техническая готовность объекта «Общежитие, пос. Южный, г. Улан-Удэ, Республика Бурятия» федерального государственного бюджетного специального учебно-воспитательного учреждения для детей и подростков с девиантным поведением «Специальное профессиональное училище № 1 закрытого типа г. Улан-Удэ Республики Бурятия» (**Минобрнауки России**) составляет 100 %, однако при проектировании здания не были учтены затраты в общем объеме 31,0 млн. рублей на проектирование и строительство внешних инженерных систем и подключение к сетям инженерно-технического обеспечения. Указанные затраты не включены в законопроект.

Не предусмотрены бюджетные ассигнования на объект «Пусковой комплекс - здание главного корпуса ФГБОУ ВПО «Тверской государственный университет» по ул. 2-я Красина - ул. Прошина» с технической готовностью 83 % и остатком сметной стоимости 74,6 млн. рублей, а также на строительство центра инновационного развития медицинского приборостроения на базе ФГБОУ ВПО «Нижегородский государственный университет имени Н.И.Лобачевского» (56 %, 602,5 млн. рублей соответственно).

17.3.2. Результаты проведенных Счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий показывают, что **в ФАИП включаются объекты, не готовые в соответствии с требованиями, предусмотренными законодательством Российской Федерации, к началу строительства.**

17.3.2.1. Минэнерго России при отсутствии проектно-сметной документации с положительными заключениями государственной экспертизы планируются расходы на строительство и реконструкцию **5 вновь начинаемых объектов** капитального строительства в объеме 2 079,4 млн. рублей, в том числе 2 объектов в рамках ФЦП «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2020 года», а также **2 переходящих объектов** на общую сумму 11 517,6 млн. рублей («Две 2-цепные высоковольтные линии 220 кВ Вышестеблиевская - Кафа с заходом на высоковольтные линии 220 кВ Камыш - Бурунская, расширение подстанции Камыш – Бурунская», в части объекта «Кабельный переход через Керченский пролив» отсутствует заключение о достоверности определения сметной стоимости).

Отсутствует утвержденная проектно-сметная документация с положительным заключением государственной экспертизы о достоверности определения сметной стоимости по объектам **Росавиации** с объемом бюджетных ассигнований 2 393,0 млн. рублей, в том числе: «Реконструкция аэропортового комплекса г. Волгоград (2-й этап)» (получено отрицательное заключение государственной экспертизы) – 1 089,8 млн. рублей, «Реконструкция ИВПП аэропорта Улан-Удэ, Республика Бурятия» – 1 002,9 млн. рублей, «Реконструкция и техническое перевооружение комплекса средств управления воздушным движением радиотехнического обеспечения полетов и электросвязи на территории Крымского федерального округа» – 300,3 млн. рублей.

Отсутствует утвержденная в установленном порядке проектно-сметная документация с положительным заключением государственной экспертизы о достоверности определения сметной стоимости по 30 переходящим объектам **Минобрнауки России** с финансовым обеспечением на 2016 год в размере 7 405,2 млн. рублей, в том числе 4 676,7 млн. рублей - в рамках ФЦП «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2020 года» (22 объекта), 2 561,0 млн. рублей – объекты ФГАОУ ВПО «Сибирский федеральный университет», г. Красноярск, и ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский национальный исследовательский академический университет Российской академии наук», г. Санкт-Петербург. Кроме того, отсутствует проектно-сметная документация по 3 новым объектам с объемом бюджетных ассигнований 1 136,2 млн. рублей, в том числе 846,3 млн. рублей - на строительно-монтажные работы по объектам Всероссийского детского центра «Океан».

В отсутствие положительных заключений ФАУ «Главгосэкспертиза России» предусматривается предоставление **Минпромторгом России** в 2016 году бюджетных инвестиций в общей сумме 1 745,9 млн. рублей в рамках госпрограммы «Космическая деятельность России на 2013 – 2020 годы» следующим юридическим лицам: ОАО «Концерн

ПВО «Алмаз-Антей», ОАО «Завод «Навигатор», ОАО «Научно-производственное предприятие «Салют», ОАО «Сибирские приборы и системы», г. Омск, и ОАО «Испытательный технический центр – НПО ПИ», г. Железногорск, Красноярский край.

Отсутствуют положительные заключения ФАУ «Главгосэкспертиза России» на проектную документацию по мероприятиям **Минпромторга России** по госпрограмме «Развитие фармацевтической и медицинской промышленности Российской Федерации на 2013 – 2020 годы», финансовое обеспечение которых на 2016 год планируется в общей сумме 412,5 млн. рублей на реконструкцию и техническое перевооружение цеха опытного завода ФГУП «Государственный научный центр «НИОПИК», а также помещений ФБУ «Государственный институт лекарственных средств и надлежащих практик», г. Москва.

В законопроекте учтены бюджетные ассигнования на реконструкцию здания архива **Минэкономразвития России** (г. Москва, 2-й Вольный пер., д. 11, стр. 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 17), а также на реконструкцию 2 объектов ФБУ «Санаторий «Вороново» в общей сумме 382,5 млн. рублей на 2016 год без утвержденной проектной документации, положительного заключения государственной экспертизы.

По 7 объектам **Росводресурсов** в рамках ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 - 2020 годах» и «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012 - 2020 годы» запланированы бюджетные ассигнования на 2016 год в объеме 918,6 млн. рублей на выполнение строительных работ, при этом по состоянию на 1 сентября 2015 года государственные контракты на выполнение проектно-изыскательских работ по указанным объектам не заключены. Из 8 объектов **Росрыболовства**, бюджетные ассигнования на строительство которых предусмотрены на 2016 год в объеме 1 094,9 млн. рублей, по состоянию на 1 октября 2015 года по 2 объектам не заключены государственные контракты на проведение проектно-изыскательских работ, а по 6 проводятся конкурсные процедуры на право выполнения указанных работ.

17.3.2.2. Бюджетные ассигнования в сумме 8 281,3 млн. рублей на строительство 3 объектов **Росавиации** планируются **в отсутствие в полном объеме правоустанавливающих документов на земельные участки**, в том числе по следующим объектам: «Развитие Московского авиационного узла. Строительство комплекса новой взлетно-посадочной полосы (ВПП-3) Международного аэропорта Шереметьево, Московская область» с планируемым объемом финансирования в 2016 году 5 341,5 млн. рублей, «Реконструкция аэропортового комплекса «Толмачево», г. Новосибирск – 951,3 млн. рублей и «Реконструкция аэропортового комплекса» г. Норильск – 1 988,5 млн. рублей.

Минюсту России предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 63,1 млн. рублей

на проведение проектно-изыскательских работ и строительство административного здания ФБУ «Северо-Западный региональный центр судебной экспертизы Минюста России в г. Санкт-Петербурге» при отсутствии правоустанавливающих документов на земельный участок под строительство данного объекта, **Минэкономразвития России** - в сумме 3,2 млн. рублей по объекту «Реконструкция комплекса детского оздоровительного лагеря «Солнечный», с. Красная Пахра, Подольский район, Московская область (II очередь)» при отсутствии государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком.

По объекту **Росморречфлота** «Строительство нового специализированного порта на Дальневосточном побережье Российской Федерации для облегчения доступа к портовой инфраструктуре малых и средних угледобывающих предприятий» с объемом бюджетных ассигнований 500,0 млн. рублей на 2016 год отсутствуют правоустанавливающие документы на земельный участок. Счетная палата отмечает, что по объекту нет положительного заключения ФАУ «Главгосэкспертиза России» на проектную документацию.

17.3.2.3. Минэнерго России запланированы на 2016 год бюджетные ассигнования в размере 899,7 млн. рублей на строительство объекта «Строительство ВЛ-220 кВ Оротукан-Палатка-Центральная, Магаданская область» в рамках госпрограммы «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2025 года» **в отсутствие утвержденного нормативного правового акта.**

По объекту «Строительство стадиона на 35 000 зрительских мест в г. Калининграде» **Минспорта России**, не включенному в ФЦП, на 2016 год планируются расходы в сумме 1 853,5 млн. рублей в отсутствие нормативного правового акта, необходимого для финансирования объекта, и положительного заключения ФАУ «Главгосэкспертиза России» на проектную документацию.

Отсутствует разрешение Комитета по государственному контролю, использованию и охране памятников истории и культуры г. Санкт-Петербурга **на проведение реконструкции** (с элементами реставрации) комплекса зданий ФГБУН «Музей антропологии и этнографии имени Петра Великого (Кунсткамера) Российской академии наук». **ФАНО России** на 2015 год предусмотрены на реконструкцию указанного объекта средства федерального бюджета в размере 51,2 млн. рублей, однако до настоящего времени работы не начаты. На 2016 год планируется выделение 46,5 млн. рублей.

17.3.3. В целом по результатам выборочных проверок в главных распорядителях средств федерального бюджета, проведенных Счетной палатой, установлено, что по состоянию на начало октября 2015 года **отсутствуют утвержденная проектная документация с положительным заключением государственной экспертизы,**

правоустанавливающие документы на земельные участки под строительство, не утверждены нормативные правовые акты по 260 объектам капитального строительства, бюджетные ассигнования на реализацию которых учтены в законопроекте на 2016 год в объеме 160,2 млрд. рублей, или 19 % общего объема бюджетных ассигнований на ФАИП на 2016 год.

17.4. Статьей 179¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, в объекты капитального строительства или на приобретение объектов недвижимого имущества осуществляются за счет средств федерального бюджета в соответствии с ФАИП.

Инвестиционные проекты «Реализация первоочередных проектов по развитию железнодорожной инфраструктуры в Московском железнодорожном узле», «Комплексная реконструкция участка М. Горький - Котельниково - Тихорецкая - Крымская с обходом Краснодарского узла» и «Строительство железнодорожной линии Прохоровка - Чертково - Батайск» планируются **Росжелдором** к реализации в 2016 году за счет средств федерального бюджета в виде имущественного вноса Российской Федерации в уставный капитал ОАО «Российские железные дороги» в объеме 47 144,3 млн. рублей.

Указанные бюджетные ассигнования приведены в разделе 2 «Бюджетные инвестиции юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства» приложения 19 «Распределение бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, по виду расходов федерального бюджета 450 «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам» на 2016 год» к законопроекту и в ФАИП не включаются, что не соответствует положениям статьи 179¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации. Кроме того, по состоянию на 1 октября 2015 года по указанным инвестиционным проектам отсутствовала в полном объеме утвержденная проектно-сметная документация.

Кроме того, **Росжелдору** в законопроекте предусматриваются бюджетные ассигнования на 2016 год на выкуп земельных участков для реализации указанных инвестиционных проектов в общем объеме 3 389,0 млн. рублей, которые также не включаются в ФАИП.

Законопроектом предусматривается предоставление в 2016 году вноса в уставный капитал ОАО «Особые экономические зоны» (**Минэкономразвития России**) в размере 4 736,5 млн. рублей. Указанные бюджетные ассигнования также приведены в разделе 2

приложения 19 к законопроекту и в ФАИП не включаются, что не соответствует положениям статьи 179¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Счетная палата отмечает, что указанные средства федерального бюджета направляются на реализацию инвестиционных проектов по развитию железнодорожной инфраструктуры, созданию объектов инфраструктуры особых экономических зон и иных объектов, предназначенных для функционирования особых экономических зон промышленно-производственного типа, и используются непосредственно на создание объектов капитального строительства.

Роскосмосу предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 900,0 млн. рублей на предоставление субсидий ФГБУ «НИИ ЦПК имени Ю.А. Гагарина» на приобретение в государственную собственность Российской Федерации (создание и поставку) объектов недвижимого имущества в составе двух узкофюзеляжных дальнемагистральных воздушных судов в специальном исполнении, не включаемые в ФАИП.

Таким образом, в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 56 169,8 млн. рублей на инвестиционные проекты, которые в соответствии с положениями статьи 179¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежат осуществлению в рамках ФАИП, однако не предполагаются к включению в ФАИП на 2016 год и, следовательно, их исполнение не будет осуществляться в соответствии с правилами и процедурами, установленными для ФАИП.

17.5. В соответствии с Положением о проведении публичного технологического и ценового аудита крупных инвестиционных проектов с государственным участием, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2013 г. № 382, публичному технологическому и ценовому аудиту начиная с 2015 года подлежат объекты **со сметной стоимостью более 1,5 млрд. рублей.**

Вместе с тем в нарушение указанного постановления Правительства Российской Федерации технологический и ценовой аудит подведомственными **Росавтодору** федеральными казенными учреждениями по 2 объектам капитального строительства не проводился, в том числе: объект «Реконструкция участков автомобильной дороги М-56 «Лена» - от Невера до Якутска. Реконструкция автомобильной дороги М-56 «Лена» - от Невера до Якутска км 63 – км 93, Амурская область» (сметная стоимость 4 259,1 млн. рублей), объект «Строительство и реконструкция участков автомобильной дороги М-60 «Уссури» от Хабаровска до Владивостока. Реконструкция автомобильной дороги А-370 «Уссури» Хабаровск - Владивосток км 703,1 - км 715,6, Приморский край» - 3 164,8 млн. рублей.

17.6. Счетная палата неоднократно отмечала, что **при формировании ФАИП на очередной финансовый год не учитываются динамика остатков неиспользованных бюджетных ассигнований по состоянию на начало и на конец финансового года, уровень исполнения главными распорядителями средств федерального бюджета расходов на ФАИП в текущем финансовом году.**

Неоднократно указывалось на наличие значительных остатков субсидий, предоставленных субъектам Российской Федерации на софинансирование строительства объектов в 2014 году, а также низкий уровень их освоения в текущем году. Так, по состоянию на 1 января 2015 года остаток субсидий, предоставленных **Московской области** в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010 – 2020 годы)» до 2015 года, составил 19 225,2 млн. рублей и уменьшился за счет кассового исполнения за 9 месяцев 2015 года на 4 820,1 млн. рублей, или лишь на 25,1 %.

Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования **Росавтодору** на субсидии субъектам Российской Федерации на софинансирование строительства объектов по указанной подпрограмме в объеме 2 362,3 млн. рублей без учета размера остатков субсидий прошлых лет, в том числе: Московской области - в объеме 370,5 млн. рублей на объект «Путепровод на ул. Гагарина, г. Домодедово (строительство автомобильной дороги Каширское шоссе - Киселиха)». Счетная палата отмечает, что объект не обеспечен утвержденной проектно-сметной документацией.

Ростуризму предусматриваются на 2016 год средства федерального бюджета в объеме 4 014,4 млн. рублей на софинансирование создания в субъектах Российской Федерации объектов туристской инфраструктуры: 21 туристско-рекреационного (автотуристического) кластера, в том числе 4 новых кластеров, на общую сумму 402,1 млн. рублей, не включенных в действующую редакцию ФЦП «Развитие внутреннего и въездного туризма (2011 – 2018 годы)». Следует отметить, что по состоянию на 1 октября 2015 года кассовое исполнение субъектами Российской Федерации средств указанных субсидий составило лишь 31,7 % предусмотренных на 2015 год объемов. При этом имеются значительные остатки субсидий 2014 года, подтвержденных к использованию в 2015 году (2 150,2 млн. рублей).

В 2016 году в соответствии с ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 – 2020 годах» предусматриваются бюджетные ассигнования **Росводресурсам** в объеме 562,7 млн. рублей на софинансирование строительства и ввод в эксплуатацию 2 переходящих объектов, расположенных на территориях Омской области («Строительство Красногорского водоподъемного гидроузла на реке Иртыш») и Саратовской

области («Реконструкция берегоукрепительных сооружений Волгоградского водохранилища в районе г. Саратова от ул. Б. Взвоз до ул. Б. Садовая»). Следует отметить, что по состоянию на 1 октября 2015 года остатки соответствующих субсидий у указанных субъектов Российской Федерации составили 1 797,2 млн. рублей, строительство объектов фактически не осуществляется, уровень их технической готовности составляет менее 50 %, государственные контракты на их завершение не заключены. Сроки ввода в эксплуатацию указанных объектов перенесены с 2014 года на 2016 год, при этом предусмотрено сокращение объема финансового обеспечения строительства указанных объектов за счет бюджетов Омской и Саратовской областей на 2016 год на 342,0 млн. рублей, или на 64,5 % объема, предусмотренного указанной ФЦП.

Законопроектом ГК «Росатом» на финансовое обеспечение строительства 2 серийных универсальных атомных ледоколов проекта 22220 предусмотрены средства федерального бюджета в объеме 17 620,2 млн. рублей на 2016 год. Счетная палата отмечает значительные остатки средств на счетах генерального подрядчика строительства универсальных атомных ледоколов, включая головной, – ООО «Балтийский завод-Судостроение» (22 592,5 млн. рублей по состоянию на 1 сентября 2015 года). Кроме того, установлено, что ООО «Балтийский завод-Судостроение» за счет перечисленных средств производилась оплата работ по контрактам (заказам), не связанным со строительством указанных ледоколов, в размере свыше 3 000,0 млн. рублей.

По состоянию на 1 октября 2015 года по объекту «Строительство универсального оффшорного бассейна, обеспечивающего проведение комплексных гидродинамических испытаний приоритетной морской техники, в том числе судов и морской техники для освоения углеводородных ресурсов на шельфе» ФГУП «Крыловский государственный научный центр» (Минпромторг России) в рамках ФЦП «Развитие гражданской морской техники» госпрограммы «Развитие судостроения на 2013 – 2030 годы» имеется остаток средств бюджетных инвестиций за 2013 год в размере 320,8 млн. рублей. Законопроектом предусмотрены бюджетные инвестиции в указанный объект на 2016 год в объеме 243,0 млн. рублей.

17.7. По переходящим объектам капитального строительства не учитываются динамика освоения денежных средств подрядными организациями в текущем году, а также бюджетные ассигнования, отвлеченные в дебиторскую задолженность.

Счетной палатой по результатам проверок исполнения федерального бюджета за 2013 и 2014 годы отмечался **значительный объем дебиторской задолженности** главных распорядителей средств федерального бюджета, в том числе **по расходам инвестиционного характера**. Так, общий объем дебиторской задолженности по расходам на капитальные

вложения в строительство и реконструкцию объектов по состоянию на 1 июля 2015 года составил более 680 млрд. рублей и увеличился по сравнению с началом года на 13 %.

Так, в **Минспорте России** по состоянию 1 сентября 2015 года объем дебиторской задолженности средств федерального бюджета, связанной с авансированием строительства 5 стадионов к чемпионату мира по футболу 2018 года, составляет 40,6 млрд. рублей и увеличился за 8 месяцев 2015 года на 11,0 млрд. рублей, или на 37,2 %.

По объекту **Минтранса России** «Комплексное развитие Мурманского транспортного узла» бюджетные ассигнования на 2016 год предусмотрены в размере 6 693,9 млн. рублей. Объем дебиторской задолженности по указанному объекту на 1 октября 2015 года составил 3 209,6 млн. рублей, освоение бюджетных средств на указанную дату составило 193,8 млн. рублей, в том числе 6,0 млн. рублей, или 0,2 %, за счет указанной задолженности. Дебиторская задолженность по объекту «Развитие транспортного узла «Восточный – Находка» (Приморский край)» на 1 октября 2015 года составила 3 023,9 млн. рублей, не в полном объеме оформлены правоустанавливающие документы на земельные участки. Объем бюджетных ассигнований на 2016 год составил 1 231,1 млн. рублей.

При наличии по состоянию на 1 октября 2015 года дебиторской задолженности в объеме 4 730,9 млн. рублей (авансы) по объекту капитального строительства **Управления делами Президента Российской Федерации** «Красная площадь, д. 5 – реконструкция» предусмотрено его включение в ФАИП на 2016 год с объемом бюджетных ассигнований 1 278,1 млн. рублей. Следует отметить, что по объекту отсутствуют заключение ФАУ «Главгосэкспертиза России» и разрешение на строительство.

Дебиторская задолженность по объекту капитального строительства «Реконструкция и расширение общественного центра пионерского лагеря «Олимпийская деревня» на 720 мест круглогодичного функционирования» ФГБОУ «Всероссийский детский центр «Орленок», Краснодарский край, Туапсинский район, Новомихайловское городское поселение» составила на 1 октября 2015 года 435,7 млн. рублей. На 2016 год предусматривается выделение 811,9 млн. рублей на строительство указанного объекта.

По объекту «Строительство Федерального центра трансплантации почки и диализа, г. Волжский, Волгоградская область» ФГБУ «Дирекция единого заказчика-застройщика» **Минздрава России** по состоянию на 1 октября 2015 года дебиторская задолженность составила 3 408,3 млн. рублей, за 9 месяцев 2015 года освоено лишь 248,0 млн. рублей (7,3 %). Несмотря на это на 2016 год планируется финансовое обеспечение строительства в размере 490,0 млн. рублей.

К включению в ФАИП на 2016 год предусмотрен объект **Росавтодора** «Строительство и реконструкция Московского большого кольца через Дмитров, Сергиев

Посад, Орехово-Зуево, Воскресенск, Михнево, Балабаново, Рузу, Клин на участке пересечения с автомобильной дорогой М-7 «Волга» от Москвы через Владимир, Нижний Новгород, Казань до Уфы до д. Стенино, Московская область» с объемом финансирования в 2016 году 500,0 млн. рублей при наличии образовавшейся более полутора лет назад дебиторской задолженности, которая по состоянию на 1 октября 2015 года составила 1 087,7 млн. рублей.

17.8. К включению в ФАИП на 2016 год предусмотрены **объекты с низким уровнем готовности**. Так, законопроектом на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 651,7 млн. рублей на строительство и техническое перевооружение НИОКР-центра Физико-технического института им. А.Ф. Иоффе РАН, г. Санкт-Петербург, уровень технической готовности которого составил 3,6 % на 1 октября 2015 года, 359,7 млн. рублей - на реконструкцию корпуса № 10 Федерального государственного бюджетного учреждения науки Физический институт имени П.Н. Лебедева РАН – 31,3 %. Уровень технической готовности объекта культурного наследия «Дом Долгоруковых» ФГБУН Институт океанологии им. П.П. Ширшова РАН, г. Санкт-Петербург, составляет 7,3 %, объем бюджетных ассигнований на 2016 год – 40,5 млн. рублей.

Уровень технической готовности объектов, субсидии на софинансирование строительства которых в 2016 году в рамках ФЦП развития Калининградской области на период до 2020 года планируются в законопроекте в объеме 3 427,1 млн. рублей (**Минэкономразвития России**), по состоянию на 1 октября 2015 года составил 0 %, например, строительство инженерных сетей к стадиону на о. Октябрьском в г. Калининграде, образование территорий площадью 12,80 га, 20,02 га и 33,85 га с консолидацией грунтов на о. Октябрьском в составе мероприятий по инфраструктурному обеспечению эффективного функционирования объектов, возводимых в рамках подготовки к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году.

Уровень технической готовности объекта «Строительство Центра доклинических трансляционных исследований, г. Санкт-Петербург, Долгоозёрная улица, участок 1 (восточнее пересечения с Ново-Никитской улицей)» ФГБУ «Северо-Западный федеральный медицинский исследовательский центр» **Минздрава России** составил 20 % на 1 октября 2015 года, плановый срок ввода в эксплуатацию – 2016 год. Средства федерального бюджета, выделенные на 2015 год в объеме 874,6 млн. рублей, не освоены. Законопроектом предусмотрено 330,4 млн. рублей на 2016 год на строительство объекта.

17.9. В ходе проверок выявлены **иные недостатки планирования бюджетных ассигнований на ФАИП**.

Так, законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования **ФСИН России** на 2016 год в сумме 661,7 млн. рублей на строительство исправительных центров с целью обеспечения реализации положений Уголовного кодекса Российской Федерации, Уголовно-исполнительного кодекса Российской Федерации в части применения наказания в виде принудительных работ, вступающих в силу с 1 января 2017 года.

Счетная палата отмечает, что в настоящее время рассматривается вопрос об исключении из уголовного и уголовно-исполнительного законодательства Российской Федерации наказания в виде принудительных работ, соответствующий законопроект подготовлен ФСИН России и предварительно согласован в 2015 году с Минтрудом России, Минэкономразвития России и Минфином России. По состоянию на 1 октября 2015 года кассовое исполнение составило 1,6 млн. рублей, или 0,3 % годового объема финансового обеспечения строительства указанных объектов (597,6 млн. рублей).

По 6 новым объектам **ФМС России** предусмотрено осуществление в 2016 году проектных и изыскательских работ на общую сумму 36,6 млн. рублей, при этом их строительство планируется в 2019 и 2020 годах.

Минприроды России запланированы бюджетные ассигнования на разработку проектной документации по 19 объектам на сумму 30,2 млн. рублей, при этом по 18 объектам, по которым проектно-сметная документация на сумму 29,7 млн. рублей разработана в 2012 – 2015 годах, строительные работы не планируются.

Судебному департаменту при Верховном Суде Российской Федерации законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 151,7 млн. рублей на выполнение в 2016 году одновременно работ по проектированию и строительству 4 объектов, срок строительства которых превышает один год, в том числе 41,2 млн. рублей - здание Московского районного суда, г. Чебоксары, 67,7 млн. рублей - здание Лабытнангского городского суда Ямало-Ненецкого автономного округа, 27;4 млн. рублей - здание Островского городского суда Псковской области, 15,4 млн. рублей - приобретение и реконструкция здания для размещения Индустриального районного суда г. Барнаула.

Минсельхозу России в рамках ФЦП «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения России на 2014 – 2020 годы» предусмотрены на 2016 год бюджетные ассигнования в общем объеме 1 299,3 млн. рублей на реконструкцию 41 объекта с одновременным завершением разработки проектной документации по ним.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 2 Правил формирования и реализации федеральной адресной инвестиционной программы, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2010 г. № 716,

мероприятия (укрупненные инвестиционные проекты) подлежат детализации в процессе реализации ФАИП.

Планирование указанных расходов в ряде случаев осуществляется **без пообъектной детализации**, проверка обеспеченности всех укрупненных инвестиционных проектов необходимой для начала строительства объектов документацией в полном объеме не осуществляется. Так, бюджетные ассигнования **Росводресурсам** на софинансирование укрупненного инвестиционного проекта по строительству сооружений противопаводкового назначения предусмотрены в объеме 2 804,6 млн. рублей без пообъектной детализации.

17.10. Счетная палата неоднократно отмечала наличие у главных распорядителей средств федерального бюджета значительных объемов незавершенного строительства. Общий объем незавершенного строительства по 71 главному распорядителю с учетом подведомственных учреждений и ФГУП, по данным главных распорядителей средств федерального бюджета, составил по состоянию на 1 января 2015 года 1 969,4 млрд. рублей, количество объектов составило порядка 9 тысяч.

Объем незавершенного строительства **Росавтодора** по состоянию на 1 сентября 2015 года составил 502 685,7 млн. рублей и увеличился на 22 220,6 млн. рублей, или на 4,6 % по сравнению с 1 января 2015 года. Счетная палата отмечает, что ряд объектов незавершенного строительства автомобильных дорог с остаточной стоимостью 435,9 млн. рублей, в том числе 316,6 млн. рублей по объекту «Соединительная автодорога между магистралью «Кавказ» и автодорогой «Джубга – Сочи» на участке Шаумянского перевала», в ФАИП на 2016 год не включены.

В законопроекте не предусмотрены средства федерального бюджета на 2016 год на реализацию укрупненного мероприятия **Минобрнауки России** «Строительство бассейнов при высших учебных заведениях (500 бассейнов для вузов)», не включенного в долгосрочные (федеральные) целевые программы, в рамках которого в 2016 году планируется ввести в эксплуатацию 12 объектов с остатком сметной стоимости в размере 3 012,3 млн. рублей. На реализацию укрупненного мероприятия «Восполнение дефицита мест в общежитиях для иногородних студентов» в рамках ФЦП развития образования на 2016 - 2020 годы законопроектом предусмотрено 1 200,0 млн. рублей, при этом плановый срок ввода в эксплуатацию 11 переходящих объектов - 2016 год, остаток сметной стоимости которых составляет 3 813,9 млн. рублей.

По результатам проверок установлено, что инвентаризация объектов незавершенного строительства, финансирование которых осуществлялось за счет средств федерального бюджета, отдельными главными распорядителями средств федерального бюджета не проводилась или проводилась формально.

Отсутствие полноценного учета незавершенного строительства создает риски некачественного планирования государственных инвестиций при формировании и реализации ФАИП.

Анализ бюджетной отчетности, представляемой главными распорядителями в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, показал **отсутствие** в ней в настоящее время **форм и показателей, обеспечивающих обособленное отражение сведений об объемах и объектах незавершенного строительства**, а также о дебиторской задолженности по объектам незавершенного строительства.

Счетная палата отмечает необходимость внесения изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, предусматривающих отражение в составе баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) отдельной строкой остатков по счету аналитического учета 010611310 в части вложений в объекты капитального строительства, реконструкции (в том числе с элементами реставрации), технического перевооружения, а также включения в состав приложений к пояснительной записке (ф. 0503160) к балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета сведений по каждому объекту незавершенного строительства, включая информацию о балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода, дате начала строительства (реконструкции (в том числе с элементами реставрации), технического перевооружения), объемах финансового обеспечения строительства, сметной стоимости строительства (по состоянию на дату начала строительства и по состоянию на отчетную дату), основаниях начала строительства и выделения средств федерального бюджета для финансового обеспечения строительства, объемах кассовых и фактических расходов на строительство с указанием кода объекта капитального строительства, включенного в ФАИП, причинах приостановления (прекращения) строительства.

18. Межбюджетные отношения

18.1. Результаты проверки и анализа бюджетных ассигнований федерального бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней бюджетной системы Российской Федерации

18.1.1. В настоящее время на рассмотрении в Государственной Думе находятся законопроекты «О внесении изменений в статью 342⁴ части второй Налогового кодекса Российской Федерации» и «О внесении изменения в статью 3¹ Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе», принятие которых приведет к значительным объемам недопоступлений в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации налога на прибыль организаций в 2016 году (до 56,5 млрд. рублей).

Государственной Думой 22 сентября 2015 года принят в первом чтении проект федерального закона «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации» (законопроект № 801288-6), направленный на предоставление права субъекту Российской Федерации в целях повышения инвестиционной привлекательности региона снижать ставку до 10 % налога на прибыль организации в части, поступающей в бюджет субъекта Российской Федерации, для вновь создаваемых промышленных предприятий («гринфилдов»), осуществляющих капитальные вложения, а в части, поступающей в федеральный бюджет, предусмотрено применение нулевой ставки по налогу на прибыль организаций.

Снижение ставки по налогу на прибыль будет осуществляться в рамках отбора инвестиционных проектов, механизм которого уже установлен Налоговым кодексом Российской Федерации в отношении региональных инвестиционных проектов.

С 1 января 2016 года вступят в силу положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающие увеличение норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты субъектов Российской Федерации - городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя с 80 % до 95 % и в бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов и бюджеты городских округов с внутригородским делением с 40 % до 55 %.

Дополнительные поступления в местные бюджеты от платы за негативное воздействие на окружающую среду оцениваются Минфином России в 3,8 млрд. рублей.

В соответствии с перечнем поручений Президента Российской Федерации от 12 ноября 2014 г. № Пр-2651ГС по итогам заседания президиума Государственного Совета Российской Федерации от 8 октября 2014 года разработан законопроект № 825191-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской

Федерации», в соответствии с которым **определен источник дополнительных доходов региональных бюджетов** посредством введения платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами при перевозке тяжеловесных и крупногабаритных грузов.

18.1.2. Согласно прогнозу основных параметров консолидированного бюджета Российской Федерации на 2016 год доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2016 году планируются в сумме 9 675,0 млрд. рублей и увеличатся по сравнению с предыдущим годом на 4,7 %.

Данные об общем объеме доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации приведены в следующей таблице.

(млрд. рублей)

	2014 год		2015 год		2016 год
	прогноз	отчет	прогноз	оценка	прогноз
Доходы – всего	8 892,7	8 905,7	9 345,8	9 239,5	9 675,0
в % ВВП		12,5	12,1	12,6	12,3
в % к предыдущему году		109,1	105,1	103,7	104,7
в % к прогнозу		100,1		98,9	
в том числе:					
налоговые и неналоговые доходы*	7 531,7	7 298,7	7 789,5	7 739,1	8 096,0
в % ВВП		10,2	10,1	10,6	10,3
в % к предыдущему году		109,3	103,4	106,0	104,6
в % к прогнозу		96,9		99,4	
межбюджетные трансферты из федерального бюджета	1 361,0	1 607,0	1 556,3	1 500,4**	1 579,0
в % к предыдущему году		108,0	114,3	93,4	105,2
в % к доходам		18,0	16,7	16,2	16,3
в % к прогнозу		118,1		96,4	

* Включая безвозмездные поступления, за исключением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

** Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта (в сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года – 1 593,7 млрд. рублей).

Доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2016 году увеличатся по сравнению с 2015 годом на 4,7 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы – на 4,6 %. Межбюджетные трансферты по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта увеличатся на 5,2 %, а по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 1 октября 2015 года уменьшатся на 0,9 %.

Рост доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2016 году планируется обеспечить в основном за счет увеличения объема поступлений налоговых и неналоговых доходов.

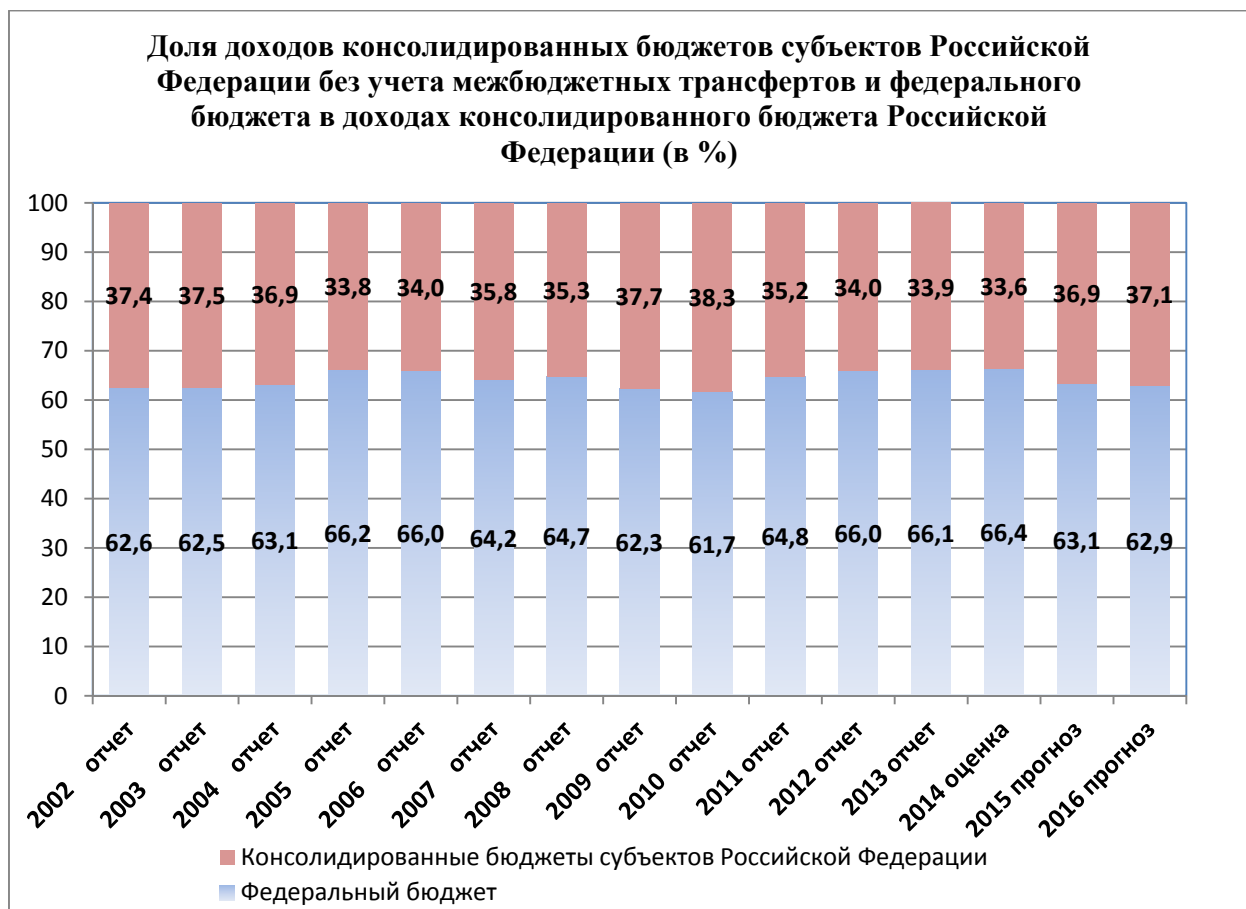
Однако в условиях замедления темпов экономического роста **существуют риски недостижения планируемых темпов увеличения налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации**

По отношению к ВВП **планируется сокращение доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации** с 12,5 % в 2014 году до 12,3 % в 2016 году.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в процентах к ВВП в 2016 году составят 10,3 % (в 2014 году – 10,2 %, в 2015 году – 10,6 %).

18.1.2.1. Доля доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации в 2016 году составит 44,3 % и по сравнению с 2015 годом увеличится на 0,3 процентного пункта.

Доля доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации без учета межбюджетных трансфертов и федерального бюджета в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации приведена на следующей диаграмме.



Анализ данных диаграммы показывает, что в 2005 – 2008 годах доля доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации без учета межбюджетных трансфертов в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации

Федерации сложилась на более низком уровне по сравнению с 2002 – 2004 годами. В последующие два года (в период кризиса) указанная доля выросла и составила в 2010 году 38,3 %.

С 2011 года по 2014 год доля доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации без учета межбюджетных трансфертов в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации постоянно снижалась и в 2014 году составила 33,6 %, а начиная с 2015 года **прогнозируется увеличение указанной доли до 37,1 % в 2016 году.**

18.1.2.2. Основным источником доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации остаются налоговые доходы. Налоговые доходы формируются в основном за счет поступлений налога на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц, удельный вес которых в доходах консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации составляет более 50 %.

Изменение налогового законодательства в части создания консолидированных групп налогоплательщиков является одной из причин снижения поступлений по налогу на прибыль организаций.

Проведенный Минфином России анализ основных итогов функционирования консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН), основанный на данных ФНС России по результатам 2014 года, в условиях создания КГН и без учета объединения в ней организаций, показал, что функционирование КГН в 2014 году привело к следующим изменениям: росту поступлений налога на прибыль организаций в размере 61,9 млрд. рублей (в 2013 году – 44,0 млрд. рублей) в 62 % субъектов Российской Федерации (53 региона) (в 2013 году - в 76 % субъектов Российской Федерации (60 регионов), снижению поступлений налога на прибыль организаций в размере 127,0 млрд. рублей (в 2013 году - 65,2 млрд. рублей) в 38 % субъектов Российской Федерации (31 регион) (в 2013 году - в 24 % субъектов Российской Федерации (23 региона).

Федеральная поддержка регионов в 2014 году, частично компенсирующая потери от создания КГН, осуществлялась с учетом подходов, одобренных на заседаниях трехсторонней комиссии по вопросам межбюджетных отношений (далее – трехсторонняя комиссия), в составе дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации. Так, на заседании трехсторонней комиссии 7 июля 2014 года одобрено распределение дотаций 11 субъектам Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в 2014 году в объеме 20,0 млрд. рублей на частичную компенсацию снижения поступлений от налога на прибыль организаций, связанных с созданием

консолидированных групп налогоплательщиков в 2012 и 2013 годах, в режиме единовременной разовой компенсации.

В 2015 году компенсация в виде межбюджетных трансфертов регионам от создания КГН федеральным бюджетом не предусматривалась.

В соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» перенесен срок вступления в силу зарегистрированных налоговыми органами в течение 2014 года договоров о создании КГН, а также изменений в договоры о создании КГН, связанных с присоединением к такой группе новых организаций, на 1 января 2016 года.

В соответствии с рекомендациями Совета Федерации указанный срок предлагается перенести на 1 января 2017 года. Основными направлениями налоговой политики на 2016 год предусмотрено рассмотрение вопроса о продлении на период до 1 января 2019 года договоров о создании КГН. До настоящего времени законопроект в установленном порядке в Государственную Думу не внесен.

Одновременно предлагается обеспечить доступ должностных лиц финансовых органов субъектов Российской Федерации к некоторым сведениям о налогоплательщиках, входящих в состав КГН, которые в настоящее время составляют налоговую тайну, что позволит учитывать фактические и прогнозные данные о перераспределении налоговой базы при формировании бюджетов субъектов Российской Федерации, а также ввести ограничения на частоту внесения изменений в состав участников КГН.

По мнению Счетной палаты, целесообразно одновременно в Налоговом кодексе Российской Федерации установить прямую норму, обязывающую ответственного участника КГН при подаче договора о создании КГН представить в налоговый орган расчет изменения суммы налога на прибыль организаций, исчисленный для уплаты в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации в связи с созданием КГН. Расчет должен составляться в отношении налогового периода, следующего за календарным годом, в котором документы предоставлены для регистрации договора о создании КГН.

Аналогичную норму следует предусмотреть для ежегодной подачи в ФНС России расчетов налога на прибыль организаций, исчисленных для уплаты в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации на очередной финансовый год ответственным участником консолидированной группы, например, в виде приложения к налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 9 месяцев текущего года.

18.1.2.3. Доля межбюджетных трансфертов в доходах консолидированных бюджетов Российской Федерации сокращается с 18,2 % в 2013 году до 16,3 % в 2016 году. Вместе с тем необходимо отметить, что тенденция их сокращения планируется ежегодно, но в силу складывающейся экономической ситуации и нестабильности бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований объемы предоставляемых межбюджетных трансфертов в течение финансового года увеличиваются.

Данные прогноза и фактического исполнения доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и межбюджетных трансфертов в 2013- 2015 годах приведены в следующей таблице.

(млрд. рублей)

	2013 год		2014 год		2015 год	
	при составлении проекта	исполнено	при составлении проекта	исполнено	при составлении проекта	оценка исполнения
Доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации	9 061,7	8 165,1	8 892,7	8 905,7	9 345,8	9 239,5
Межбюджетные трансферты	1 296,9	1 487,9	1 361,0	1 607,0	1 556,3	1 593,7*
<i>доля межбюджетных трансфертов в доходах (%)</i>	<i>14,3</i>	<i>18,2</i>	<i>15,3</i>	<i>18,0</i>	<i>16,7</i>	<i>17,2</i>
Дотации	602,0	609,1	623,3	774,1	659,4	596,1*
<i>доля дотаций в доходах (%)</i>	<i>6,6</i>	<i>7,5</i>	<i>7,0</i>	<i>8,7</i>	<i>7,1</i>	<i>6,5</i>
<i>доля дотаций в межбюджетных трансфертах (%)</i>	<i>46,4</i>	<i>40,9</i>	<i>45,8</i>	<i>48,2</i>	<i>42,4</i>	<i>37,4</i>

* Сводная бюджетная роспись по состоянию на 1 октября 2015 года.

Так, в 2013 году объемы межбюджетных трансфертов из федерального бюджета превысили запланированные на 14,7 %, в 2014 году – на 18,1 %, в 2015 году – на 2,4 %. При этом согласно объемам межбюджетных трансфертов и оценке доходов консолидированных бюджетов регионов, представленной на стадии формирования законопроекта, доля межбюджетных трансфертов в объеме доходов консолидированных бюджетов должна была составить 16,7 %, а доля дотаций – 7,1 %. В соответствии с показателями сводной бюджетной росписи на 1 октября 2015 года доля межбюджетных трансфертов в объеме доходов консолидированных бюджетов составляет 17,2 %, а доля дотаций – 6,5 %.

Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) объем межбюджетных трансфертов на 2015 год утвержден в сумме 1 450,2 млрд. рублей (в законопроекте на 2015 год предусмотрено 1 500,4 млрд. рублей). В соответствии со сводной бюджетной росписью на 1 октября 2015 года межбюджетные трансферты увеличены на 9,9 % и составили 1 593,7 млрд. рублей. Аналогичная ситуация складывалась и в 2014 году.

Таким образом, в настоящее время межбюджетные трансферты из федерального бюджета бюджетам регионов будут продолжать играть значительную роль в обеспечении устойчивости консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации. Высока вероятность их увеличения в планируемом периоде.

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в доходах консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации на 1 октября 2015 года по Российской Федерации составляет 17,1 %. При этом в 9 регионах указанная доля превышает 60 % (Республика Алтай – 77,1 %, Республика Дагестан – 70,1 %, Республика Ингушетия – 86,3 %, Карачаево-Черкесская Республика – 68,1 %, Республика Крым – 66,2 %, Республика Тыва – 75,6 %, Чеченская Республика – 81,8 %, Камчатский край – 62,9 %, г. Севастополь – 61,4 %).

18.1.3. Согласно прогнозу основных параметров консолидированного бюджета Российской Федерации на 2016 год расходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2016 году планируются в сумме 10 087,0 млрд. рублей и увеличатся по сравнению с предыдущим годом на 4,3 %.

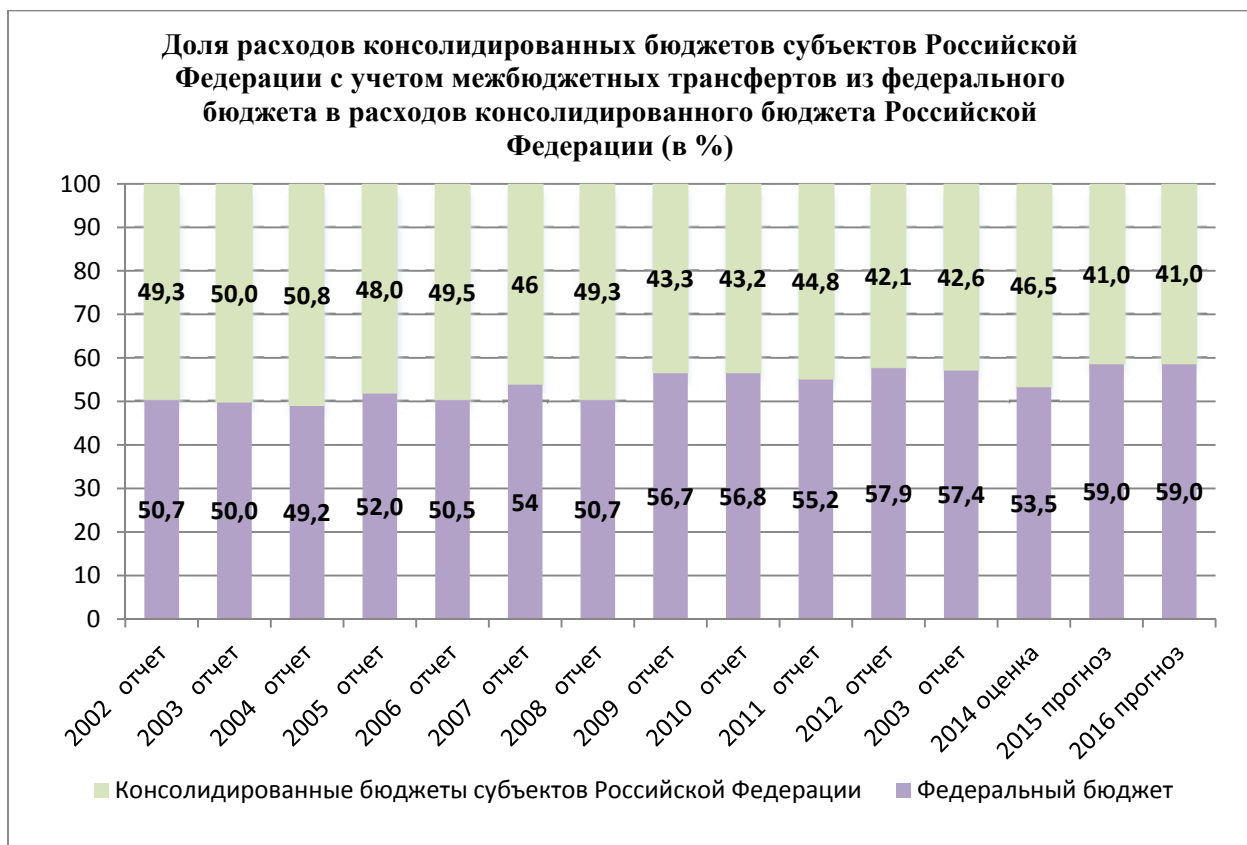
Данные об общем объеме расходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации приведены в следующей таблице.

(млрд. рублей)

	2014 год		2015 год		2016 год
	прогноз	отчет	прогноз	Оценка	прогноз
Расходы – всего	9 115,2	9 353,3	9 893,8	9 669,5	10 087,0
в % ВВП		13,1		13,2	12,8
в % к предыдущему году		106,2		103,4	104,3
в % к прогнозу		102,6		97,7	

Прогнозируемые расходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2016 году составят 12,8 % ВВП, что на 0,4 процентного пункта меньше, чем в 2015 году.

18.1.3.1. Доля расходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации с учетом межбюджетных трансфертов и федерального бюджета в расходах консолидированного бюджета Российской Федерации приведена на следующей диаграмме.



Анализ **расходов** консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации **с учетом межбюджетных трансфертов** показывает, что в 2002 – 2008 годах их доля в расходах консолидированного бюджета Российской Федерации сохранялась на уровне, близком к 50 % (в 2007 году – 46 %), а начиная с 2009 года, сложилась устойчивая тенденция к снижению этой доли. В 2016 году указанная доля снизится до 41,0 %.

Доля расходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации без учета межбюджетных трансфертов в расходах консолидированного бюджета Российской Федерации в **2016 году** составит **34,6 %** и сохранится на уровне 2015 года. Указанная доля расходов также имеет общую тенденцию к снижению.

18.1.4. Консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации за 2005 – 2014 годы исполнены по доходам и расходам со значительным отклонением от их прогнозных значений.

Исполнение консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2015 году по доходам и расходам ожидается на уровне 98,9 % и 97,7 % соответственно показателям, предусмотренным на этот год в прогнозе консолидированного бюджета Российской Федерации на 2015 - 2016 годы. По оценке, дефицит консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в **2015 году** составит **430,0 млрд. рублей**, что **меньше прогнозного показателя (548,0 млрд. рублей) на 21,5 %**.

Необходимо отметить, что на этапе формирования законопроектов показатели планового периода по доходам, расходам консолидированных бюджетов регионов ежегодно завышаются.

Прогноз доходов и расходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2013-2016 годах представлен в следующей таблице.

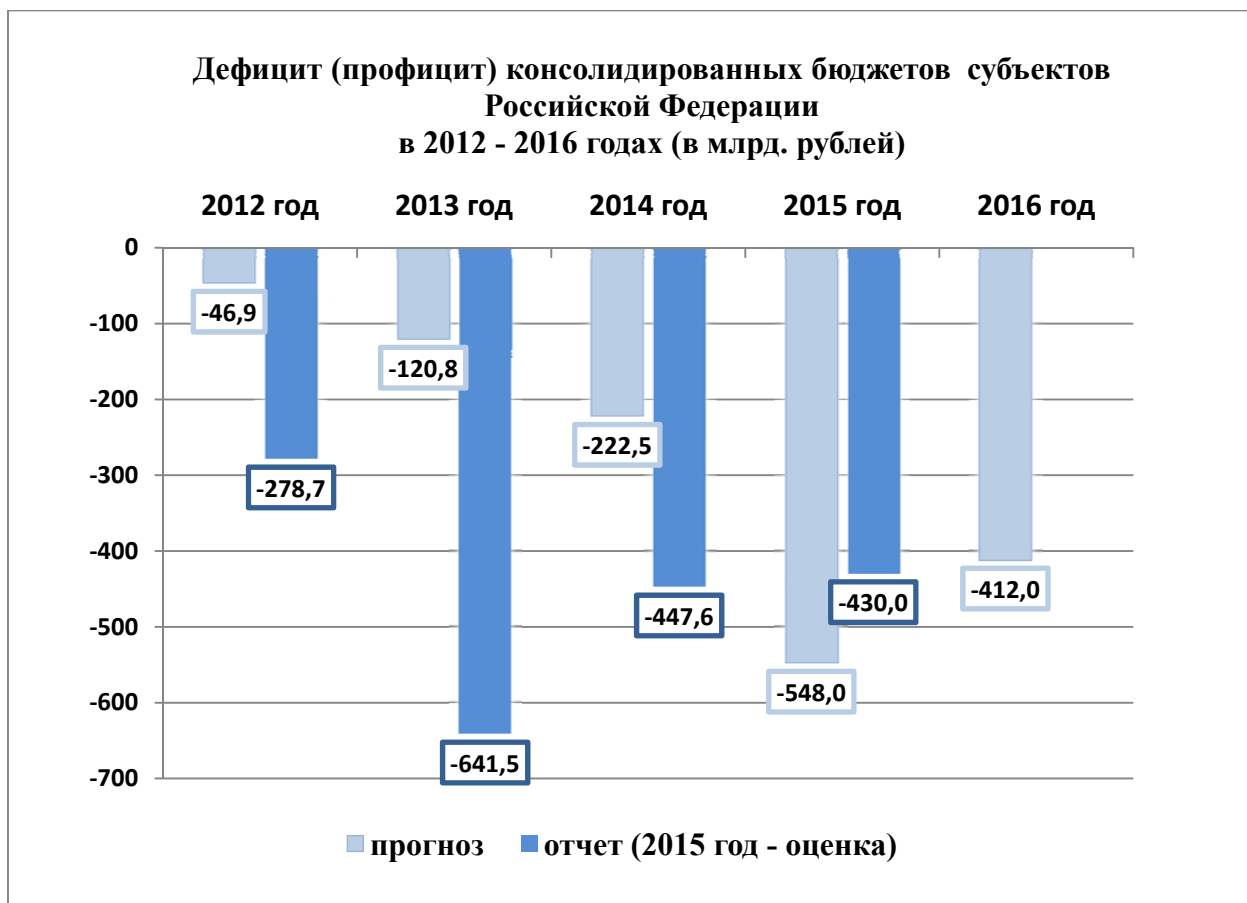
	Доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации				Расходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации			
	2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
Основные направления бюджетной политики на 2013 - 2015 годы	8 562,9	9 201,0	9 995,6		8 686,1	9 283,8	10 021,4	
Проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»	9 061,7	9 839,1	10 958,3		9 182,5	9 925,1	10 958,3	
Основные направления бюджетной политики на 2014 - 2016 годы		9 332,1	10 233,1	11 342,1		9 438,9	10 285,0	11 363,6
Проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»		8 892,7	9 570,8	10 383,0		9 115,2	9 766,6	10,483,8
Основные направления бюджетной политики на 2015 - 2017 годы			8 927,8	9 441,9			9 870,1	10 388,1
Проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»			9 345,8	9 871,3			9 893,8	10 324,2
Основные направления бюджетной политики на 2016 - 2018 годы			9 133,7	9 783,5			9 804,8	10 425,1
Проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год»				9 675,0				10 087,0
Фактическое (ожидаемое) исполнение	8 165,1	8 905,7	9 239,5		8 806,6	9 353,3	9 669,5	

Анализ представленных в Основных направлениях бюджетной политики данных свидетельствует об отсутствии реальной оценки налоговых и неналоговых доходов в разрезе субъектов Российской Федерации, что повторяется из года в год и с высокой степенью вероятности создает риски искажения расходных обязательств субъектов Российской Федерации и изначально ведет к занижению дефицитов бюджетов и объема необходимой финансовой поддержки регионов из федерального бюджета.

Согласно прогнозу основных параметров консолидированного бюджета Российской Федерации на 2016 год предусмотренных законопроектом доходы и расходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации снизятся на 1,1 % и 3,2 % соответственно по сравнению с показателями, представленными в Основных направлениях бюджетной политики.

18.1.5. Консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации на 2016 год прогнозируются с дефицитом в сумме 412,0 млрд. рублей (0,5 % ВВП).

Данные о дефиците консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2012 – 2016 годах приведены на следующей диаграмме.



Приведенные в диаграмме данные свидетельствуют, что в 2012 – 2014 годах консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации исполнены с дефицитом, существенно превышающим его прогнозируемые объемы.

В 2016 году прогнозируется снижение дефицита консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации по сравнению с 2015 годом (на 4,2 %).

Анализ результатов исполнения консолидированных бюджетов регионов свидетельствует об их недостаточной сбалансированности. В 2012 году с дефицитом исполнены бюджеты 67 регионов, в 2013 году – 77, в 2014 году – 74, за январь – сентябрь 2015 года – 49 регионов.

Федеральным законом от 30 ноября 2011 г. № 361-ФЗ внесены изменения в статью 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающие до 1 января 2017 года возможность превышения 15-процентного ограничения дефицита по отношению к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

По состоянию на 1 октября 2015 года число регионов, в которых объем дефицита превысил объем налоговых и неналоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации более чем на 15 %, составило 12 из 49 субъектов

Российской Федерации, исполнивших консолидированные бюджеты с дефицитом (в 2013 году – 12 из 77 регионов, в 2014 году – 24 из 74 регионов).

По состоянию на 1 октября 2015 года доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации исполнены в объеме 6 812,2 млрд. рублей, (75,9 % прогноза доходов консолидированных бюджетов регионов) и увеличились по отношению к соответствующему периоду 2014 года на 7,7 %, расходы составили 6 415,5 млрд. рублей (64,3 %), что на 4,3 % превышает показатель 2014 года. Профицит консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации составляет 396,7 млрд. рублей, при этом с дефицитом исполнены консолидированные бюджеты 49 субъектов Российской Федерации (с учетом Байконура).

Несмотря на профицит, ситуация во многих регионах остается напряженной. Проведенный анализ оперативной информации Федерального казначейства на 1 октября 2015 года об исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации показал следующее.

Сложившийся текущий профицит связан со значительным разрывом исполнения доходов и расходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям на год. Так, например, в большинстве регионов исполнение расходов к плану составляет 55 – 65 %, а исполнение доходов к прогнозу – 70 – 80 %, при этом в ряде субъектов отмечается низкий уровень исполнения расходов, в совокупности со значительным разрывом между уровнем исполнения доходов. В Республике Алтай процент исполнения расходов к плану составляет 66 %, а исполнения доходов – 81,4 % к утвержденным назначениям, в Республике Башкортостан – 65,1 % и 80,5 %, в Республике Бурятия – 65,4 % и 80,8 %, в Липецкой области – 66,4 % и 81,5 %, в Ленинградской области – 59,7 % и 83,9 %, в Сахалинской области – 51,4 % и 92,4 %, в Тюменской области – 59,2 % и 94,1 %, в г. Санкт-Петербурге – 61 % и 80,3 %, в Ханты-Мансийской автономном округе – 63,7 % и 90,4 % соответственно.

18.1.6. В 2012 – 2015 годах наблюдается устойчивая тенденция роста государственного долга субъектов Российской Федерации. Так, в 2012 году темп роста долговых обязательств субъектов Российской Федерации составил 115,3 %, в 2013 году – 128,6 %, в 2014 году – 120,3 %, на 1 октября 2015 года – 104 %.

Анализ динамики изменения объема государственного долга в 2013 – 2014 годах показал, что в конце года субъекты Российской Федерации существенно наращивают свои долговые обязательства. **Такое положение с высокой вероятностью сохранится и 2015 году.**

Государственный долг субъектов Российской Федерации по состоянию на 1 октября 2015 года составил 2 172,9 млрд. рублей и увеличился по сравнению с началом года на 83,4 млрд. рублей, или на 4 %. Объем долга муниципальных образований, входящих в состав субъектов Российской Федерации, на 1 октября 2015 года составил 321,7 млрд. рублей и увеличился по сравнению с началом года на 8,4 млрд. рублей, или на 2,7 %.

Несмотря на то что в истекшем периоде 2015 года намечается тенденция стабилизации уровня государственного долга субъектов Российской Федерации, по оперативным данным Федерального казначейства, расходы на обслуживание государственного долга консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации по итогам января – сентября 2015 года возросли на 25,5 млрд. рублей (на 32,2 %) по сравнению с соответствующим периодом 2014 года и составили 104,6 млрд. рублей.

Данные о структуре государственного долга субъектов Российской Федерации представлены в следующей таблице.

	Структура государственного долга субъектов Российской Федерации в % по состоянию на:			
	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015	01.10.2015
Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации	27,8	25,9	21,2	20,2
Кредиты, полученные субъектами Российской Федерации от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	32,4	39,8	42,5	37,6
Государственные гарантии субъекта Российской Федерации	8,2	7,2	5,3	4,9
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет субъекта Российской Федерации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	31,5	27,1	31,0	37,3

В структуре долговых обязательств субъектов Российской Федерации наибольший удельный вес составляют кредиты, полученные от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, удельный вес которых по состоянию на 1 октября 2015 года сократился с начала года на 4,9 % и составил 37,6 % общего объема госдолга регионов, из которых 43 региона имеют объем коммерческого долга в общей структуре долга выше, чем среднероссийский, то есть за пределами показателя 37,6 % (за 2012 год – удельный вес таких кредитов составлял 32,4 %, за 2013 год – 39,8 %, за 2014 год – 42,5 %).

В некоторых регионах доля указанных кредитов превысила 75 %. Так, по состоянию на 1 октября 2015 года кредиты, полученные от кредитных организаций, в структуре государственного долга Ямало-Ненецкого автономного округа составляют 85,5 %, Ростовской области – 83,4 %, Магаданской области – 80,3 %, Курганской области

– 78,8 %, Мурманской области – 78,2 %, Ивановской области – 76,7 %, Астраханской области – 75,8 %.

Несмотря на сокращение в целом в структуре долга субъектов Российской Федерации доли кредитов, полученных субъектами Российской Федерации от кредитных организаций, в 26 регионах их объем вырос, в том числе в Республике Хакасия – в 3,9 раза, Республике Мордовия – в 1,9 раза, Республике Марий Эл – в 1,9 раза, Магаданской области – в 1,7 раза, Оренбургской области – в 1,5 раза, Костромской области – в 1,5 раза, Курганской области – в 1,35 раза, Ростовской области – в 1,31 раза.

Удельный вес бюджетных кредитов из федерального бюджета, привлеченных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ежегодно увеличивается и по состоянию на 1 октября 2015 года составил 37,3 % (за 2012 год – 31,5 %, за 2013 год – 27,1 %, за 2014 год – 31 %). В отдельных регионах доля бюджетных кредитов превышает 90 % (Республика Тыва – 98,4 %, Чеченская Республика – 98,9 %, Алтайский край – 99,5 %, Курская область – 98 %, Чукотский автономный округ – 90,1 %). В структуре государственного долга Республики Адыгея, Республики Ингушетия, Камчатского края, Владимирской области данные бюджетные кредиты составляют 100 %.

Таким регионам, как Республика Крым, Сахалинская область, г. Севастополь, Ненецкий автономный округ, Ямало-Ненецкий автономный округ бюджетные кредиты в 2015 году (по состоянию на 1 октября 2015 года) не предоставлялись.

Увеличение объемов привлекаемых бюджетных кредитов по сравнению с началом 2015 года отмечено в 60 регионах, из которых наибольший рост (в более чем 2 раза) сложился по 14 субъектам, из них в Приморском крае – в 10,4 раза, в Иркутской области – в 5,5 раза, в Липецкой области – в 4,1 раза, в Курской области – в 3,6 раза, в Пермском крае – в 3,6 раза, в Республике Коми в 3,4 раза, в Чувашской Республике – в 3,4 раза, в Тамбовской области – в 2,7 раза, Хабаровском крае – в 2,7 раза, в Ставропольском крае – в 2,6 раза, в Кировской области – в 2,6 раза, в Ярославской области – в 2,6 раза.

18.1.7. Проектом Основных направлений бюджетной политики в целях поддержания сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов определена необходимость обеспечения соблюдения условий получения субъектами Российской Федерации бюджетных кредитов. Для этого должны быть приняты меры, направленные на увеличение собственной доходной базы, на включение в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, непринятие новых расходных обязательств, сокращение неэффективных расходов, снижение привлечения дорогих коммерческих кредитов, сдерживание наращивания объема государственного долга.

Кроме того, органы государственной власти субъектов Российской Федерации должны обеспечить направление дополнительных поступлений по доходам на снижение бюджетного дефицита, а не на увеличение расходных обязательств.

Законопроектом объем предоставления бюджетных кредитов бюджетам субъектов Российской Федерации для частичного покрытия дефицитов бюджетов субъектов Российской Федерации на очередной финансовый год предусмотрен до 140 млрд. рублей.

Федеральным законом от 30 сентября 2015 г. № 273-ФЗ внесены изменения в статью 93³ Бюджетного кодекса Российской Федерации в части увеличения срока предоставления бюджетных кредитов бюджетам субъектов Российской Федерации с трех до пяти лет, при этом из законопроекта исключена норма об установлении срока предоставления бюджетных кредитов. Также в 2016 году сохраняется действовавшая с 13 июля 2015 года норма предоставления бюджетных кредитов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации сверх установленного объема бюджетных ассигнований в пределах поступлений от возврата бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам субъектов Российской Федерации.

В течение 2012 – 2014 годов отмечается тенденция увеличения объемов предоставленных бюджетных кредитов (в 2012 году – 129,5 млрд. рублей, в 2013 году – 132,3 млрд. рублей, в 2014 году – 247,8 млрд. рублей).

По состоянию на 1 сентября 2015 года действует более 1 200 соглашений о предоставлении бюджетного кредита, заключенных Минфином России с уполномоченными органами 80 субъектов Российской Федерации в период 2010 – 2015 годов. За январь - август 2015 года общая сумма задолженности по бюджетным кредитам субъектов Российской Федерации увеличилась на 162,1 млрд. рублей, или на 25 %, и на 1 октября 2015 года составила 809,5 млрд. рублей.

Следует отметить неравномерность распределения Минфином России в течение финансового года бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов субъектам Российской Федерации. В частности, в I квартале 2015 г. распределено 21 970,8 млн. рублей (7,1 % общего объема), во II квартале 2015 г. – 86 875,5 млн. рублей (28 %), в III квартале 2015 г. – 90 751,4 млн. рублей (29,3 %), в IV квартале 2015 г. предусматривается 110 402,3 млн. рублей (35,6 %).

Предусмотренные на 2016 год объемы бюджетных ассигнований федерального бюджета по источникам финансирования дефицита федерального бюджета на предоставление бюджетных кредитов бюджетам субъектов Российской Федерации в сумме 140,0 млрд. рублей в 2,2 раза меньше (310,0 млрд. рублей) предусмотренных бюджетных ассигнований на 2015 год и в 1,8 раза – на 2014 год (250,0 млрд. рублей).

Бюджетные кредиты становятся инструментом обеспечения частичной сбалансированности, замещают недостаток межбюджетных трансфертов. При этом увеличение объема бюджетных кредитов не решает задачи стабилизации продолжающегося роста долговых обязательств бюджетов субъектов Российской Федерации, обеспечения необходимого уровня сбалансированности и не снижает уровней риска дальнейшего наращивания объемов государственного долга субъектов Российской Федерации. Планируемое в 2016 году сокращение объема предоставляемых межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов, предоставляемых бюджетам регионов, может привести к очередному росту коммерческих заимствований регионов.

По информации, предоставленной Минфином России, в 2016 году субъектам Российской Федерации предстоит погасить по рыночным обязательствам около 400,0 млрд. рублей. Реструктуризация задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета, согласно законопроекту в 2016 году не планируется.

С учетом возможности предоставления бюджетных кредитов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации сверх установленного объема бюджетных ассигнований в пределах поступлений от возврата бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам субъектов Российской Федерации, **установленные проектом федерального закона объемы бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов** бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета в сумме 140,0 млрд. рублей являются недостаточными и требуют увеличения.

В этой связи в 2016 году остаются актуальными задачи, поставленные в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014 – 2016 годах от 13 июня 2013 года в части обеспечения сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов. Показатели законопроекта не обеспечивают решение указанных задач.

Законопроектом также запланировано в 2016 году погашение бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из федерального бюджета в валюте Российской Федерации в размере 122,8 млрд. рублей, что является потенциальными дополнительными средствами для предоставления бюджетных кредитов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации сверх установленного объема бюджетных ассигнований.

18.1.8. В 2016 году предусматривается направить бюджетам субъектов Российской Федерации **межбюджетные трансферты** на общую сумму **1 579 020,1 млн. рублей**, что на **78 603,7 млн. рублей**, или на **5,2 %**, больше показателя на 2015 год, предусмотренного

Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта, и на **14 654,2 млн. рублей**, или на **0,9 %, меньше** показателя сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года.

Данные об общем объеме предоставляемых межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации, а также в разрезе их форм приведены в следующей таблице.

	2015 год		2016 год	2016 год в % к 2015 году	
	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	роспись*)	законопроект	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	роспись
Межбюджетные трансферты - всего	1 500 416,1	1 593 674,3	1 579 020,1	105,2	99,1
в % ВВП	2,0	2,2	2,0		
в % в общей сумме расходов федерального бюджета	9,7	10,3	9,8		
в том числе:					
Дотации	644 029,2	596 148,9	647 370,4	100,5	108,6
в % в общей сумме	42,9	37,4	41,0		
Субсидии	371 226,1	438 869,3	351 048,3	94,6	80,0
в % в общей сумме	24,7	27,5	22,2		
Субвенции	312 755,6	345 708,2	321 299,1	102,7	92,9
в % в общей сумме	20,8	21,7	20,3		
Иные межбюджетные трансферты	172 405,4	212 947,9	259 302,3	150,4	121,8
в % в общей сумме	11,5	13,4	16,4		
Справочно:					
Межбюджетные трансферты без учета субвенций	1 187 660,5	1 247 966,1	1 257 721,0	105,9	100,8
в % в общей сумме	79,2	78,3	79,7		

* Сводная бюджетная роспись по состоянию на 1 октября 2015 года.

Анализ приведенных данных показывает, что общий объем межбюджетных трансфертов в ВВП снижается и составит в 2016 году 2 % (в 2015 году – 2,2 %). Аналогичная тенденция прослеживается по показателю доли межбюджетных трансфертов в общей сумме расходах федерального бюджета – 9,8 % и 10,3 % соответственно.

Законопроектом предоставление бюджетам субъектов Российской Федерации межбюджетных трансфертов в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов предусматривается по 12 разделам классификации расходов бюджетов в рамках 26 госпрограмм. В рамках госпрограмм распределено в 2016 году 99,7 % объемов межбюджетных трансфертов.

Финансирование расходных полномочий в сфере межбюджетных отношений в планируемом периоде будет осуществляться на основании федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, постановлений и распоряжений Правительства Российской Федерации.

Всего законопроектом предусмотрено предоставление бюджетам субъектов Российской Федерации в 2016 году 7 дотаций и 90 субсидий, по 27 целевым статьям расходов бюджетов субвенций, иных межбюджетных трансфертов – по 36 целевым статьям расходов бюджетов.

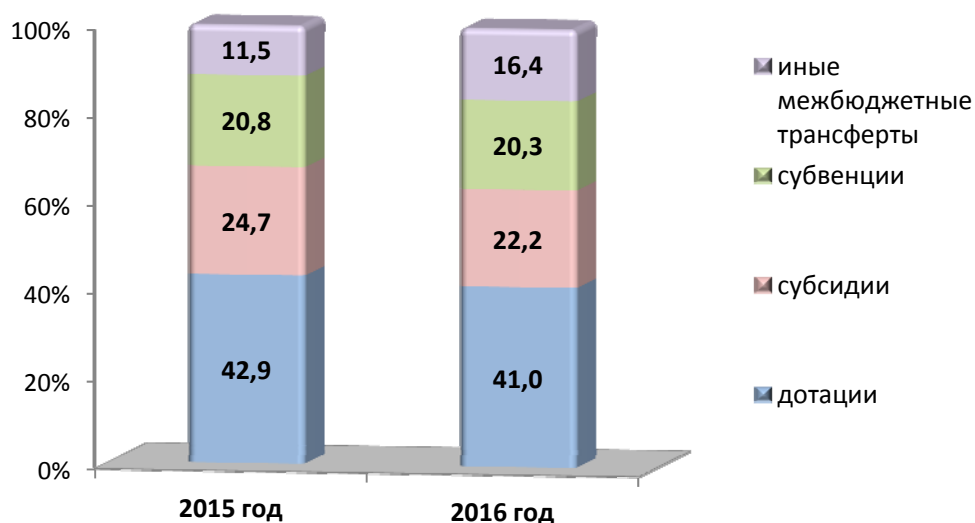
Доля дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов в **2016 году составит 41,0 %** (в 2015 году – 42,9 %), что **соответствует значениям этого показателя, предусмотренным в госпрограмме «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами» (43 %).**

Доля субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации в общем объеме межбюджетных трансфертов **составит 22,2 %** (в 2015 году – 24,7 %). **В 2016 году предусматривается сокращение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий** бюджетам субъектов Российской Федерации (на 5,4 % по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта и на 20 % по сравнению с показателем сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года) при увеличении бюджетных ассигнований на иные межбюджетные трансферты (на 50,4 % и 21,8 % соответственно) в основном за счет их предоставления бюджету Калининградской области на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области.

Общий объем финансовой помощи субъектам Российской Федерации (межбюджетные трансферты без учета субвенций) в 2016 году по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта увеличится на 5,9 % (с показателем сводной бюджетной росписи на 0,8 %), а их доля в общем объеме межбюджетных трансфертов составит 79,7 % (2015 год – 79,2 % и 78,3 %).

Структура распределения межбюджетных трансфертов по формам их предоставления бюджетам субъектов Российской Федерации в 2015 - 2016 годах представлена на следующей диаграмме (2015 год – Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта).

Структура межбюджетных трансфертов в 2015 - 2016 годах (%)



18.1.9. Законопроектом предусмотрены расходы федерального бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации по 12 разделам классификации расходов бюджета (за исключением разделов «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного и муниципального долга»).

Структура распределения указанных межбюджетных трансфертов по разделам классификации бюджетных расходов приведена в следующей таблице.

(в %)

Наименование раздела	2015 год (Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта)	2016 год (законопроект)
01 «Общегосударственные вопросы»	0,89	0,81
02 «Национальная оборона»	0,17	0,16
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	0,06	0,04
04 «Национальная экономика»	26,11	30,45
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1,18	1,23
06 «Охрана окружающей среды»	0,01	0,13
07 «Образование»	1,96	0,63
08 «Культура, кинематография»	0,42	0,36
09 «Здравоохранение»	3,36	3,40
10 «Социальная политика»	21,12	20,23
11 «Физическая культура и спорт»	0,74	0,66
14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»	43,98	41,89
Всего	100	100

В 2016 году доля межбюджетных трансфертов, предусмотренных в разделе 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы

Российской Федерации», составит **41,89 %**, а доля **межбюджетных трансфертов целевого характера, включенных в другие разделы** классификации расходов бюджета, – **58,11 %** их общего объема.

Наибольший рост доли межбюджетных трансфертов приходится на раздел 04 «Национальная экономика» (с 26,11 % в 2015 году до 30,45 % в 2016 году), что напрямую связано с предоставлением иных межбюджетных трансфертов бюджету Калининградской области на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области.

Заметно снизится доля межбюджетных трансфертов по социальным разделам: 10 «Социальная политика» (с 21,12 % в 2015 году до 20,23 % в 2016 году), 07 «Образование» (с 1,96 до 0,63 %), 08 «Культура, кинематография» (с 0,42 до 0,36 %), 11 «Физическая культура и спорт» (с 0,74 до 0,66 %).

Доля межбюджетных трансфертов по разделу 09 «Здравоохранение» в 2016 году в среднем составит 3,4 %, то есть сохранится на уровне 2015 года (3,36 %).

18.1.10. В соответствии с законопроектом объем межбюджетных трансфертов в разрезе госпрограмм в **2016 году составит 1 575 050,5 млн. рублей**, или 99,7 % общего объема межбюджетных трансфертов. Межбюджетные трансферты **предусматриваются по 26 госпрограммам**. Основной объем межбюджетных трансфертов приходится на 7 госпрограмм (88,4 %).

Данные об объемах межбюджетных трансфертов, предусмотренных на реализацию мероприятий госпрограмм, приведены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2015 год Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	2016 год законопроект
Госпрограмма «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами»	652 508,5	655 924,0
в % в общей сумме по всем программам	44,4	41,6
Госпрограмма «Социальная поддержка граждан»	242 637,1	249 511,7
в % в общей сумме по всем программам	16,5	15,8
Госпрограмма развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы	148 631,1	172 614,4
в % в общей сумме по всем программам	10,1	11,0
Госпрограмма «Развитие транспортной системы»	162 460,4	152 588,6
в % в общей сумме по всем программам	11,0	9,7
Госпрограмма «Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года»	8 355,5	72 137,8

	2015 год Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	2016 год законопроект
в % в общей сумме по всем программам	0,6	4,6
Госпрограмма «Развитие здравоохранения»	41 344,2	47 009,0,1
в % в общей сумме по всем программам	2,8	3,0
Госпрограмма «Содействие занятости населения»	42 039,0	42 096,1
в % в общей сумме по всем программам	2,9	2,7
Итого	1 297 975,9	1 391 881,5
в % в общей сумме по всем программам	88,3	88,4
Другие госпрограммы	172 714,5	183 169,0
в % в общей сумме по всем программам	11,7	11,6
Всего по всем госпрограммам	1 500 416,1	1 575 050,5

Анализ объемов распределения межбюджетных трансфертов по госпрограммам показывает, что на долю 7 госпрограмм приходится более 88 % общего объема межбюджетных трансфертов.

18.1.11. В таблицах приложения 21 к законопроекту представлено распределение межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации на 2016 год.

Данные об объемах межбюджетных трансфертов, распределенных между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с указанными приложениями, приведены в следующей таблице.

	(млн. рублей)	
	2015 год (Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта)	2016 год (законопроект)
Общий объем межбюджетных трансфертов - всего	1 500 416,1	1 579 020,1
в том числе:		
предусмотрено к распределению согласно приложению к (законопроекту)	1 025 564,0	979 951,1
в % к общему объему	68,4	62,1
из них:		
1) распределено бюджетам субъектов Российской Федерации	1 019 584,8	970 616,5
в % к общему объему	68,0	61,5
в % к общему объему по приложениям	99,4	99,0
в том числе субсидии	97 600,5	71 200,3
в % к общему объему субсидий	26,3	20,3
2) нераспределенный резерв	5 979,1	9 334,6
в % к общему объему по приложениям	0,6	1,0

Анализ приведенных данных показывает, что **распределенный объем межбюджетных трансфертов в 2016 году** согласно приложению 21 к законопроекту

составляет **979 951,1 млн. рублей**, или **62,1 %** общего объема межбюджетных трансфертов, что меньше, чем в 2015 году (68,4 %) и в 2014 году (66,2 %).

В указанном приложении объем дотаций распределен на 85,7 %, субвенций (без учета нераспределенного резерва) – на 95,5 %, субсидий – на 20,3 % и иных межбюджетных трансфертов – на 14,6 % общего объема межбюджетных трансфертов.

В целях обеспечения стабильности и предсказуемости консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации необходимо продолжить работу по максимальному распределению межбюджетных трансфертов субъектам Российской Федерации федеральным законом о федеральном бюджете.

Приложением 21 к законопроекту предусматривается распределить в 2016 году 26 субсидий (28,9 % общего количества субсидий) на сумму 71 200,3 млн. рублей (20,3 % общего объема субсидий). С учетом субсидий, не подлежащих распределению, число распределенных субсидий составит 30, или 33,3 % общего количества субсидий, на сумму 87 123,2 млн. рублей, или 24,8 % общего объема субсидий.

Данные о распределении между бюджетами субъектов Российской Федерации объема межбюджетных субсидий свидетельствуют, что поставленная в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2015 – 2017 годах задача о переходе к преимущественному распределению субсидий на основании федерального закона о бюджете законопроектом решается не в полной мере.

В 2016 году нераспределенный резерв, предусмотренный по отдельным межбюджетным трансфертам (субвенциям), составит 9 334,6 млн. рублей, или 1 % общего объема межбюджетных трансфертов, по приложению 21 к законопроекту. Нераспределенный резерв предусмотрен по 8 субвенциям, и их объем не превышает максимально допустимый размер (5 %), предусмотренный пунктом 2 статьи 133 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Законопроектом на 2016 год межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации предусмотрены 38 главным распорядителям бюджетных средств, на 2015 год в Федеральном законе № 384-ФЗ с учетом законопроекта – 30 главным распорядителям, сводной бюджетной росписью по состоянию на 1 октября 2015 года – 34 главным распорядителям.

Анализ предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации в разрезе главных распределителей бюджетных средств в 2015 - 2016 годах представлен в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2015 год			2016 год		
	Федеральный закон № 384-ФЗ с изменениями	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Законопроект	% к законо-проекту	% к росписи
Всего	1 450 206,4	1 500 416,1	1 593 674,3	1 579 020,1	105,2	99,1
Минфин России	755 378,5	803 054,1	758 771,9	820 384,7	102,2	108,1
Минсельхоз России	144 291,7	144 131,1	166 591,9	164 647,0	114,2	98,8
Росавтодор	150 255,8	151 151,0	157 300,8	129 713,8	85,8	82,5
Минэкономразвития России	31 175,7	50 351,7	51 029,4	120 217,6	238,8	235,6
Минтруд России	99 496,6	100 885,1	104 119,6	102 414,1	101,5	98,4
Роструд	57 505,0	57 118,8	60 711,8	57 368,7	100,4	94,5
Минздрав России	47 526,9	47 872,2	101 902,4	48 644,5	101,6	47,7
Минстрой России	37 579,6	38 334,4	42 769,8	37 293,1	97,3	87,2
Рослесхоз	23 559,9	23 589,9	23 559,9	22 977,7	97,4	97,5
Минобрнауки России	34 937,0	34 930,7	55 150,2	13 273,0	38,0	24,1
Минспорт России	10 840,0	10 810,0	10 681,1	10 244,0	94,8	95,9
Росводресурсы	7 337,8	7 337,8	7 337,8	8 464,6	115,4	115,4
ФМБА	7 568,8	7 568,8	7 568,8	7 780,8	102,8	102,8
Росжелдор	5 296,3	5 296,3	5 296,3	6 143,8	116,0	116,0
Минпромторг	621,9	445,9	4 688,1	4 849,4	1087,6	103,4
Минкультуры России	4 171,3	4 371,1	3 639,9	4 189,6	95,8	115,1
Минкавказ России				4 043,0		
Ростуризм	3 784,1	3 784,1	3 784,1	4 014,4	106,1	106,1
Минобороны России	2 333,1	2 591,6	2 333,1	2 540,4	98,0	108,9
Росстат				2 088,7		
Минэнерго России	2 902,2	2 732,4	15 194,9	1 729,6	63,3	11,4
ГД ФС РФ	778,7	778,7	778,7	834,5	107,2	107,2
Росреестр	609,2	609,2	825,3	711,5	116,8	86,2
Минприроды России	208,0	208,0	208,0	647,2	311,2	311,2
Федеральное агентство по делам национальностей			543,6	552,3		101,6
Минкомсвязь России	554,6	554,6	554,6	538,5	97,1	97,1
Росрыболовство	359,2	359,2	359,2	511,7	142,5	142,5
МЧС России	746,5	746,5	746,5	504,7	67,6	67,6
Росавиация				325,0		
Росмолодежь	59,6	59,6	66,2	314,3	527,3	474,8
Рособрнадзор				300,0		
СФ ФС РФ	233,0	216,4	233,0	233,0	107,7	100,0
ФМС России	200,0	470,8	6 783,5	200,0	42,5	2,9
Судебный департамент при Верховном Суде РФ	33,2	19,8	33,2	196,2	990,9	591,0
Россельхознадзор			65,5	70,7		107,9
Роснедра	36,3	36,3	36,3	38,7	106,6	106,6
Ростехнадзор			0,6	14,6		2433,3
Росприроднадзор				4,9		
Росимущество			8,3			
Министерство Российской Федерации по делам Крыма	19 826,0					

В законопроекте на 2016 год наибольший объем бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов предусматривается следующим главным распорядителям: Минфину России, что составляет 52 % общего объема межбюджетных трансфертов, Минсельхозу России – 10,4 %, Росавтодору – 8,2 %, Минэкономразвития России – 7,6 %, Минтруду России – 6,5 %, Роструду – 3,6 %, Минздраву России – 3,1 %, Минстрою России – 2,4 %.

Необходимо отметить, что в 2014 году сохранялась практика перечисления межбюджетных трансфертов в региональные бюджеты в конце финансового года, что снижает эффективность использования бюджетных средств и ведет к росту остатков на счетах субъектов Российской Федерации. Более 15 % (239,7 млрд. рублей) предусмотренных средств межбюджетных трансфертов были распределены в декабре 2014 года.

Позднее распределение межбюджетных трансфертов из федерального бюджета по субъектам Российской Федерации и ненадлежащий контроль главных распорядителей средств федерального бюджета за использованием межбюджетных трансфертов, направляемых регионам, оказывает негативное влияние на качество исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и приводит к образованию значительных сумм остатков средств федерального бюджета на счетах субъектов Российской Федерации.

Необходимо отметить, что объем остатков межбюджетных трансфертов имеет тенденцию к снижению: по состоянию на 1 января 2013 года он составлял 242 605,1 млн. рублей, на 1 января 2014 года – 200 346,7 млн. рублей, на 1 января 2015 года – 125 980,1 млн. рублей. В целом за 2014 год остатки межбюджетных трансфертов на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации сократились на 74 366,6 млн. рублей.

Наибольший объем остатков на 1 января 2015 года сложился по Росавтодору – 32 742,7 млн. рублей (26 % общего объема остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов), Минстрою России – 16 625,9 млн. рублей (13,2 %), Минэкономразвития России – 12 363,6 млн. рублей (9,8 %), Минздраву России – 10 656,8 млн. рублей (8,5 %), Минобрнауки России – 6 929,6 млн. рублей (5,5 %), Минсельхозу России – 6 726,8 млн. рублей (5,3 %), Минспорту России – 5 321,3 млн. рублей (4,2 %), Минэнерго России – 5 117,2 млн. рублей (4,1 %).

18.1.12. Согласно статье 10 законопроекта распределение в 2016 году субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации, за исключением субсидий, распределение которых утверждено приложением 21 к закону, утверждается Правительством Российской

Федерации до 1 апреля 2016 года. Полагаем необходимым **установить** также **срок распределения иных межбюджетных трансфертов**.

В соответствии с пунктом 3 части 4 статьи 5 Федерального закона от 30 сентября 2015 г. № 273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 30 сентября 2015 г. № 273-ФЗ) в сводную бюджетную роспись в 2016 году могут быть внесены изменения в случае перераспределения бюджетных ассигнований по предоставлению субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации на предоставление дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации в связи с отсутствием на 1 мая 2016 года акта Правительства Российской Федерации, устанавливающего распределение субсидий между бюджетами субъектов Российской Федерации.

В свою очередь, указанный срок связан с предельным сроком, установленным пунктом 23 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2014 г. № 999 (далее – Правила). Так, в случае отсутствия на 1 мая текущего финансового года акта Правительства Российской Федерации, устанавливающего распределение средств федерального бюджета между бюджетами субъектов Российской Федерации на предоставление субсидий, бюджетные ассигнования федерального бюджета на предоставление субсидий, предусмотренных соответствующему федеральному органу исполнительной власти - главному распорядителю средств федерального бюджета на текущий финансовый год на софинансирование соответствующих субсидий, подлежат перераспределению на исполнение иных бюджетных обязательств других федеральных органов исполнительной власти путем внесения изменений в федеральный закон о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период и (или) в сводную бюджетную роспись федерального бюджета.

Таким образом, в 2016 году данное положение Правил создаст неопределенность в отношении предельного срока утверждения Правительством Российской Федерации распределения субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации, не распределенных федеральным законом о федеральном бюджете.

18.1.13. В соответствии с пунктом 23 Правил аналогичным образом подлежат перераспределению субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации в случае

отсутствия на 15 августа текущего финансового года заключенного соглашения между главным распорядителем средств федерального бюджета и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации о предоставлении субсидии.

Протоколом совещания у Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации Д.Н.Козака от 21 сентября 2015 г. № ДК-П13-160пр установлено, что бюджетные ассигнования, предусмотренные на предоставление субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации, в случае нарушения сроков, установленных пунктом 23 Правил, необходимо перераспределить на цели предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Федеральный закон от 30 сентября 2015 г. № 273-ФЗ также предусматривает, что бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации в связи с отсутствием на 1 мая 2016 года акта Правительства Российской Федерации, устанавливающего распределение субсидий между бюджетами субъектов Российской Федерации, и (или) отсутствием на 15 августа 2016 года заключенных соглашений, будут перераспределяться на предоставление дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации.

Вместе с тем в настоящее время **отсутствует порядок перераспределения указанных субсидий**, в частности включающий принципы и методику распределения средств между бюджетами субъектов Российской Федерации, учитывающую изменение формы межбюджетных трансфертов с субсидий, имеющих целевой характер и предусматривающих обязательное участие субъектов Российской Федерации в финансировании соответствующих расходных обязательств, на дотации, предоставляемые субъектам Российской Федерации без установления направлений и (или) условий их использования.

По мнению Счетной палаты, в целях обеспечения предсказуемости и прозрачности предоставления и распределения межбюджетных трансфертов такой порядок должен быть установлен Правительством Российской Федерации.

18.1.14. По разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» законопроектом на 2016 год предусматриваются межбюджетные трансферты в сумме 661 463,4 млн. рублей, что на 1 613,4 млн. рублей, или на 0,2 %, больше суммы межбюджетных трансфертов на 2015 год, предусмотренной в Федеральном законе № 384-ФЗ с учетом законопроекта и на 35 736,6 млн. рублей, или на 5,7 %, больше показателя сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года.

Данные о бюджетных ассигнованиях по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» приведены в следующей таблице.

	2015 год				2016 год	
	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта		роспись*)		законопроект	
	млн. руб.	в %	млн. руб.	в %	млн. руб.	в %
1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - всего	659 850,0	100	625 726,8	100	661 463,4	100
в % к предыдущему году (законопроекту)	80,9	х	76,7	х	100,2	х
14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации»	487 772,3	73,9	487 772,3	77,9	514 599,7	77,8
в % к предыдущему году (законопроекту)	110,9	х	110,9	х	105,5	х
14 02 «Иные дотации» - всего	156 256,9	23,7	108 376,7	17,3	132 770,7	20,1
в % к предыдущему году (законопроекту)	46,7	х	32,4	х	85,0	х
на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	85 308,9	12,9	37 428,7	6,0	91 896,9	13,9
в % к общей сумме иных дотаций	54,6		34,5		69,2	
на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы	60 000,0	9,1	60 000,0	9,6	30 000,0	4,5
в % к общей сумме иных дотаций	38,4		55,4		22,6	
прочие дотации	10 947,9	1,7	10 947,9	1,8	10 873,8	1,6
14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»	15 820,9	2,4	29 577,9	4,7	14 093,0	2,1
в % к предыдущему году (законопроекту)	38,2	х	71,5	х	89,1	х

* Сводная бюджетная роспись по состоянию на 1 октября 2015 года.

Доля межбюджетных трансфертов подраздела 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации» в 2016 году составит 77,8 % общей суммы межбюджетных трансфертов, предусмотренных по разделу 14 00, подразделу 14 02 «Иные дотации» – 20,1 % и подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» – 2,1 %.

Бюджетные ассигнования в 2016 году по разделу 14 00 предусматриваются в рамках 8 госпрограмм и 1 непрограммного направления расходов. В рамках госпрограмм предусматривается 661 297,9 млн. рублей, или 99,97 % общего объема бюджетных ассигнований по разделу 14 00.

Дотации, предусмотренные в подразделах 14 01 и 14 02, предоставляются (за исключением дотаций на содержание объектов инфраструктуры города Байконур связанных с арендой космодрома Байконур, и предусмотренных в госпрограмме «Космическая деятельность России на 2013 – 2020 годы») в рамках госпрограммы

«Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами».

18.1.14.1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2016 год предусматриваются в сумме **514 599,7 млн. рублей** с увеличением по сравнению с 2015 годом на сумму 26 827,4 млн. рублей, или на 5,5 %. Поручение Правительства Российской Федерации (от 28 июля 2015 г. № ДМ-П13-83пр) Минфину России в части увеличения объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности с учетом планируемого уровня инфляции (6,4 %) учтено не в полном объеме.

Количество субъектов Российской Федерации, получающих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, в 2016 году сохранится на уровне 2015 года и составит **71 регион** (в 2014 году получателями дотации были 72, в 2013 году – 73 региона). При этом 44 субъектам Российской Федерации объем дотации был увеличен (Республике Коми – в 2,5 раза, Оренбургской области – в 2,4 раза, Белгородской области – в 2,3 раза, Иркутской области – в 1,8 раза, Омской области – в 1,7 раза), а 27 регионам – сокращен (Красноярскому краю – в 1,5 раза, Мурманской области – в 1,4 раза). Более 31 % общего объема дотации приходится на 6 регионов (Республика Бурятия, Республика Дагестан, Республика Крым, Республика Саха, Республика Тыва и Чеченская Республика).

Оказание финансовой помощи в виде указанных **дотаций** позволит, согласно пояснительной записке к законопроекту, в 2016 году сократить разрыв **в уровне бюджетной обеспеченности между 10 наиболее и 10 наименее обеспеченными субъектами Российской Федерации с 5,7 раза** (до распределения дотаций) **до 2,5 раза** (с учетом распределения дотаций). При этом указанный показатель (до межбюджетного выравнивания) в 2014 году составлял 6,2 раза и в 2015 году – 6,8 раза.

В пункте 2 статьи 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации указывается, что объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, подлежащих утверждению на очередной финансовый год и плановый период, не может быть менее общего объема указанных дотаций, утвержденных на текущий финансовый год, однако механизма определения величины указанной дотации нормативными правовыми актами не установлено.

В проект методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации не внесены изменения в части стимулирования субъектов Российской Федерации, достигших наилучших результатов по увеличению регионального налогового потенциала, предусмотренные поручением Правительства Российской Федерации (от 28 июля 2015 г. № ДМ-П13-83пр).

18.1.14.2. Законопроектом расходы федерального бюджета по подразделу 14 02 на **иные дотации в 2016 году составляют 132 770,7 млн. рублей**, что на **15 %, меньше**, чем в 2015 году (Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта).

На поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации предусматривается выделить около 92 % общего объема иных дотаций.

18.1.14.2.1. Наибольший объем бюджетных ассигнований (68,9 %) предусмотрен на дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (ЦСР 36 2 02 50020). Их объем на 2016 год составит **91 549,0 млн. рублей** (по сравнению с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта, их объем увеличится в 2,0 раза).

В соответствии с пояснительной запиской к законопроекту в объеме указанных дотаций запланирована компенсация выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации по налогу на прибыль организаций в связи с изменением налогообложения нефтегазовой отрасли.

Обоснования бюджетных ассигнований на предоставление указанных дотаций в программном комплексе «Бюджетное планирование» оформлены на сумму 39 551,2 млн. рублей, при этом распределение указанного объема дотаций на 2016 год отсутствует.

В качестве нормативных правовых актов (проектов), устанавливающих правила предоставления указанных дотаций и их распределения между субъектами Российской Федерации, в обоснованиях бюджетных ассигнований указаны Федеральный закон от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и проект федерального закона о федеральном бюджете на 2016 год, **однако указанные документы не содержат правила предоставления дотаций и их распределения**. Методика и распределение дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации были утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 3 ноября 2011 г. № 890 только на 2011 год. В Порядок распределения и предоставления указанных дотаций, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 13 апреля 2010 г. № 231, в 2012 – 2015 годах изменения не вносились. **В составе материалов к законопроекту на 2016 год проект методики распределения дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов отсутствует**. Таблица с распределением общего объема дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов

между субъектами Российской Федерации в составе приложения 21 к законопроекту также отсутствует.

Бюджетным кодексом Российской Федерации не предусмотрено предоставления никаких дотаций, кроме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Следует отметить, что ежегодно первоначально запланированные в федеральном бюджете объемы финансовой помощи в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов значительно увеличиваются в течение финансового года в связи с поручениями и указаниями Президента Российской Федерации и Председателя Правительства Российской Федерации.

Так, первоначально запланированные объемы дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности региональных бюджетов были увеличены в 2012 году – в 2,7 раза, в 2013 году – в 1,3 раза, в 2014 году – в 7,9 раза.

18.1.14.2.2. Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы запланированы законопроектом на 2016 год со снижением **в 2 раза** по сравнению с бюджетными ассигнованиями на 2015 год, утвержденными Федеральным законом № 384 – ФЗ с учетом законопроекта, и предусматриваются в сумме **30 000,0 млн. рублей**. Объем бюджетных ассигнований не соответствует показателям, содержащимся в обоснованиях бюджетных ассигнований. По сравнению с 2014 годом их объем снижен в 4 раза.

Снижение указанной дотации обусловлено общими подходами к формированию федерального бюджета на 2016 год, а также изменением методики определения целевых показателей повышения оплаты труда работников социальной сферы, в том числе введения статистического показателя «среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности)».

В качестве нормативных правовых актов (проектов), устанавливающих правила предоставления и их распределения между субъектами Российской Федерации в обоснованиях бюджетных ассигнований указаны Федеральный закон от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и проект федерального закона о федеральном бюджете на 2016 год, однако указанные документы не содержат правила предоставления дотаций и их распределения. Правила предоставления указанных дотаций субъектам Российской Федерации, а также методика их распределения между субъектами Российской Федерации нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации не утверждены. В составе

материалов законопроекта присутствует методика распределения дотаций, одобренная на заседании трехсторонней комиссии по вопросам межбюджетных отношений от 6 октября 2015 года (протокол № 14).

Распределение указанных дотаций на 2016 год 83 субъектам Российской Федерации отражено в таблице 2 приложения 21 к законопроекту.

Такое снижение объемов дотаций создает риски неисполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы.

18.1.14.2.3. Законопроектом предусматривается предоставление дотаций бюджетам Приморского края и Мурманской области в целях обеспечения сбалансированности бюджетов городского округа Большой Камень и городского округа Мурманск. Предоставление дотаций бюджетам указанных регионов связано со снятием статуса закрытого административно-территориального образования (далее – ЗАТО) - упразднение ЗАТО Большой Камень и включение в состав городского округа Мурманск поселка городского типа Росляково, входившего в состав ЗАТО Североморск, и прекращением финансовой поддержки указанных муниципальных образований из федерального бюджета в виде межбюджетных трансфертов ЗАТО. В целом на указанные цели предусматриваются бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме **347,9 млн. рублей**.

Законопроектом на 2016 год не предусмотрены отдельные дотации, предоставляемые в 2015 году, в том числе: дотация в целях обеспечения сбалансированности бюджета Чеченской Республики (в 2015 году – 18 602,7 млн. рублей), бюджета Омской области (в 2015 году – 500,0 млн. рублей), бюджета Республики Крым (в 2015 году – 13 409,4 млн. рублей); бюджета города федерального значения Севастополя (в 2015 году – 4 539,1 млн. рублей).

18.1.14.3. Законопроектом предусматривается в 2016 году предоставление дотаций бюджетам ЗАТО в сумме **10 047,2 млн. рублей**, что соответствует уровню 2015 года, и на **содержание объектов инфраструктуры города Байконур**, связанных с арендой космодрома Байконур, в сумме **826,6 млн. рублей**, что на **74,1 млн. рублей**, или на **8,2 %**, **меньше**, чем в 2015 году. Уменьшение бюджетных ассигнований **на 2016 год согласно пояснительной записке к законопроекту** связано с применением общих подходов к формированию расходов федерального бюджета.

18.1.14.4. В составе подраздела 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предусматриваются **субсидии** и иные **межбюджетные трансферты**, **не отнесенные** в связи с **неопределенностью их функциональной направленности** на **соответствующие разделы (подразделы) классификации расходов бюджета**.

18.1.15. Законопроектом предусматриваются **субсидии** бюджетам субъектов Российской Федерации на **2016 год** в сумме **351 048,3 млн. рублей**, что на **20 177,8 млн. рублей**, или на **5,4 %**, **меньше** суммы межбюджетных трансфертов, предусмотренной в Федеральном законе № 384-ФЗ с учетом законопроекта и на **87 821,0 млн. рублей**, или на **20 % меньше** показателя сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года.

Общее количество субсидий в 2016 году составляет **90** (в 2015 году – 100, в 2014 году - 92, в 2013 году - 92). Общий объем субсидий планируется предоставлять бюджетам субъектов Российской Федерации в рамках 21 госпрограммы.

Существующая система предоставления субсидий характеризуется излишней детализацией направлений расходов. Так, в 2014 году число субсидий равнялось 92, на 2015 год была запланирована 81 субсидия, но после внесения изменений в федеральный закон о федеральном бюджете число субсидий было опять увеличено до 95 при сокращении их общего объема (в сводной бюджетной росписи на 1 октября 2015 года предусмотрено предоставление 100 субсидий). Проведенный анализ законопроекта показал, что количество субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации на 2016 год по сравнению с 2015 годом существенно не изменилось и составило 90 субсидий, что говорит о **непроведении мероприятий по консолидации субсидий**.

По информации, представленной Минфином России на запрос Счетной палаты в рамках комплекса экспертно-аналитических и контрольных мероприятий для подготовки заключения Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона о федеральном бюджете на 2016 год, предусмотрена одна консолидированная субсидия бюджетам субъектов Российской Федерации – субсидия на реализацию отдельных мероприятий госпрограммы «Развитие здравоохранения», состоящая из двух субсидий: субсидии на реализацию мероприятий по обследованию населения с целью выявления туберкулеза, лечения больных туберкулезом, а также профилактических мероприятий и субсидии на финансовое обеспечение закупок диагностических средств для выявления и мониторинга лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С. Необходимо отметить, что указанные субсидии были консолидированы еще в 2014 году.

В соответствии с графиком подготовки и рассмотрения в 2015 году проектов федеральных законов, документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на 2016 год субъектам бюджетного планирования, являющимся ответственными исполнителями госпрограмм, с участием соответствующих

главных распорядителей средств федерального бюджета необходимо было представить не позднее 29 апреля 2015 года в Минфин России предложения по консолидации субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета в рамках госпрограмм и при необходимости проекты постановлений Правительства Российской Федерации, устанавливающих правила предоставления и распределения консолидированных в рамках госпрограмм субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета.

Представленная указанными субъектами бюджетного планирования Минфину России информация содержала позицию о невозможности или нецелесообразности консолидации субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета в рамках соответствующих госпрограмм.

Законопроект и материалы к нему не содержат информации о результатах работы по консолидации субсидий.

Отсутствие предложений по консолидации субсидий в 2016 году не отвечает задаче, поставленной в бюджетных посланиях Президента Российской Федерации, о предоставлении межбюджетных субсидий в консолидированной форме.

18.1.15.1. Более 70 % объема субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации предусмотренных в законопроекте на 2016 год приходится на поддержку отдельных отраслей экономики (раздел 04 «Национальная экономика») и составляет **248 275,3 млн. рублей**, что на 994,6 млн. рублей, или на 0,4 % меньше суммы указанных субсидий на 2015 год, предусмотренной в Федеральном законе № 384-ФЗ с учетом законопроекта, и на 43 392,9 млн. рублей, или 14,9 % меньше показателя сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года.

Основная доля (66,5 %) в указанных субсидиях приходится на субсидии на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы

18.1.15.2. Законопроектом на 2016 год предусматриваются **субсидии** на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы **развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия** на 2013 - 2020 годы в сумме **172 543,7 млн. рублей**, что на **23 912,6 млн. рублей**, или на 16,1 %, больше суммы указанных субсидий на 2015 год, предусмотренной в Федеральном законе № 384 - ФЗ с учетом законопроекта.

В 2016 году бюджетные ассигнования в рамках госпрограммы предусмотрены по 43 субсидиям и находятся на уровне 2015 года, из них 41 субсидия предусмотрена Минсельхозу России (в 2015 году – 43).

Вместе с тем проведенный **анализ системы субсидирования свидетельствует** об излишней детализации направлений расходов и **необходимости оптимизации количества предоставляемых субсидий**. Учитывая особенности отражения в 2016 году бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов и возможность детализации расходов по основным мероприятиям государственных программ, консолидация отдельных субсидий на поддержку сельского хозяйства могла бы быть проведена по одинаковым направлениям расходов разных подпрограмм. Однако при формировании законопроекта на 2016 год **не учтены поручения Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации о сокращении количества направлений государственной поддержки**, которое должно обеспечить **концентрацию финансовых ресурсов на наиболее значимых направлениях госпрограммы**.

Из 41 субсидий в законопроекте на 2016 год предусмотрено распределение по 17 субсидиям на сумму 48 472,0 млн. рублей.

При этом результаты анализа исполнения федерального бюджета на 2015 год свидетельствуют о том, что несвоевременное принятие решений Правительства Российской Федерации о распределении (или перераспределении) субсидий субъектам Российской Федерации является одной из причин их низкого исполнения.

На реализацию федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» указанной госпрограммы Росавтодору предусмотрены бюджетные ассигнования **в сумме 7 579,2 млн. рублей**. Обоснования бюджетных ассигнований не содержат расчет планируемого объема финансирования на 2016 год.

Следует отметить, что сводной бюджетной росписью на 2015 по указанной ФЦП предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 520,2 млн. рублей. По состоянию на 15 сентября 2015 года с администрациями 42 субъектов Российской Федерации заключены соглашения на сумму 3 551,2 млн. рублей, из них профинансировано 278,2 млн. рублей, или 7,8 % общей суммы заключенных соглашений на предоставление субсидий.

18.1.15.3. Законопроектом на **2016 год** предусматриваются **субсидии по подпрограмме «Автомобильные дороги» ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)**, реализуемой в рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы», в сумме **11 189,6 млн. рублей**, что на **34 327,4 млн. рублей**, или **в 4,1 раза**

меньше, суммы указанных субсидий на 2015 год, предусмотренной в Федеральном законе № 384-ФЗ с учетом законопроекта, и на **37 396,3 млн. рублей**, или **в 4,3 раза меньше** показателя сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года.

В общий объем указанных субсидий включены бюджетные ассигнования на развитие автомобильных дорог регионального и местного значения в целях реализации мероприятий по подготовке и проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу. На реализацию указанных мероприятий Росавтодору согласованы предложения по предоставлению в 2016 году субсидий 7 субъектам Российской Федерации в размере **8 924,1 млн. рублей**, в том числе Калининградской области на реализацию инвестиционного проекта «Строительство улично-дорожной сети на территории Острова» (857,8 млн. рублей). По состоянию на 1 октября 2015 года положительные заключения государственной экспертизы на проектно-сметную документацию отсутствуют.

Законопроектом предусматриваются субсидии на софинансирование объектов капитального строительства в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010 – 2020 годы) в сумме **2 265,5 млн. рублей** по 2 объектам в Красноярском крае и 1 объекту в Московской области.

При этом по объекту Московской области «Путепровод на ул. Гагарина, г. Домодедово (строительство автомобильной дороги Каширское шоссе - Киселиха)», по которому предложены бюджетные ассигнования на 2016 год в размере 370,5 млн. рублей, по состоянию на 1 октября 2015 года положительные заключения органов экспертизы на проектно-сметную документацию отсутствуют.

Следует отметить, что по состоянию на 1 января 2015 года остаток субсидий прошлых лет, предоставленных Московской области в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» и подлежащих к использованию в 2015 году, составил 19 225,2 млн. рублей. При этом их кассовое исполнение за первое полугодие 2015 года составило 1 700,7 млн. рублей, или 9 %.

18.1.15.4. Законопроектом в 2016 году предусмотрено предоставление субсидий субъектам Российской Федерации **на возмещение затрат по созданию инфраструктуры промышленных парков или технопарков** (в объеме 4 348,3 млн. рублей), за счет которых будет осуществляться возмещение затрат на указанные цели в пределах поступления доходов федерального бюджета от уплаты налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, акцизов на автомобили легковые и мотоциклы, а также ввозных таможенных пошлин, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, уплачиваемых резидентами промышленных парков и технопарков.

Частью 9 статьи 6 законопроекта установлено, что субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на создание инфраструктуры промышленных парков и технопарков, предусмотренные по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» раздела «Национальная экономика» классификации расходов бюджетов, предоставляются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в случае и в пределах поступления доходов федерального бюджета от уплаты резидентами промышленного парка или технопарка налогов, сборов и таможенных пошлин, учитываемых при расчете объема указанных субсидий в соответствии с правилами, утвержденными Правительством Российской Федерации.

Следует отметить, что исключение из установленного статьей 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов может быть предусмотрено законом о бюджете в части, касающейся расходов бюджета, осуществляемых в случаях и в пределах поступления отдельных видов неналоговых доходов. В отношении налоговых доходов такое исключение указанной статьей Бюджетного кодекса Российской Федерации не предусматривается.

18.1.15.5. В законопроекте на 2016 год предусматриваются субсидии на реализацию мероприятий по сейсмоусилению существующих объектов в рамках ФЦП «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Российской Федерации на 2009 - 2018 годы» в сумме **2 367,8 млн. рублей**. При этом в ходе распределения данных субсидий между субъектами Российской Федерации Минстроем России в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 9 октября 2015 г. № 2015-р они направлены в отдельные регионы со значительным превышением объемов средств, указанных в региональных бюджетах и программах (Республика Ингушетия – в 13,5 раза, Карачаево-Черкесской Республике – в 7,9 раза), а также в которых не предусмотрено привлечение внебюджетных источников (Республика Ингушетия, Карачаево-Черкесская Республика, Камчатский край и Сахалинская область), что является нарушением пункта 9 Правил распределения субсидий, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июля 2015 г. № 706.

18.1.15.6. В законопроекте на 2016 год предусмотрена субсидия на проведение Северо-Кавказского молодежного форума «Машук» в г. Пятигорске в сумме 45,6 млн. рублей. Методика расчета объема указанной субсидии Правилами предоставления субсидии из федерального бюджета на проведение Северо-Кавказского молодежного форума «Машук» не определена. В соответствии с обоснованиями к проекту бюджета, общий объем субсидии рассчитан на основе числа участников форума (2450 человек) и

стоимости на одного участника (18,6 тыс. рублей), при этом обоснование стоимости на одного участника форума в расчетах отсутствует.

18.1.15.7. В законопроекте о федеральном бюджете на 2016 год Минстроем России не предусмотрены средства в размере 1 000,0 млн. рублей на переселение граждан из оползневоопасных районов Чеченской Республики, что является ненадлежащим исполнением поручения Президента Российской Федерации от 7 апреля 2014 г. № Пр-736, предусматривающего ежегодное выделение 1 000,0 млн. рублей на реализацию указанных мероприятий. При этом соглашение о предоставлении в 2015 году субсидии из федерального бюджета бюджету Чеченской Республики на указанную сумму по состоянию на 20 октября 2015 года не заключено. Вместе с тем в Федеральном законе № 384-ФЗ с учетом законопроекта в 2015 году предусматриваются субсидии на реализацию мероприятий по переселению жителей Чеченской Республики из опасных для проживания оползневых зон в рамках федеральной целевой программы «Юг России (2014-2020 годы)» в сумме 2 000,0 млн. рублей.

18.1.16. Законопроектом предусматриваются **субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на 2016 год** в сумме **321 299,1 млн. рублей**, что на **8 543,5 млн. рублей**, или на **2,7 %**, больше суммы субвенций на 2015 год, предусмотренной в Федеральном законе № 384-ФЗ с учетом законопроекта, и на **24 409,1 млн. рублей**, или на **7,1 %**, меньше показателя сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года.

Законопроектом предоставление субвенций предусматривается в рамках 10 госпрограмм (99,1 % общего объема субвенций).

Законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования в **2016 году** по **26 субвенциям** (кроме единой субвенции), а в **2015 году** – по **25 субвенциям** (в 2014 году – 17 субвенций, в 2013 году – 25 субвенций).

18.1.16.1. В целях повышения эффективности финансового обеспечения переданных полномочий и создания условий для повышения финансовой самостоятельности субъектов Российской Федерации в 2016 год продолжится предоставление ряда субвенций, предоставляемых бюджетам субъектов Российской Федерации в рамках **единой субвенции**.

Законопроектом на 2016 год предусматривается **единая субвенция** бюджетам субъектов Российской Федерации в сумме **9 380,2 млн. рублей**, то есть на уровне 2015 года.

Правила формирования и предоставления из федерального бюджета единой субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 27 марта 2013 г. № 275.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 июля 2014 г. № 1309-р с учетом изменений, внесенных распоряжением Правительства Российской Федерации от 9 сентября 2015 г. № 1765-р, утвержден перечень, состоящий из 8 субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, формирующих единую субвенцию бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета, на 2015 – 2018 годы.

18.1.16.2. В 2016 году кроме предоставления единой субвенции законопроектом предусматривается предоставление субвенций по 19 направлениям финансового обеспечения переданных полномочий Российской Федерации, в том числе по разделам 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона», 04 «Национальная экономика, 06 «Окружающей среды», 09 «Здравоохранение» и 10 «Социальная политика». Однако в **общем объеме предоставляемых субвенций доля единой субвенции составляет всего 2,9 %.**

18.1.16.3. В общем объеме субвенций наибольшая доля (88 %) приходится на субвенции, предоставляемые по разделу 10 «Социальная политика».

Бюджетные ассигнования на отдельные социальные выплаты ежегодно формируются с превышением реальной потребности, в результате ассигнования в процессе исполнения федерального бюджета уменьшаются путем внесения изменений в закон о бюджете (в сводную бюджетную роспись) либо остаются неиспользованные остатки бюджетных ассигнований.

Счетная палата неоднократно указывала на необходимость совершенствования механизма определения реальной потребности в социальных выплатах через осуществление более точного расчета прогнозной численности их получателей.

В процессе исполнения федерального бюджета происходит ежегодное сокращение отдельных социальных выплат, что свидетельствует о некачественном бюджетном планировании и отсутствии действенного механизма определения потребности в бюджетных ассигнованиях.

Также некорректно планируются расходы на предоставление межбюджетных трансфертов субъектам Российской Федерации **на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву.** Кассовые расходы на предоставление субвенций регионам в 2013 и 2014 годах составили 57,7 % и 39,8 % установленных законом ассигнований соответственно, по состоянию на 1 октября 2015 года уровень кассового исполнения – 55,8 % установленных законом ассигнований (1 377,9 млн. рублей). С учетом изложенного **увеличение на 2016 год объема средств на эти цели до 1 612,1 млн. рублей не обосновано.**

18.1.16.4. Законопроектом в 2016 году предусмотрено предоставление **субвенций в рамках госпрограммы «Развитие лесного хозяйства» на 2013 – 2020 годы** в сумме **22 026,2 млн. рублей**, что на 1 453,8 млн. рублей, или на 6,2 %, меньше сумм, предусмотренных на 2015 год в Федеральном законе № 384-ФЗ с учетом (законопроекта), в том числе на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – в сумме 21 984,5 млн. рублей и на осуществление части полномочий Российской Федерации в области лесных отношений бюджетам Республики Крым и города федерального значения Севастополя – в сумме 41,7 млн. рублей.

Проверка формирования федерального бюджета на 2016 год показала, что **планирование бюджетных ассигнований на межбюджетные трансферты** в ряде случаев **не обеспечено** соответствующими **нормативными правовыми актами**, что может свидетельствовать об **их недостаточной обоснованности**.

Так, заявка на объемы бюджетных ассигнований на исполнение переданных полномочий в области лесных отношений сформирована Рослесхозом в отсутствие Порядка определения расходов на осуществление органом государственной власти субъекта Российской Федерации отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений в расчете на 1 гектар эксплуатационных и защитных лесов на территории субъекта Российской Федерации, предусмотренного Методикой распределения между субъектами Российской Федерации субвенций из федерального бюджета для осуществления отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений, реализация которых передана органам государственной власти субъектов Российской Федерации, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2006 г. № 838.

Размер предоставляемых субвенций на осуществление части полномочий Российской Федерации в сфере государственного контроля (надзора) в области промышленной безопасности, электроэнергетики и безопасности гидротехнических сооружений, переданных правительствам Севастополя и Республики Крым, определен Ростехнадзором в соответствии с методиками распределения субвенций, утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации от 18 февраля 2015 г. № 133 и от 27 марта 2015 г. № 284, в зависимости от количества плановых и внеплановых проверок. Вместе с тем Федеральным конституционным законом от 21 марта 2014 г. № 6-ФКЗ «О принятии Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя» установлена норма о непроведении до 1 февраля 2018 года плановых проверок. По состоянию на 1 октября 2015 года изменения в указанные методики с целью приведения в соответствие с Федеральным конституционным законом и компенсации фактических затрат бюджетов

Республики Крым и города Севастополя при исполнении переданных полномочий не внесены.

18.1.16.5. На 2016 год законопроектом предусматриваются **субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 196,2 млн. рублей.**

Анализ сведений о планируемых объемах бюджетных ассигнований по составлению и изменению (дополнению) списков присяжных заседателей, их кассовом исполнении в 2011 – 2015 годах и планировании предельных объемов в 2016 году показал, что средства федерального бюджета по обеспечению переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению и изменению (дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации использованы субъектами Российской Федерации и Судебным департаментом при Верховном Суде Российской Федерации в 2011 – 2015 годах менее чем на 70 % доведенных бюджетных ассигнований. Разница между расчетной потребностью и фактическим исполнением бюджетных ассигнований на субвенции в период 2011 – 2015 годов составила в среднем 58,3 %. В законопроекте 2015 года указанная субвенция была уменьшена на 13,3 млн. рублей, данная сумма была перераспределена на иные направления расходов.

Объем возвращенных бюджетных средств, предусмотренных на субвенции за период 2011 – 2015 годов, в среднем составляет 32,3 %. Таким образом, **завышение указанных расходов в 2016 году может составить 63,4 млн. рублей.**

18.1.16.6. В составе субвенций предусматриваются **3 новые субвенции**, в том числе субвенции на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году по госпрограмме «Экономическое развитие и инновационная экономика» - в сумме **2 088,7 млн. рублей.**

Анализ нормативов для определения общего размера субвенций, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий Российской Федерации по подготовке и проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года, утвержденных приказом Росстата от 28 августа 2015 г. № 396, показал, что **обоснованность отдельных нормативов расчетами не подтверждена.**

Так, стоимость обеспечения охраны помещения в расчете на 1 человека (в случае, если помещение не охраняется охраной) установлена «не более 34,8 тыс. рублей» одинаково для всех субъектов Российской Федерации, стоимость аренды помещения за 2,5 месяца обойдется в среднем 6,1 млн. рублей также для каждого субъекта Российской Федерации. При этом **обоснования по расчету указанной стоимости не представлены.**

Информация о возможностях (наличии имеющихся площадей) субъектов Российской Федерации по оказанию территориальным органам государственной статистики содействия в подготовке и проведении сельхозпереписи Росстатом не представлена. Наличие данной информации позволило бы существенно оптимизировать расходы на ее проведение.

На текущий момент объемы предварительного сокращения расходов Росстата на проведение сельхозпереписи могут составить 360,7 млн. рублей.

18.1.17. На 2016 год **иные межбюджетные трансферты** бюджетам субъектов Российской Федерации предусматриваются в сумме **259 302,3 млн. рублей**, что на **86 896,9 млн. рублей**, или **в 1,5 раза, больше** суммы трансфертов, предусмотренной на 2015 год в Федеральном законе № 384-ФЗ с учетом законопроекта, и на **46 354,4 млн. рублей**, или **на 21,8 %, больше** показателя сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года.

18.1.17.1. Законопроектом предусматривается **увеличение** объема предоставляемых бюджетам субъектов Российской Федерации **иных межбюджетных трансфертов**, в основном за счет их предоставления бюджету Калининградской области на обеспечение поддержки юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области (в сумме 66 717,5 млн. рублей, что составляет 25,7 % общего объема иных межбюджетных трансфертов).

18.1.17.2. Более 54 % объема иных межбюджетных трансфертов приходится на межбюджетные трансферы в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы» и составляет **141 399,0 млн. рублей**, что на 24 455,6 млн. рублей, или на 20,9 %, больше сумм 2015 года, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

Увеличение указанных трансфертов в основном связано с дополнительными бюджетными ассигнованиями на развитие транспортной инфраструктуры города Москвы в сумме **41 710,0 млн. рублей**, что **на 40,9 % больше** сумм, учтенных в Федеральном законе № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год. При этом **расчеты, подтверждающие потребность в указанных средствах на 2016 год, отсутствуют.**

В федеральном бюджете на 2015 год на эти же цели предусмотрены средства в размере 29 610,0 млн. рублей, которые в полном объеме перечислены Минфином России субъекту Российской Федерации – г. Москве. Соглашением, заключенным между Минфином России и Правительством г. Москвы, предусмотрено представление отчета о достижении значений показателей результативности. При этом обязанность проведения проверок фактов нарушений целей и условий, определенных соглашением, не установлена.

Законопроектом на 2016 год в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» предусмотрены межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации на сумму **61 903,9 млн. рублей** и на осуществление государственной поддержки региональных проектов в сфере дорожного хозяйства, реализуемых с применением механизмов государственно-частного партнерства, а также для строительства, реконструкции и ремонта уникальных искусственных дорожных сооружений в сумме **31 641,4 млн. рублей**. Вместе с тем **в нарушение приказа Минфина России № 38н отсутствует расчет указанных объемов иных межбюджетных трансфертов на 2016 год.**

18.1.17.3. Законопроектом предусмотрены межбюджетные трансферты на 2016 год в сумме **34 640,4 млн. рублей** на лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан, больных туберкулезом и ВИЧ-инфекцией.

В ходе проверки установлено, что **объем ассигнований установлен Минздравом России** по данным, предоставленным субъектами Российской Федерации, а также главными внештатными специалистами Минздрава России **без проверки их достоверности.**

Показания к назначению антиретровирусной терапии у больных ВИЧ-инфекцией регламентированы клиническими рекомендациями (протоколами лечения), в том числе утвержденными рабочей группой Профильной комиссии по профилактике, диагностике и лечению ВИЧ-инфекции у детей Минздрава России, методическими рекомендациями «Показания к назначению лечения больных ВИЧ-инфекцией», утвержденными Минздравсоцразвития России 29 декабря 2006 г. № 7125-РХ, постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 11 января 2011 г. № 1 «Об утверждении СП 3.1.5.2826-10 «Профилактика ВИЧ-инфекции». Однако Минздравом России расчет производился исходя из достижения 60 % охвата больных антиретровирусной терапией, которые, по прогнозу Минздрава России, в 2016 году будут состоять на диспансерном учете без учета наличия или отсутствия показаний к назначению указанной терапии у данных больных.

Так как форма и сроки представления заявки высшего органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации на участие в реализации мероприятия по обследованию населения с целью выявления туберкулеза, лечения больных туберкулезом, а также профилактических мероприятий нормативными правовыми актами не установлены, **Минздравом России произведен расчет потребности в средствах на эти цели в отсутствие объективных данных о численности указанных больных и стоимости препаратов.**

Также Минздравом России не представлена информация, на какую отчетную дату и в соответствии с какими нормативными документами определено количество лиц, имеющих право на выплату при возникновении поствакцинальных осложнений, в связи с чем оценить обоснованность объема предоставляемых бюджетам субъектов Российской Федерации трансфертов не представляется возможным.

18.1.18. Проверка формирования федерального бюджета на 2016 год показала, что планирование бюджетных ассигнований на межбюджетные трансферты в ряде случаев не обеспечено соответствующими нормативными правовыми актами, что может свидетельствовать об их недостаточной обоснованности.

18.1.19. Структура и целевая направленность межбюджетных трансфертов показывает, что основную долю в них занимают межбюджетные трансферты, направляемые на обеспечение текущих расходов. Финансовая помощь из федерального бюджета позволяет обеспечить сбалансированность консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и исполнение их расходных обязательств.

Однако при сохранении преимущественной роли межбюджетных трансфертов текущего характера субъекты Российской Федерации, имеющие низкий уровень экономического потенциала, будут продолжать оставаться зависимыми от финансовой помощи из федерального бюджета и недостаточно заинтересованными в самостоятельном экономическом развитии.

В области межбюджетных отношений необходимо продолжить работу по достижению оптимального баланса между объективно необходимым выравниванием бюджетной обеспеченности и созданием стимулов для экономического роста и увеличения налогового потенциала субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и снижению уровня их дотационности.

18.1.20. Анализ прогноза социально-экономического развития субъектов Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов показывает, что после снижения в 2015 году по сравнению с 2014 годом темпов роста совокупного объема валового регионального продукта (далее - ВРП) до 96,1 %, при этом сокращение динамики ВРП происходило во всех федеральных округах, кроме Крымского федерального округа, **в 2016 – 2018 годах прогнозируется постепенное восстановление положительной динамики роста в большинстве федеральных округов.**

В среднесрочной перспективе состав 8 наиболее экономически развитых регионов страны (Республика Татарстан, Краснодарский край, Московская и Свердловская области, города Москва и Санкт-Петербург, Ханты-Мансийский и Ямало-Ненецкий автономные округа), на долю которых в 2018 году приходится 41 % совокупного объема ВРП, останется неизменным. При этом по городу Москве формируется 20,9 % совокупного объема ВРП.

Наиболее значительный темп роста региональных экономик в среднесрочном периоде будет наблюдаться в Астраханской области, где ВРП за период 2015 – 2018 годов вырастет более чем на 30 %, главным образом за счет планового ввода в 2018 году нового нефтегазоконденсатного месторождения. Высокая активность экономического развития будет наблюдаться в Крымском федеральном округе, в котором за период 2015 – 2018 годов ВРП вырастет на 15,1 %. Умеренными темпами роста ВРП прогнозируются в Республике Дагестан (рост за 2015 – 2018 годы на 4 %, Кабардино-Балкарской Республике (на 3,6 %), Республике Ингушетия (на 2,7 %)

Вместе с тем **состав 10 регионов с наименьшим объемом ВРП** (Республика Адыгея, Республика Алтай, Республика Ингушетия, Республика Калмыкия, Республика Тыва, Карачаево-Черкесская Республика, Магаданская область, Чукотский автономный округ, Еврейская автономная область, город Севастополь) практически не изменился.

Из указанных субъектов только по Республике Ингушетия прогнозируется увеличение производства ВРП в 2015 – 2018 годах.

В Ханты-Мансийском автономном округе – Югре снижение темпов ВВП будет составлять 3,4 % в среднем за 2015 – 2018 годы, что обусловлено отрицательной динамикой объема добычи нефти.

В 2018 году **7 наиболее экономически развитых регионов** (Республика Татарстан, Краснодарский край, Московская область, города Москва и Санкт-Петербург, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра и Ямало-Ненецкий автономный округ) будут **формировать 36,3 % общероссийского объема инвестиций** в основной капитал. Однако наиболее значительный рост индекса физического объема инвестиций в основной капитал в 2016 году прогнозируется в Крымском федеральном округе (в 2,3 раза по сравнению с 2015 годом).

При прогнозируемом на 2018 год уровне **зарегистрированной безработицы 5,7 %** в среднем по субъектам Российской Федерации этот показатель в Республике Ингушетия составит 15,3 %, Чеченской Республике – 9,2 %, Республике Тыва – 21,7 %, а уровень зарегистрированной безработицы в указанных регионах к концу прогнозного периода – 10,1 %, 15,8 % и 5,5 % соответственно при среднем значении по Российской Федерации 1,4 %.

В 2017 году наиболее низкий уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется в городах Санкт-Петербурге, Москве, Московской области и Чукотском автономном округе.

18.2. Результаты проверки и анализа бюджетных ассигнований федерального бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов

18.2.1. Законопроектом на 2016 год предусматриваются бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на общую сумму **3 227 845,1 млн. рублей**, что на **186 935,3 млн. рублей**, или на **6,1 %**, больше показателя на 2015 год, предусмотренного Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), на **212 063,2 млн. рублей**, или на **7 %**, больше показателя сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года и на **69 571,9 млн. рублей**, или на **2,2 %**, больше показателя, предусмотренного Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

Данные об объемах бюджетных ассигнований федерального бюджета на межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, приведены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год	2015 год			2016 год		
	Кассовое исполнение на 31.12.2014	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.15	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Законопроект	к Федеральному закону № 384-ФЗ (с изменениями)	к Федеральному закону № 384-ФЗ с учетом законопроекта
1	2	3	4	5	6	7	8
Межбюджетные трансферты - всего	2 474 052,2	3 040 909,8	3 015 781,9	3 158 273,2	3 227 845,1	-	-
Изменение к предыдущему году	-74 711,7	566 857,6	541 729,7	684 221,0	-	186 935,3	69 571,9
Изменение в %	-15,9	22,9	21,9	27,7	-	6,1	2,2
Доля в ВВП, %	3,75	4,16	4,12	4,3	4,1	-	-
Доля в общей сумме расходов федерального бюджета, %	18,8	19,99	19,82	20,49	20,05	-	-

Доля бюджетных ассигнований федерального бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам государственным внебюджетным фондам Российской Федерации в 2016 году по отношению к ВВП составит **4,1 %**, в общем расходов федерального бюджета - **20,05 %**.

18.2.2. Данные об объемах межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов и госпрограмм приведены в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014 год	2015 год			2016 год
	Кассовое исполнение	Федеральный закон № 384-ФЗ (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.15	Федеральный закон № 384-ФЗ с учетом законопроекта	Законопроект
1	2	3	4	5	6
Межбюджетные трансферты - всего	2 474 052,2	3 040 909,8	3 015 781,9	3 158 273,2	3 227 845,1
в том числе:					
1. Раздел 0900 «Здравоохранение»	28 550,0	23 860,0	23 860,0	23 860,0	25 441,0
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	28 550,0	23 860,0	23 860,0	23 860,0	25 441,0
Изменение к предыдущему году	2 769,5	-4 690,0	-4 690,0	-4 690,0	1 581,0
изменение в %	10,7	-16,4	-16,4	-16,4	6,6
Госпрограмма «Развитие здравоохранения»	28 550,0	23 860,0	23 860,0	23 860,0	25 441,0
2. Раздел 1000 «Социальная политика»	2 445 502,2	3 017 049,8	2 991 921,9	3 134 413,2	3 202 404,1
2.1. Пенсионный фонд Российской Федерации (открытая часть)	2 410 178,4	3 001 053,3	2 968 793,0	3 118 416,7	3 181 539,0
Изменение к предыдущему году	-433 006,5	590 874,9	558 614,6	708 238,2	63 122,3
изменение в %	-15,2	24,5	23,2	29,4	2,0
Госпрограмма «Социальная поддержка граждан»	665 325,2	848 602,3	816 587,8	851 724,2	850 791,1
Непрограммное направление деятельности «Развитие пенсионной системы»	1 744 853,2	2 152 451,0	2 152 205,2	2 266 692,5	2 330 747,9
2.2. Фонд социального страхования Российской Федерации	35 323,8	15 996,5	23 128,9	15 996,5	20 865,1
Изменение к предыдущему году	-75 885,3	-19 327,3	-12 194,9	-19 327,3	4 868,6
изменение в %	-68,2	-45,3	-34,5	-45,3	30,4
Госпрограмма «Социальная поддержка граждан»	22 353,3	4 913,7	8 702,6	4 913,7	5 499,2
Госпрограмма «Доступная среда» на 2011 – 2015 годы»	11 651,9	11 082,8	14 426,3	11 082,8	15 365,9
Непрограммное направление деятельности «Реализация функций иных федеральных органов государственной власти»	1 318,6	-	-	-	-

Доля поступлений межбюджетных трансфертов в доходной части бюджетов в 2016 году составит: Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – ПФР) – **42,3 %**, Фонда социального страхования Российской Федерации (далее – ФСС) – **3,4 %**, Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС) – **1,5 %**. Таким образом, **сохраняется существенная зависимость формирования доходной части бюджета ПФР от поступлений бюджетных ассигнований из федерального бюджета.**

Законопроектом бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации предусмотрены по **двум разделам классификации расходов бюджета: 0900 «Здравоохранение» и 1000 «Социальная политика»** в объеме 25 441,0 млн. рублей и 3 202 404,1 млн. рублей, соответственно.

В общем объеме бюджетных ассигнований федерального бюджета по разделу 0900 «Здравоохранение» классификации расходов бюджетов межбюджетные трансферты, предусмотренные законопроектом **бюджету ФОМС в 2016 году, составят 5,2 %.**

По разделу 1000 «Социальная политика» классификации расходов бюджетов в 2016 году бюджетные ассигнования федерального бюджета на предоставление **межбюджетных трансфертов бюджету ПФР составят 71,4 %, бюджету ФСС – 0,5 %** общего объема бюджетных ассигнований федерального бюджета по указанному разделу.

18.2.3. На компенсацию выпадающих доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации в связи с установлением пониженных тарифов уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование для отдельных категорий страхователей бюджетам государственных внебюджетных фондов из федерального бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме **417 477,8 млн. рублей, что на 50 719,5 млн. рублей, или на 13,8 %, больше** показателя сводной бюджетной росписи на 1 октября 2015 года.

На 2016 год бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на обеспечение сбалансированности бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации законопроектом не предусмотрены.

18.2.4. Бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов **бюджету ПФР составят 3 181 539,0 млн. рублей (открытая часть), что на 180 485,7 млн. рублей, или на 6 %, больше** бюджетных ассигнований, утвержденных Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), **и на 63 122,3 млн. рублей, или на 2 %, больше** показателя, предусмотренного Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта. По сравнению с 2014 годом указанные бюджетные ассигнования увеличиваются на 771 360,6 млн. рублей, или на 32 %.

Законопроектом бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету ПФР предусмотрены по госпрограмме «Социальная поддержка граждан» (850 791,0 млн. рублей) и непрограммному направлению деятельности «Развитие пенсионной системы» (2 330 747,9 млн. рублей).

В 2016 году страховые взносы на обязательное пенсионное страхование направляются на выплату страховых пенсий.

В составе межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетные ассигнования на **трансферты на обязательное пенсионное страхование** составляют **810 510,9 млн. рублей**, или **25,5 %** общей суммы передаваемых бюджету ПФР, на компенсацию выпадающих доходов в связи с установлением пониженных тарифов уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование для отдельных категорий страхователей - **392 036,8 млн. рублей**, или 12,3 %.

Бюджетные ассигнования на **валоризацию** величины расчетного пенсионного капитала планируются в объеме **676 877,5 млн. рублей**, или 21,3 % общей суммы передаваемых бюджету ПФР межбюджетных трансфертов; на **выплату пенсий по государственному пенсионному обеспечению, пособий, компенсаций, доплат к пенсиям, дополнительного материального обеспечения** – **491 646,4 млн. рублей**, или 15,5 %; на **осуществление ежемесячной денежной выплаты инвалидам** - **328 725,4 млн. рублей**, или 10,3 %; на **предоставление материнского (семейного) капитала** - **304 258,5 млн. рублей**, или 9,6 %.

На **ежемесячные денежные выплаты**, дополнительное материальное обеспечение, меры социальной поддержки и компенсацию транспортных расходов **отдельным категориям граждан** предусматривается **145 936,6 млн. рублей**, или 4,6 % общей суммы передаваемых бюджету ПФР межбюджетных трансфертов.

Бюджетные ассигнования федерального бюджета, направляемые бюджету ПФР на **выплату трудовой пенсии и на софинансирование формирования пенсионных накоплений застрахованных лиц за счет средств Фонда национального благосостояния**, предусматриваются в объеме **1 903 455,7 млн. рублей**, или 59,8 % общего объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету ПФР.

Данные о планируемых объемах бюджетных ассигнований на межбюджетные трансферты ПФР на финансовое обеспечение выплаты страховых и накопительных пенсий представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателей	2014 год, кассовое исполнение	2015 год, сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	2016 год - законопроект	2016 год в % к 2015 г.
1	2	3	4	5
Валоризация величины расчетного пенсионного капитала	624 307,2	680 098,0	676 877,5	99,5
Обеспечение сбалансированности бюджета ПФР	336 317,0	-	-	-
Компенсация выпадающих доходов бюджету ПФР в связи с установлением	288 222,7	342 898,3	392 036,8	114,3

Наименование показателей	2014 год, кассовое исполнение	2015 год, сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	2016 год - законопроект	2016 год в % к 2015 г.
1	2	3	4	5
пониженных тарифов страховых взносов				
Возмещение расходов по выплате трудовых пенсий в связи с зачетом в страховой стаж нестраховых периодов	6 559,8	9 065,3	12 078,9	133,2
Софинансирование формирования пенсионных накоплений застрахованных лиц за счет средств Фонда национального благосостояния	12 422,6	19 711,1	11 951,6	60,6
Межбюджетные трансферты на обязательное пенсионное страхование	-	689 919,0	810 510,9	117,5
Итого	1 267 829,3	1 741 691,7	1 903 455,7	109,3

18.2.5. Бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету ФСС предусматриваются законопроектом в объеме **20 865,1 млн. рублей**, что на **4 868,6 млн. рублей, или на 30,4 %, больше** расходов, утвержденных Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и предусматриваемых Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта, но на **2 263,8 млн. рублей, или на 9,8 %, меньше** показателя сводной бюджетной росписи на **1 октября 2015 года**. По сравнению с 2014 годом бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету ФСС уменьшаются на 14 458,7 млн. рублей, или на 40,9 %.

Законопроектом бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету ФСС предусматриваются в рамках реализации двух государственных программ - «Социальная поддержка граждан» (5 499,2 млн. рублей) и «Доступная среда» на 2011 – 2015 годы (15 365,6 млн. рублей).

В 2016 году остатки средств бюджета ФСС по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в объеме 14 000,0 млн. рублей направляются на компенсацию выпадающих доходов в связи с установлением пониженных тарифов уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование для отдельных категорий страхователей.

В 2016 году бюджетные ассигнования на осуществление межбюджетных трансфертов бюджету ФСС предусматриваются на исполнение отдельных государственных полномочий:

на выплату различных пособий – 2 490,8 млн. рублей;

на оплату четырех дополнительных выходных дней работающим родителям (опекунам, попечителям) для ухода за детьми-инвалидами – 3 008,4 млн. рублей;

на обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий – 15 365,9 млн. рублей.

18.2.6. Бюджетные ассигнования на предоставление в 2016 году межбюджетных трансфертов **бюджету ФОМС** планируются в объеме **25 441,0 млн. рублей**, что на 1 581,0 млн. рублей, или на 6,6 %, больше расходов, утвержденных Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и сводной бюджетной росписью на 1 октября 2015 года, а также предусматриваемых Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта. По сравнению с 2014 годом бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету ФОМС **уменьшаются** на 3 109,0 млн. рублей, или на 10,9 %.

Законопроектом бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету ФОМС предусмотрены по госпрограмме «Развитие здравоохранения» и в полном объеме направляются на компенсацию выпадающих доходов в связи с установлением пониженных тарифов уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование для отдельных категорий страхователей.

19. Результаты проверки и анализа формирования источников финансирования дефицита федерального бюджета, Резервного фонда, Фонда национального благосостояния

На 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) был утвержден дефицит в объеме **2 675,3 млрд. рублей (3,7 % ВВП)**, исполнение федерального бюджета в 2015 году ожидается с дефицитом в размере **2 165,9 млрд. рублей (2,9 % ВВП)**. Законопроектом предусмотрено формирование федерального бюджета на 2016 год с дефицитом в размере **2 360,2 млрд. рублей**, или 3,0 % ВВП.

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения федерального бюджета в 2015 году объем плановых значений дефицита в процентах к ВВП в 2016 году увеличился на 0,1 процентного пункта.

Согласно приложению 27 к законопроекту источники финансирования дефицита федерального бюджета на 2016 год предусмотрены в размере **2 360,2 млрд. рублей**, или на **9 % больше** показателя ожидаемой оценки исполнения 2015 года.

Динамика дефицита федерального бюджета и источников финансирования дефицита федерального бюджета в 2014 – 2016 годах приведена в следующей таблице.

(млрд. рублей)

	2014		2015			2016		
	Показатели, установленные Федеральным законом № 349-ФЗ (с изм.) и в расчетах к нему	Федеральный закон от 05.10.2015 № 276-ФЗ "Об исполнении федерального бюджета за 2014 год"	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ и в расчетах к нему	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и в расчетах к нему	Ожидаемая оценка исполнения	Показатели, устанавливаемые законопроектом и в расчетах к нему	% к утвержденному показателю 2015 года	% к ожидаемой оценке исполнения 2015 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дефицит	278 641,2	-334 695,4	-430 718,6	-2 675 308,0	-2 165 947,0	-2 360 190,0	88,2	109,0
% к ВВП	0,4	0,5	0,6	3,7	2,9	3,0	0,0	0,0
% к предыдущему году		-120,1	128,7	621,1	81,0	495,5	0,0	123,5
Источники финансирования дефицита федерального бюджета	-278 641,2	334 695,4	430 718,6	2 675 308,0	2 165 947,0	2 360 190,0	88,2	109,0
% к ВВП	0,4	0,5	0,6	3,7	2,9	3,0		
в том числе:								
Источники внутреннего финансирования	-122 483,5	481 359,3	367 419,3	3 025 180,7	2 487 860,1	2 411 659,5	79,7	96,9
% к ВВП	0,2	0,7	0,5	4,1	3,4	3,1	0,0	0,0
из них:								
изменение остатков средств федерального бюджета	-122 502,0	-3 247 986,3	19 711,1	3 093 831,8	2 599 063,9	2 148 853,5	69,5	82,7
изменение остатков средств Резервного фонда	-231 867,3	-2 085 769,9		3 074 120,7	2 622 865,1	2 136 901,9	69,5	81,5
изменение остатков средств ФНБ	12 422,6	-1 164 576,5	19 711,1	19 711,1	9 428,1	11 951,6	60,6	126,8

	2014		2015			2016		
	Показатели, установленные Федеральным законом № 349-ФЗ (с изм.) и в расчетах к нему	Федеральный закон от 05.10.2015 № 276-ФЗ "Об исполнении федерального бюджета за 2014 год"	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ и в расчетах к нему	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и в расчетах к нему	Ожидаемая оценка исполнения	Показатели, устанавливаемые законопроектом и в расчетах к нему	% к утвержденному показателю 2015 года	% к ожидаемой оценке исполнения 2015 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(использование)								
изменение иных остатков	96 942,7	2 360,1			-33 229,3			0,0
государственные ценные бумаги (сальдо)	135 017,4	1 025 272,3	279 987,3	179 987,3	79 987,3	300 000,0	166,7	375,1
Иные источники внутреннего финансирования	-134 998,9	2 704 073,3	67 721,0	-248 638,4	-191 191,1	-37 194,0	15,0	19,5
из них								
поступления от приватизации	26 000,0	29 724,0	158 500,0	15 000,0	5 000,0	33 241,7	221,6	664,8
Источники внешнего финансирования	-156 157,7	-146 663,9	63 299,4	-349 872,7	-321 913,1	-51 469,5	14,7	16,0
% к ВВП	0,2	0,2	0,1	0,5	0,4	0,1	0,0	14,9
из них: государственные ценные бумаги (сальдо)	-46 054,9	-47 369,8	139 337,9	-203 198,1	-188 262,7	106 713,5	-52,5	-56,7

Анализ структуры источников финансирования дефицита федерального бюджета показывает, что **основными источниками являются средства Резервного фонда и государственные заимствования**, среди которых основную долю составляют государственные ценные бумаги.

Динамика государственных заимствований представлена в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014		2015			2016	
	Показатели, установленные Федеральным законом № 349-ФЗ (с изм.) и в расчетах к нему	Федеральный закон № 276-ФЗ*	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ и в расчетах к нему	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и в расчетах к нему	Ожидаемая оценка исполнения	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ и в расчетах к нему	Показатели, устанавливаемые законопроектом и в расчетах к нему
1	2	3	4	5	6	7	8
Государственные заимствования (сальдо)	63 709,6	953 039,5	396 521,2	-61 617,1	-159 471,2	251 242,8	393 189,7
% к ВВП	0,1	1,3	0,5	-0,1	-0,2	0,3	0,5
% к предыдущему году (оценка)			622,4	-96,7	-16,7	-407,7	-246,6
% к предыдущему году (закон)			622,4	-96,7	-250,3	-407,7	-638,1
% к дефициту			-92,1	2,3	7,4	-52,8	-16,7
Привлечение	666 772,8	1 351 510,4	1 276 218,7	1 018 403,4	909 782,5	817 056,1	1 202 698,5
% к предыдущему году (оценка)			94,4	75,4	67,3	89,8	132,2
% к предыдущему году (закон)			191,4	152,7	136,4	80,2	118,1
Погашение	-603 063,2	-398 470,9	-879 697,5	-1 080 020,5	-1 069 253,7	-565 813,3	-809 508,8

	2014		2015			2016	
	Показатели, установленные Федеральным законом № 349-ФЗ (с изм.) и в расчетах к нему	Федеральный закон № 276-ФЗ*	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ и в расчетах к нему	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и в расчетах к нему	Ожидаемая оценка исполнения	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ и в расчетах к нему	Показатели, устанавливаемые законопроектом и в расчетах к нему
1	2	3	4	5	6	7	8
% к предыдущему году			220,8	271,0	268,3	52,9	75,7
% к предыдущему году (закон)			145,9	179,1	177,3	52,4	75,0
ВВП	71 493 000,0	71 406 400,0	77 498 000,0	73 119 000,0	73 515 000,0	83 208 000,0	78 673 000,0
Дефицит	278 641,2	-334 695,4	-430 718,6	-2 675 308,0	-2 165 947,0	-476 277,7	-2 360 190,0

* Федеральный закон от 05.10.2015 № 276-ФЗ «Об исполнении федерального бюджета за 2014 год»

Объем привлечения средств за счет государственных заимствований в 2016 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным на 2015 год, на 184,3 млрд. рублей, или на 18,1 %, и составит **1 202,7 млрд. рублей**.

В 2016 году объем привлечения средств за счет государственных заимствований **по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения** в 2015 году увеличится на 292,9 млрд. рублей, или на 32,2 %.

При этом объем государственных заимствований (разница между объемом привлечения заемных средств и объемом средств, направляемых на погашение долговых обязательств) составит только 16,7 % дефицита федерального бюджета (в 2015 году (оценка) – 7,4 %).

Для погашения долга по государственным заимствованиям предусматривается использовать в 2016 году **67,3 %** привлекаемых заемных средств, в 2015 году, по ожидаемой оценке, указанный показатель составит 117,5 %, в 2014 году составил 29,5 % (без учета некассовой операции в объеме 1 000,0 млрд. рублей указанный показатель составил 113,4 %).

Объем платежей на погашение и обслуживание государственного долга в процентах к общему объему заимствований (коэффициент покрытия) составит в 2016 году **121,0 %**, в 2015 году указанный показатель составлял 138,8 %, в 2014 году – 90,6 %.

19.1. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета в 2016 году показал следующее.

В соответствии с приложением 27 **источники внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета на 2016 год** предусмотрены в размере **2 411,7 млрд. рублей** (3,1 % ВВП).

Динамика источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета в 2014 – 2016 годах приведена в следующей таблице.

(млн. рублей)

	2014		2015			2016
	Показатели, установленные Федеральным законом № 349-ФЗ (с изм.) и в расчетах к нему	Федеральный закон от 05.10.2015 № 276-ФЗ "Об исполнении федерального бюджета за 2014 год"	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ и в расчетах к нему	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и в расчетах к нему	Ожидаемая оценка исполнения	Показатели, устанавливаемые законопроектом и в расчетах к нему
1	2	3	4	5	6	7
Источники внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета	-122 483,5	481 359,3	367 419,3	3 025 180,7	2 487 860,1	2 411 659,5
Государственные ценные бумаги Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	135 017,4	1 025 272,3	279 987,3	179 987,3	79 987,3	300 000,0
привлечение	658 678,6	1 348 933,5	1 000 769,6	1 000 769,6	900 769,6	1 001 965,8
погашение	-523 661,2	-323 661,2	-720 782,3	-820 782,3	-820 782,3	-701 965,8
Изменение остатков средств фондов	-122 502,0	-3 247 986,3	19 711,1	3 093 831,8	2 599 063,9	2 148 853,5
изменение остатков средств Резервного фонда	-231 867,3	-2 085 769,9	0,0	3 074 120,7	2 622 865,1	2 136 901,9
изменение остатков средств ФНБ (использование)	12 422,6	-1 164 576,5	19 711,1	19 711,1	9 428,1	11 951,6
изменение иных остатков	96 942,7	2 360,1	0,0	0,0	-33 229,3	0,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета	-134 998,9	2 704 073,3	67 721,0	-248 638,4	-191 191,1	-37 194,0
в том числе:						
средства от приватизации	26 000,0	29 724,0	158 500,0	15 000,0	5 000,0	33 241,7
государственные запасы драгоценных металлов и драгоценных камней	-3 050,0	-8 815,4	-4 853,0	-7 853,0	-10 607,0	-7 440,0
поступления от реализации	11 950,0	6 184,2	6 150,0	6 150,0	3 396,0	4 522,0
выплаты на приобретение	-15 000,0	-14 999,6	-11 003,0	-14 003,0	-14 003,0	-11 962,0
Исполнение государственных гарантий Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-47 300,7	0,0	-36 683,7	-36 683,7	-36 683,7	-40 938,2
Бюджетные кредиты, предоставленные из федерального бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-105 351,3	-170 413,1	136,3	-211 914,2	-146 769,6	-17 241,0
возврат кредитов	74 648,7	77 398,8	150 136,3	98 085,8	163 230,4	122 759,0
предоставление кредитов	-180 000,0	-247 811,9	-150 000,0	-310 000,0	-310 000,0	-140 000,0

	2014		2015			2016
	Показатели, установленные Федеральным законом № 349-ФЗ (с изм.) и в расчетах к нему	Федеральный закон от 05.10.2015 № 276-ФЗ "Об исполнении федерального бюджета за 2014 год"	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ и в расчетах к нему	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и в расчетах к нему	Ожидаемая оценка исполнения	Показатели, устанавливаемые законопроектом и в расчетах к нему
1	2	3	4	5	6	7
Бюджетные кредиты, предоставленные федеральным бюджетом внутри страны за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований)	1 823,3	2 698,0	-1 124,4	-1 853,9	2 852,0	1 244,5
возврат кредитов	2 710,8	2 698,0	1 891,6	3 066,1	2 870,5	1 263,5
предоставление кредитов	-887,5	0,0	-3 016,0	-4 920,0	-18,5	-19,0
Прочие бюджетные кредиты (ссуды), предоставленные федеральным бюджетом внутри страны	1 879,8	2 726,5	1 745,8	3 066,4	3 417,2	1 939,0
возврат кредитов (ссуд)	1,9	1,6	1,7	1,1	1,1	
Прочие источники внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета	-9 000,0	-291 936,6	-50 000,0	-8 400,0	-8 400,0	-8 000,0
привлечение средств						
погашение основной суммы задолженности	-9 000,0	-291 936,6	-50 000,0	-8 400,0	-8 400,0	-8 000,0

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета (далее – внутренние источники) за 2014 – 2016 годы показывает, что в структуре указанных источников основную долю занимают средства Резервного фонда, а также государственные ценные бумаги (положительное сальдо).

19.1.1. Объем внутренних заимствований в виде государственных ценных бумаг в 2016 году **превысит ожидаемую оценку исполнения внутренних заимствований 2015 года** на 220,0 млрд. рублей, то есть в 3,8 раза. При этом **привлечение средств в 2016 году** относительно ожидаемого уровня исполнения 2015 года увеличится на 101,2 млрд. рублей, или на 11,23 %. Размер средств на погашение государственных ценных бумаг сокращен до 702,0 млрд. рублей (в том числе некассовые операции по обмену государственных ценных бумаг Российской Федерации до 200,0 млрд. рублей), что на 118,8 млрд. рублей меньше, чем в 2015 году. Запланированный объем средств на погашение государственных ценных бумаг составит 70,1 % общего объема привлечения.

Привлечение средств за счет размещения государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, предусматривается в расчетах источников на 2016 год в размере **1 002,0 млрд. рублей** (включая 200,0 млрд. рублей по операциям обмена государственных

ценных бумаг Российской Федерации в соответствии с пунктом 6 статьи 13 законопроекта, которая согласно положениям Основных направлений бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов необходима в условиях значительной части портфеля неликвидных облигаций федерального займа).

В соответствии с **пунктом 5 статьи 17 законопроекта** бюджетные ассигнования на погашение основного долга в 2016 году по государственным ценным бумагам предусмотрены в размере **702,0 млрд. рублей**.

По сравнению с утвержденным объемом заимствований на 2015 год предусмотренный законопроектом объем заимствований на 2016 год увеличен на 0,1 %, а к ожидаемой оценке – на 11,2 %.

В соответствии с приложением 27 к законопроекту, а также программой государственных внутренних заимствований Российской Федерации на 2016 год (приложение 23 к законопроекту) разница (сальдо) между средствами, поступившими от размещения указанных бумаг, и средствами, направленными на их погашение, составляет в 2016 году **300,0 млрд. рублей**.

В 2016 году весь **объем заимствований** будет **использован на покрытие выплат из федерального бюджета, направленных на погашение и обслуживание государственных ценных бумаг, номинированных в валюте Российской Федерации**, и в целом составит 1 183,9 млрд. рублей, в том числе на погашение (702,0 млрд. рублей) и на обслуживание (481,9 млрд. рублей), что в целом соответствует 118,9 % к объему привлечения указанных ценных бумаг в 2016 году (в 2015 году 106,2 %).

За период с января по сентябрь 2015 года Минфином России проведено 60 аукционов облигаций федерального займа с постоянным и переменным купонным доходом (далее – ОФЗ-ПД, ОФЗ-ПК), из них 26 ОФЗ-ПД и 34 ОФЗ-ПК. При этом совокупный объем спроса со стороны инвесторов составил 1 305,0 млрд. рублей, что более чем в два раза превышает предложение Минфина России в размере 551,2 млрд. рублей, при этом коэффициент активности составил 2,4 (за аналогичный период 2014 года – 1,3), что свидетельствует о росте интереса инвесторов к рынку российских государственных облигаций.

Доходность государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинированных в российской валюте (ОФЗ-ПД, ОФЗ-ПК), по средневзвешенной цене в отчетном периоде составила **от 10,56 % до 16,28 % годовых** и значительно выросла по сравнению с соответствующими периодами прошлых годов (январь – сентябрь 2014 года – от 6,67 % до 9,37 %, январь – сентябрь 2013 года – от 6 % до 7,81 %).

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов долговая политика будет адаптироваться к

продолжающимся изменениям конъюнктуры на внешнем и внутреннем финансовых рынках, запланирован выпуск нового типа финансовых инструментов (облигации, «защищенные» от инфляции, номинальная стоимость которых будет индексироваться в зависимости от динамики уровня цен в экономике России).

Приоритетным направлением эмиссионной политики в 2016 – 2018 годах, как и в предыдущие годы, будет выпуск облигаций федерального займа с переменным купонным доходом и краткосрочных ОФЗ с постоянным купонным доходом.

В сфере развития внутреннего долгового рынка планируется принять ряд мер, направленных на создание наиболее комфортных условий для инвесторов, обеспечение регулярного, диверсифицированного по срокам предложения государственных ценных бумаг (с учетом соответствующего спроса и в объемах, обеспечивающих потребности федерального бюджета), стимулирование роста уровня доверия инвесторов к российскому долговому рынку и другие меры.

Учитывая неблагоприятную экономическую конъюнктуру, в 2016 году сохраняются риски непривлечения за счет размещения на внутреннем рынке государственных ценных бумаг в валюте Российской Федерации в необходимых объемах и на приемлемых условиях.

19.1.2. В расчетах по статьям классификации источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета на 2016 год, представленных в составе материалов к законопроекту, предусматриваются **поступления средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Российской Федерации, в объеме 33,2 млрд. рублей, что на 18,2 млрд. рублей больше планового показателя на 2015 год и на 28,2 млрд. рублей больше ожидаемой оценки исполнения 2015 года.**

Счетная палата отмечает, что **учтенный в законопроекте объем поступлений в федеральный бюджет средств от приватизации на 15,8 млрд. рублей, или на 47,4 %, выше прогноза, представленного в Минфин России главным администратором источника финансирования дефицита федерального бюджета – Росимуществом.**

Согласно пояснительной записке к законопроекту Минфином России указанный показатель сформирован с учетом поручения Президента Российской Федерации от 24 марта 2015 г. № Пр-531. Вместе с тем анализ дополнительно представленных Минфином России материалов показал, что **подтвердить обоснованность прогноза поступлений от приватизации на сумму 15,8 млрд. рублей не представляется возможным.**

По состоянию на **1 октября 2015 года** средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в федеральной собственности, поступили в объеме **4,8 млрд. рублей, что составляет 32,2 % утвержденного объема, или 96,5 % ожидаемой**

оценки исполнения 2015 года.

19.1.2.1. Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» (подпункт «в» пункта 2) Правительству Российской Федерации было **поручено утвердить прогнозный план (программу) приватизации федерального имущества** на 2014 - 2016 годы, предусматривая завершение до 2016 года выхода государства из капитала компаний «несырьевого сектора», не относящихся к субъектам естественных монополий и организациям оборонного комплекса.

Программа приватизации на 2014 – 2016 годы, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 1111-р, **предусматривает** завершение до 2016 года выхода государства из капитала компаний «несырьевого сектора», не относящихся к субъектам естественных монополий и организациям оборонного комплекса, а также **планы по приватизации акций** акционерных обществ, федеральных государственных унитарных предприятий и имущества казны Российской Федерации.

Конкретные сроки и способы приватизации компаний должны определяться Правительством Российской Федерации с учетом конъюнктуры рынка, а также рекомендаций ведущих инвестиционных консультантов в случаях, предусмотренных решениями Правительства Российской Федерации.

С учетом внесенных Правительством Российской Федерации изменений по состоянию на 8 октября 2015 года Программой приватизации **на 2014 – 2016 годы предусмотрена приватизация** находящихся в федеральной собственности акций (долей) **992 хозяйственных обществ** (осуществлена продажа пакетов акций в 2014 году – 107 обществ, в 2015 году – 75 обществ), 522 ФГУП (приняты решения о преобразовании в хозяйственные общества в 2014 году по 38 ФГУП, в 2015 году – по 12 ФГУП, преобразованы в акционерные общества в 2014 году 7 ФГУП, в 2015 году – 22 ФГУП) и 719 объектов иного имущества государственной казны Российской Федерации (без учета приватизации пакетов акций крупнейших компаний, занимающих лидирующее положение в соответствующих отраслях экономики) (в 2014 году – 11 объектов, в 2015 году – 33 объекта).

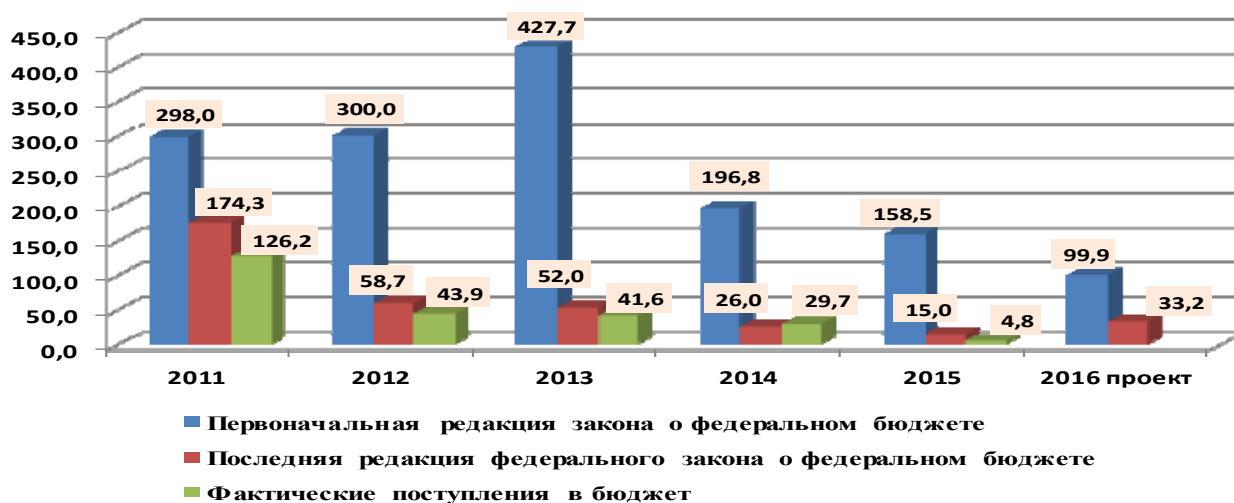
Следует отметить, что **поступления в федеральный бюджет** от приватизации без учета стоимости акций крупнейших компаний **предусмотрены Программой приватизации на 2014 - 2016 годы** в размере **3 млрд. рублей ежегодно**.

С учетом низких темпов реализации программы приватизации на 2014 - 2016 годы, а также негативного влияния введенных в отношении Российской Федерации секторальных и финансовых санкций на текущую конъюнктуру рынка существует риск невыполнения поручения, содержащегося в Указе № 596, в области приватизации и совершенствования управления государственным имуществом, в части завершения до 2016

года выхода государства из капитала компаний «несырьевого сектора», не относящихся к субъектам естественных монополий и организаций оборонного комплекса.

Следует отметить, что результаты мониторинга достижения показателей по поступлениям от продажи акций и иных форм участия Российской Федерации в капитале в 2011 – 2015 годах свидетельствуют, что значения, установленные в первоначальных редакциях федеральных законов о федеральном бюджете на соответствующие годы, в течение финансового года существенно корректировались с учетом текущего фактического исполнения. При этом в указанном периоде наблюдается очевидная тенденция снижения объема поступлений.

Динамика фактических поступлений от продажи пакетов акций и иных форм участия Российской Федерации в капитале в 2011 – 2015 годах, ежегодная корректировка соответствующих показателей в ходе исполнения бюджета свидетельствуют о неэффективном подходе Росимущества к составлению прогноза данных поступлений.



С учетом результатов проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности приватизации федерального имущества за 2010 - 2014 годы, в том числе последующих инвестиций в виде взносов в уставные капиталы акционерных обществ» можно сделать вывод о том, что Росимуществом не в полной мере обеспечена реализация установленных задач государственной политики в сфере приватизации федерального имущества. Низкие темпы приватизации, которые подтверждаются как количественными, так и финансовыми показателями, не свидетельствуют о значимом сокращении государственного сектора в экономике. Основной объем поступлений в федеральный бюджет от продажи пакетов акций в проверенном периоде формировался за счет продажи пакетов акций крупнейших компаний на основании отдельных решений

Правительства Российской Федерации и, по существу, **не зависел от реализации прогнозного плана (программы) приватизации федерального имущества.**

19.1.2.2. Объем поступлений в федеральный бюджет средств от приватизации государственных пакетов акций (долей) акционерных обществ и объектов иного имущества (без учета стоимости акций крупнейших компаний, занимающих лидирующее положение в соответствующих отраслях экономики) планируется на 2016 год в объеме 5,5 млрд. рублей.

19.1.2.3. Объем поступлений в федеральный бюджет средств от приватизации акций крупнейших компаний Росимуществом прогнозируется от приватизации ПАО «Совкомфлот». Согласно индикативному прогнозу поступления денежных средств от приватизации акций указанного акционерного общества на 2016 год составят до 12,0 млрд. рублей.

Поступления от приватизации ОАО «Совкомфлот» были предусмотрены в 2015 году Федеральным законом № 384-ФЗ в объеме до 12,0 млрд. рублей с учетом экономической ситуации в стране и конъюнктуры фондового рынка на момент формирования указанного Федерального закона, а также с учетом нахождения в высокой стадии готовности указанного общества к размещению дополнительных акций.

Согласно **проекту федерального закона № 898585-6** из прогноза поступлений на 2015 год от приватизации **исключены поступления от приватизации ОАО «Совкомфлот».** По информации Росимущества, сокращение объема указанных поступлений связано с ухудшением макроэкономической ситуации в Российской Федерации, снижением инвестиционной привлекательности российских компаний, в связи с чем **начало процедуры реализации федерального пакета акций ПАО «Совкомфлот» с 2015 года перенесено на первое полугодие 2016 года.**

По мнению Счетной палаты, при неблагоприятной конъюнктуре рынка **существует риск нереализации указанного пакета акций и непоступления средств в 2016 году в сумме 12,0 млрд. рублей.**

19.1.2.4. По результатам проверки Росимущества отмечается отсутствие утвержденной методики расчета объемов поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год.

Произведенные Росимуществом расчеты по определению прогноза поступления в федеральный бюджет в 2016 году средств от приватизации федерального имущества без учета продаж акций основных крупнейших компаний в Минфин России **не представлялись.**

Для определения параметров указанного прогноза Росимуществом был рассчитан **среднегодовой объем реализации** приватизируемого имущества на период 2016 - 2020 годов

с учетом возможного исполнения в 2016 году прогнозного плана (программы) приватизации на 2014 - 2016 годы.

При расчете прогноза поступлений средств от приватизации находящихся в федеральной собственности акций акционерных обществ использовалась оценка рыночной стоимости несостоявшихся продаж, а в случае, если торги не проводились и отсутствовала рыночная стоимость оценки акций акционерных обществ, для расчета применялась номинальная стоимость акций общества.

По данным Росимущества, в настоящее время оценка общего объема непроданных активов (хозяйственных обществ) составляет 26,5 млрд. рублей, соответственно среднегодовой объем реализации приватизируемого имущества в период 2016 - 2020 годов оценивается **5,3 млрд. рублей ежегодно.**

При расчете прогноза поступлений средств от приватизации находящихся в федеральной собственности объектов иного имущества использовалась **оценка балансовой стоимости имущества**, приватизация которого планируется в прогнозном периоде 2016 - 2020 годов, в настоящее время она **составляет 900,0 млн. рублей.** Соответственно, среднегодовой объем реализации объектов иного имущества оценивается в **180,0 млн. рублей ежегодно.**

Суммарный среднегодовой прогноз объема реализации приватизируемого имущества в период 2016 - 2020 годов составит 5,5 млрд. рублей ежегодно, при этом данная Росимуществом **оценка поступления доходов в федеральный бюджет от приватизации федерального имущества и продаж акций с учетом большей доли основных крупнейших компаний не учитывает изменения текущей рыночной конъюнктуры и снижения инвестиционной активности**, что может негативно сказаться на размере поступлений.

19.1.3. В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 17 законопроекта объемы поступлений от реализации драгоценных металлов и драгоценных камней предусматриваются в 2016 году в сумме **4,5 млрд. рублей, выплаты на приобретение драгоценных металлов и драгоценных камней - 12,0 млрд. рублей.**

Планируемые поступления от реализации ценностей Госфонда России в 2016 году запланированы с отрицательным значением, больше ожидаемой оценки исполнения в 2015 году на 3,2 млрд. рублей, или 29,9 %.

В период с 2006 по 2013 год показатель «Государственные запасы драгоценных металлов и драгоценных камней» формировался положительным сальдо в основном за счет превышения объема реализации драгоценных металлов из Госфонда России над объемом закупок драгоценных металлов в Госфонд России, в этой связи запасы драгоценных металлов в Госфонде России оказались крайне низкими. При этом в период 2008 - 2011 годов были

осуществлены значительные закупки необработанных природных алмазов и бриллиантов в Госфонд России, которые планируется реализовать ежегодно на внутреннем и внешнем рынках, а в 2014 - 2015 годы было запланировано отрицательное сальдо по операциям с государственными запасами драгоценных металлов и драгоценных камней.

В связи с прогнозируемой неблагоприятной экономической ситуацией **возрастает необходимость разработки и утверждения государственной стратегии пополнения и расходования государственных запасов** драгоценных металлов и драгоценных камней, отсутствие которой в настоящее время **снижает качество планирования** в условиях необходимости получения дополнительных источников финансирования дефицита федерального бюджета, обусловленных нестабильной конъюнктурой мирового рынка.

19.1.4. В соответствии со статьей 13 законопроекта и проектом программы государственных гарантий Российской Федерации в валюте Российской Федерации на 2016 год (приложение 24 к законопроекту) **предоставление государственных гарантий** Российской Федерации в валюте Российской Федерации предусматривается в 2016 году **в объеме 592,5 млрд. рублей**, объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на **исполнение государственных гарантий Российской Федерации** по возможным гарантийным случаям **за счет источников** по гарантиям, предоставляемым **с правом регрессного требования** (в случае если исполнение гарантом государственных гарантий Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу), составят в 2016 году **40,9 млрд. рублей**, что на 4,3 млрд. рублей, или на 11,6 % больше, чем в 2015 году, и **за счет расходов** федерального бюджета по гарантиям, предоставляемым **без права регрессного требования и без уступки прав требования**, – **4,7 млрд. рублей**, что на 0,2 млрд. рублей, или на 4,4 % больше, чем в 2015 году.

19.1.5. В соответствии с пунктом 1 статьи 11 законопроекта объем средств на **предоставление бюджетных кредитов из федерального бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2016 году** предусмотрен в сумме до **140,0 млрд. рублей**, что на 170,0 млрд. рублей, или на 54,8 % меньше, чем в 2015 году.

В 2015 году Федеральным законом от 13 июля 2015 г. № 211-ФЗ часть 1 статьи 11 Федерального закона № 384-ФЗ **дополнена нормой**, предусматривающей, что в 2015 году **могут быть предоставлены бюджетные кредиты** из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации **сверх установленного объема** бюджетных ассигнований **в пределах поступлений от возврата** бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам субъектов Российской Федерации.

Федеральным законом от 30 сентября 2015 г. № 273-ФЗ **внесены изменения** в статью 93.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации **в части увеличения срока предоставления бюджетных кредитов бюджетам субъектов Российской Федерации с трех до пяти лет** и в статью 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации **включена норма**, регламентирующая внесение изменений в сводную бюджетную роспись в части увеличения бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации в пределах поступлений от возврата бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам субъектов Российской Федерации.

Следует отметить, что до настоящего времени не внесены изменения в приказ Минфина России от 23 ноября 2011 г. № 159н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета)», предусматривающие указанное основание.

Также согласно указанному федеральному закону **на 2016 год сохраняется норма** предоставления бюджетных кредитов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации **сверх установленного объема бюджетных ассигнований в пределах поступлений от возврата** бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам субъектов Российской Федерации, **без внесения изменений в федеральный закон** о федеральном бюджете. (Анализ состояния и структуры государственного долга субъектов Российской Федерации приведен в разделе 19 заключения.)

По мнению Счетной палаты, **снижение в 2016 году объемов предоставляемых бюджетных кредитов** бюджетам субъектов Российской Федерации **замедлит замещение рыночных обязательств** субъектов Российской Федерации. По информации, предоставленной Минфином России, в 2016 году субъектам Российской Федерации предстоит погасить по рыночным обязательствам около **400,0 млрд. рублей**.

Законопроектом также запланировано в 2016 году **погашение бюджетных кредитов**, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из федерального бюджета в валюте Российской Федерации в размере **122,8 млрд. рублей**, что является **потенциальными дополнительными средствами для предоставления бюджетных кредитов** из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации **сверх установленного объема бюджетных ассигнований**.

19.1.6. Пунктом 3 статьи 11 законопроекта и Программой государственных внешних заимствований Российской Федерации на 2016 год (приложение 25 к законопроекту) предусматривается **предоставление бюджетных кредитов** федеральным бюджетом внутри

страны за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований) в 2016 году в общей сумме 19,0 млн. рублей (0,3 млн. долларов США), что на 0,5 млн. рублей больше **ожидаемой оценки 2015 года** (18,5 млн. рублей). Вместе с тем указанный объем составляет **0,4 % утвержденного объема предоставления указанных кредитов на 2015 год.**

Предоставление бюджетных кредитов федеральным бюджетом внутри страны за счет займов МБРР, включенных в Программу государственных внешних заимствований Российской Федерации на 2016 год, предусматривается по трем проектам, **соглашения по которым по состоянию на 10 октября 2015 года не подписаны** («Инновационное развитие дошкольного образования Республики Саха (Якутия)» (общий объем заимствования – 117,7 млн. долларов США, в 2016 году – 0,1 млн. долларов США); «Финансирование инфраструктурных проектов через государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (общий объем заимствования – 300,0 млн. долларов США, в 2016 году – 0,1 млн. долларов США); «Финансирование энергоэффективных проектов в России через государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (общий объем заимствования – 500,0 млн. долларов США, в 2016 году – 0,1 млн. долларов США).

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны за счет средств целевых иностранных кредитов, в соответствии с расчетом внутренних источников в 2016 году предусмотрен в сумме **1,3 млрд. рублей**, что на 1,6 млрд. рублей, или на 56 %, меньше ожидаемой оценки на 2015 год (2,9 млрд. рублей).

Снижение прогнозных показателей в 2016 году обусловлено **сокращением объемов обязательств заемщиков** в соответствии с графиками платежей, завершением платежей по кредитам, а также планируемым **заключением с субъектами Российской Федерации и юридическими лицами соглашений, предусматривающих дальнейшее исполнение обязательств субъектов Российской Федерации и юридических лиц в валюте Российской Федерации исходя из средних номинальных курсов иностранных валют к российскому рублю за 2012 - 2014 годы** в соответствии с частью 10 статьи 21 Федерального закона № 384-ФЗ и распоряжениями Правительства Российской Федерации от 5 августа 2015 г. № 1506-р, 14 сентября 2015 г. № 1801-р.

Проверки, проведенные Счетной палатой, показали, что **при составлении законопроекта** в общий объем поступлений **не включаются суммы платежей по долговым обязательствам заемщиков, имеющих просроченную задолженность**, наибольшая часть которой образовалась по бюджетным кредитам, предоставленным в 90-х годах.

Следует отметить, что **Минфином России и Внешэкономбанком (банком-агентом) недостаточно активно ведется работа** по взысканию и сокращению просроченной задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным федеральным бюджетом внутри страны за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований), которая в настоящее время сводится в основном к получению отчетов от банков-агентов и составлению инвентаризационных описей.

В целях своевременного принятия мер к взысканию задолженности перед федеральным бюджетом Счетная палата обращает **внимание на необходимость осуществления постоянного мониторинга и детального анализа состояния просроченной задолженности, разработки комплекса мер по возможному ее урегулированию, сокращению или списанию.**

Аналогичные замечания содержались в заключении Счетной палаты на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Следует отметить, что **в 2015 – 2017 годах возрастают риски, связанные с невозвратом кредитов, предоставленных за счет средств федерального бюджета.**

19.1.7. Возврат прочих бюджетных кредитов, предоставленных федеральным бюджетом внутри страны, **в 2016 году** предусмотрен в сумме **1,9 млрд. рублей**, что на 1,5 млрд. рублей, или на 44,1 %, меньше, чем предусмотрено ожидаемой оценкой исполнения на 2015 год (3,4 млрд. рублей).

Согласно расчетам по статьям классификации источников финансирования дефицита федерального бюджета на 2016 год к законопроекту **предоставление прочих бюджетных кредитов** из федерального бюджета в 2016 году **не планируется.**

Расчет прогнозируемых поступлений денежных средств в федеральный бюджет в счет возврата прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных внутри страны, производился исходя из действующих соглашений с банками-агентами в соответствии с графиками погашения задолженности, а также с учетом планируемого в соответствии с частью 10 статьи 21 Федерального закона № 384-ФЗ заключения с субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и юридическими лицами соглашений, предусматривающих дальнейшее исполнение обязательств субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и юридических лиц в валюте Российской Федерации исходя из средних номинальных курсов иностранных валют к российскому рублю за 2012 - 2014 годы.

Анализ динамики исполнения показателя «Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных федеральным бюджетом внутри страны» показал, что **в 2010 – 2014 годах** утвержденные федеральными законами о федеральном бюджете на

соответствующий финансовый год **объемы были перевыполнены**: в 2010 году – на сумму 0,9 млрд. рублей, или на 28,6 %, в 2011 году – на 0,9 млрд. рублей, или на 31,5 %, в 2012 году – на 0,2 млрд. рублей, или на 19,1 %, в 2013 году – на 0,4 млрд. рублей, или на 29,4 %, в 2014 году – на 0,8 млрд. рублей, или на 45,0 % соответственно, **что говорит о потенциальных резервах по данному виду источников финансирования дефицита.**

Проверки, проведенные Счетной палатой, показали, **что при составлении законопроекта в общий объем поступлений не включаются суммы платежей по долговым обязательствам заемщиков, имеющих просроченную задолженность, наибольшая часть которой образовалась по бюджетным кредитам, предоставленным в 90-х годах, а также суммы возврата бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны за счет средств целевых иностранных кредитов.**

19.1.8. В соответствии с пунктом 2 статьи 15 законопроекта на осуществление в 2016 году **компенсационных выплат по гарантированным сбережениям граждан Российской Федерации** предусматривается **8,0 млрд. рублей.**

В целом за период с 1996 по 2014 год из федерального бюджета на осуществление компенсационных выплат гражданам Российской Федерации по вкладам в Сбербанке России и вкладам (взносам) в организациях государственного страхования, а также на выкуп государственных казначейских обязательств СССР и сертификатов Сберегательного банка СССР были направлены средства в сумме 482,4 млрд. рублей.

Фактическое исполнение по выплате компенсаций составило: за 2012 год – 11,9 млрд. рублей, или 23,8 % к запланированному годовому объему, за 2013 год – 9,2 млрд. рублей, или 18,4%, за 2014 год – 15,6 % первоначально предусмотренного объема.

Фактическое **исполнение по состоянию на 1 октября 2015 года** по общему объему компенсационных выплат составило **5,3 млрд. рублей, или 62,6 % к запланированному годовому объему** (Федеральным законом от 20 апреля 2015 г. № 93-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» уменьшен объем компенсационных выплат по сбережениям граждан Российской Федерации с 50,0 млрд. рублей до 8,4 млрд. рублей).

Таким образом, **процент фактического исполнения** запланированных объемов компенсаций в 2011 - 2015 годах **снижался в связи с тем, что в данный период не предусматривалось расширение возрастных категорий граждан, имеющих право на получение компенсации** в трехкратном размере остатка вкладов в Сберегательном банке Российской Федерации и вкладов (взносов) в организациях государственного страхования. **Подобное расширение возрастных категорий граждан в 2016 году не предусмотрено.**

19.1.9. В соответствии с частью 3 статьи 5 Федерального закона № 384-ФЗ утвержден порядок перечисления в **2015 году** остатков средств со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, **на единый счет федерального бюджета** и их возврата на указанные счета.

В **2014 году** часть 1 статьи 6 Федерального закона от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» **утвержден порядок перечисления в 2015 году остатков средств со счетов**, открытых территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, **на единый счет федерального бюджета** и их возврата на указанные счета.

Согласно отчетности об исполнении федерального бюджета в **2013-2015 годах в процессе исполнения федерального бюджета** Федеральное казначейство **активно вовлекает внебюджетные средства в управление остатками средств на едином счете федерального бюджета**, которые отражаются в источниках финансирования дефицита в разделе, относящемся к операциям по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета. При этом остатки внебюджетных средств на конец соответствующего финансового года в соответствии с законодательством равны нулю вследствие возврата указанных остатков с единого счета.

При наличии отрицательных значений остатков рублевых средств федерального бюджета на счетах Федерального казначейства в отдельные периоды в отчетные даты имелись остатки средств федерального бюджета в иностранной валюте и в размещении на депозитных счетах в кредитных организациях, в ценных бумагах по сделкам РЕПО и в качестве предоставленных субъектам Российской Федерации кредитов на пополнение остатков средств в общей сумме, превышающей отрицательное значение по рублевым средствам в рамках операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета.

В соответствии с положениями статьи 5 законопроекта **аналогичная норма сохраняется на 2016 год.**

19.2. Анализ источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета на 2016 год показывает следующее.

19.2.1. В соответствии с приложением 27 к законопроекту **источники внешнего финансирования дефицита федерального бюджета** на 2016 год предусмотрены в объеме **(-) 51,5 млрд. рублей.**

Динамика источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета в 2015 – 2016 годах приведена в следующей таблице.

(млрд. рублей)

Наименование показателя	2015 год		2016 год
	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ (с изм.)	Ожидаемая оценка исполнения	Показатели, устанавливаемые законопроектом и расчетами к нему
Источники внешнего финансирования дефицита федерального бюджета	-349 872,6	-321 913,1	-51 469,5
Государственные ценные бумаги Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте	-203 198,1	-188 262,7	106 713,5
привлечение*)			189 900,0
погашение	-203 198,1	-188 262,7	-83 186,5
Кредиты иностранных государств, включая целевые иностранные кредиты (заимствования), международных финансовых организаций, иных субъектов международного права, иностранных юридических лиц в иностранной валюте	-38 406,3	-51 195,8	-13 523,8
привлечение*)	17 633,8	9 012,9	10 832,7
погашение	-56 040,2	-60 208,7	-24 356,5
Иные источники внешнего финансирования дефицита федерального бюджета	-108 268,2	-82 454,6	-144 659,2
в том числе:			
исполнение государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте*)	-6 350,4	-6 350,4	-5 055,2
государственные финансовые и государственные экспортные кредиты *)	-101 917,9	-76 104,2	-139 604,0
возврат кредитов	91 913,5	85 837,6	88 143,1
предоставление кредитов	-193 831,4	-161 941,8	-227 747,1

*) Пересчитано в рублевый эквивалент.

Анализ динамики источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета показывает, что в 2016 году предусмотрен их рост по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2015 года **на 270,4 млрд. рублей, или в 6,3 раза.**

В 2016 году государственные внешние заимствования Российской Федерации будут осуществляться путем выпуска и размещения облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации и привлечения средств займов международных финансовых организаций. Из данных приложения 25 к законопроекту (Программа государственных внешних заимствований Российской Федерации на 2016 год) следует, что **привлечение заемных средств в иностранной валюте в 2016 году составит 3 171,1 млн. долларов США. Доля государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, в общем объеме государственных внешних заимствований Российской Федерации, исчисленном в долларах США, в 2016 году составит 94,6 %.**

Бюджетные ассигнования на погашение государственного внешнего долга Российской Федерации в 2016 году законопроектом предусмотрены в объеме 107,5 млрд. рублей (1 698,9 млн. долларов США).

19.2.2. Государственные ценные бумаги Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте

Источники внешнего финансирования дефицита федерального бюджета в части **государственных ценных бумаги Российской Федерации**, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, предусмотрены законопроектом **на 2016 год в сумме 106,7 млрд. рублей.**

Проектом Программы государственных внешних заимствований Российской Федерации на 2016 год объем несвязанных (финансовых) государственных внешних заимствований Российской Федерации, осуществляемых путем выпуска и размещения на международных рынках капитала облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации, предусмотрен в объеме, не превышающем эквивалент 3,0 млрд. долларов США (189,9 млрд. рублей), что меньше уровня 2013 года на 4,0 млрд. долларов США (в 2014 году облигации внешних облигационных займов не размещались, в 2015 году их размещение также не предусмотрено).

Установленный Программой срок до погашения планируемых выпусков еврооблигаций – до 30 лет (Минфин России осуществляет размещение еврооблигаций со стандартными сроками до погашения 5, 10 и 30 лет). Годовая ставка купонного дохода по указанным облигациям прогнозируется в размере 6,0 %, то есть несколько превышает годовую ставку по займу с тридцатилетним сроком до погашения облигаций, размещенному в 2013 году (5,875 %).

С учетом введенных в отношении Российской Федерации секторальных и финансовых санкций существуют риски недостижения вышеуказанного объема заимствований на приемлемых условиях в 2016 году.

Часть 5 статьи 17 законопроекта устанавливает, что на погашение государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, в 2016 году будут направлены бюджетные ассигнования в сумме 83,2 млрд. рублей, что эквивалентно 1 314,2 млн. долларов США.

Доля государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, в общем объеме ассигнований на погашение государственного внешнего долга составит в 2016 году 77,4 %.

По сравнению с ожидаемой оценкой на 2015 год (188,3 млрд. рублей) предусмотренные законопроектом **ассигнования на погашение государственных ценных бумаг Российской Федерации**, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, **в 2016 году сократятся на 105,1 млрд. рублей, или на 55,8 %, в связи с тем, что в 2015 году, помимо частичного погашения основной суммы долга по займу с окончательным погашением облигаций в 2030 году, было осуществлено единовременное погашение облигаций внешнего облигационного займа (далее – ОВОЗ), размещенного в апреле 2010**

года, номинальная сумма которого составляла 2,0 млрд. долларов США. Бюджетные ассигнования на его погашение осуществлены в размере основного долга за вычетом дисконта, имевшего место при размещении облигаций, то есть в сумме 1 989,5 млн. долларов США, или 104,1 млрд. рублей.

В 2016 году будет осуществляться частичное погашение основной суммы долга по ОВОЗ с окончательной датой погашения в 2030 году, выпущенным в целях урегулирования задолженности бывшего СССР перед кредиторами Лондонского клуба, иностранными коммерческими кредиторами, Международным инвестиционным банком и Международным банком экономического сотрудничества. Годовые ассигнования на погашение основной суммы долга по указанным облигациям составят **80,6 млрд. рублей (1 273,1 млн. долларов США).**

Кроме того, законопроектом на 2016 год предусмотрены ассигнования на погашение **облигаций внутреннего государственного валютного займа** (далее – ОВГВЗ), а также на осуществление платежей с целью выплаты остатков средств на блокированных валютных счетах российских юридических лиц во Внешэкономбанке в размере менее 1,0 тыс. долларов США на сумму **2,6 млрд. рублей (41,1 млн. долларов США).** При прогнозировании указанных ассигнований Минфин России учитывает не только размещенные ОВГВЗ, входящие в состав государственного внешнего долга Российской Федерации, но и возможное доразмещение в прогнозном периоде неразмещенных ОВГВЗ.

В 2013 - 2015 годах процент исполнения федерального бюджета в части погашения ОВГВЗ и выплаты остатков на блокированных валютных счетах сложился на низком уровне. Фактические платежи, осуществленные на эти цели исходя из количества обращений держателей ОВГВЗ и владельцев блокированных валютных счетов, составили: в 2013 году - 9,1 млн. долларов США, то есть 7,3 % запланированной суммы, выраженной в долларах США (125,4 млн. долларов США), в 2014 году – 1,26 млн. долларов США, то есть 5,2 % планового показателя (24,2 млн. долларов США), за девять месяцев 2015 года – 0,2 млн. долларов США, то есть 0,5 % планового показателя (41,4 млн. долларов США).

19.2.3. Кредиты иностранных государств, включая целевые иностранные кредиты (заимствования), кредиты международных финансовых организаций, иных субъектов международного права и иностранных юридических лиц

Источники внешнего финансирования дефицита федерального бюджета в части кредитов иностранных государств и займов международных финансовых организаций (МФО) предусмотрены законопроектом на 2016 год в сумме (-) 13 523,8 млн. рублей.

Получение Российской Федерацией кредитов иностранных государств и займов МФО прогнозируется на 2016 год в сумме **10,8 млрд. рублей**, что на 1,8 млрд. рублей, или на 20,2 %, больше показателей Программы государственных внешних заимствований

Российской Федерации на 2015 год (9,0 млрд. рублей), предусмотренных ожидаемой оценкой исполнения на 2015 год.

В соответствии с проектом Программы в 2016 году предусмотрено **привлечение средств займов МБРР на уровне 2015 года по 19 проектам**, в том числе по 10 действующим проектам и 9 новым проектам в общей сумме 171,1 млн. долларов США (эквивалент 10 832,7 млн. рублей), что на 115,6 млн. долларов США, или на 40,3 %, меньше уточненных показателей Программы на 2015 год (286,7 млн. долларов США), утвержденных Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), и обусловлено корректировкой планируемых объемов привлечения займов по 10 действующим проектам и 9 новым проектам МБРР, соглашения по которым не подписаны.

Привлечение средств займов МФО по состоянию на 1 октября 2015 года составило 43,0 млн. долларов США, или 15,0 % утвержденных бюджетных назначений (286,7 млн. долларов США). При этом **низкий уровень исполнения Программы отмечается ежегодно**. Так, в 2013 году привлечено 66,6 % запланированного объема (118,8 млн. долларов США), в 2014 году – 29,4 % запланированного объема (228,0 млн. долларов США).

Оценка привлечения займов МФО на 2015 год составляет 146,6 млн. долларов США, или 51,1 % объема привлечения займов МФО, утвержденного в Программе государственных внешних заимствований на 2015 год (286,7 млн. долларов США).

В рамках Программы планируется подписание соглашений для реализации 9 новых проектов МБРР (соглашения на дату рассмотрения законопроекта не подписаны), концепции которых одобрены Минфином России и Минэкономразвития России («Содействие созданию и развитию особых экономических зон в Российской Федерации», «Развитие единой государственной системы экологического мониторинга», «Дополнительное финансирование проекта «Экономическое развитие г. Санкт-Петербурга», «Программа по совершенствованию городских транспортных систем в Российской Федерации», «Подготовка рабочих кадров для социально-экономического развития регионов», «Вовлечение в регулярные занятия физической культурой и спортом социально незащищенных слоев населения», «Инновационное развитие дошкольного образования Республики Саха (Якутия)», «Финансирование инфраструктурных проектов через государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», «Финансирование энергоэффективных проектов в России через государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» на общую сумму 1 817,2 млн. долларов США.

При этом рассмотрение Советом исполнительных директоров Всемирного банка вопросов о предоставлении Российской Федерации займов МБРР для реализации новых проектов МБРР до настоящего времени, по информации Минфина России, не состоялось.

Учитывая, что согласование происходит от года до 8 лет, **вероятность подписания соглашений о займах низкая, возникают риски неисполнения Программы в 2016 году.**

Сопоставление прогнозируемых показателей по проектам с фактическим использованием средств за период реализации проектов (с 2007 по 2015 год) показывает, что **в 2016 году средства займов могут быть использованы не в полном объеме, что потребует дополнительного продления сроков завершения проектов.**

Так, в законопроекте по проекту МБРР № 8288-0-RU «Содействие совершенствованию системы государственных финансов Российской Федерации» (реализуется с 2014 года) на 2016 год предусматривается привлечение 21,5 млн. долларов США, при том, что за весь период реализации займа при прогнозных показателях 36,5 млн. долларов США по состоянию на 1 сентября 2015 года привлечено 1,5 млн. долларов США, или 4,1 % прогнозных показателей.

На 2016 год по проекту МБРР № 8291-0-RU «Модернизация и техническое перевооружение учреждений и организаций Росгидромета – 2» (реализуется с 2014 года) запланировано привлечение в сумме 16,1 млн. долларов США. При этом по состоянию на 1 сентября 2015 года за весь период реализации займа привлечено 1,2 млн. долларов США, или 6,6% прогнозных показателей (18,3 млн. долларов США).

По проекту МБРР № 4849-0-RU «Поддержка судебной реформы» (реализуется с 2007 года) на 2016 год предусматривается привлечение 11,9 млн. долларов США, при том, что за весь период реализации займа при прогнозных показателях 99,4 млн. долларов США по состоянию на 1 сентября 2015 года привлечено 27,4 млн. долларов США, или 27,6 %.

Проверками, проведенными Счетной палатой, установлено, что в ходе реализации проектов МФО в общей сумме финансирования проектов значительно **снижается удельный вес средств займов МФО по сравнению с первоначально запланированным объемом**, то есть происходит значительное **увеличение доли российского софинансирования, что требует дополнительных расходов федерального бюджета.**

В том числе это относится к проектам, связанным со строительством и реконструкцией объектов на территории Российской Федерации, а также закупкой товаров, работ и услуг, где доля использованных средств федерального бюджета может превышать долю заемных средств в 2-3 раза.

Таким образом, вызывает сомнение целесообразность привлечения заемных средств МФО на финансирование работ по реконструкции и реставрации объектов.

Кроме того, **фактическая реализация проектов** с использованием займов МФО, как правило, **превышает первоначально запланированные сроки реализации на 5 - 8 лет**, что **увеличивает расходы федерального бюджета** на обслуживание займов как части государственного внешнего долга Российской Федерации.

Погашение Российской Федерацией кредитов иностранных государств, включая целевые иностранные кредиты (заимствования), международных финансовых организаций, иных субъектов международного права и иностранных юридических лиц, **прогнозируется на 2016 год в сумме 24,4 млрд. рублей.**

Показатели погашения государственного внешнего долга Российской Федерации в части погашения основного долга по займам МФО (Международного банка реконструкции и развития (МБРР), Европейского банка реконструкции и развития (ЕБРР), Европейского инвестиционного банка (ЕИБ) и Северного инвестиционного банка (СИБ) **в 2016 году прогнозируется по 31 займу в сумме 13,86 млрд. рублей** (219,0 млн. долларов США), что на 3,75 млрд. рублей (66,1 млн. долларов США), или на 21,3 %, меньше ожидаемой оценки 2015 года – 17,62 млрд. рублей (285,1 млн. долларов США). Это обусловлено завершением в 2015 году двух проектов МБРР, низким уровнем привлечения займов, а также графиками платежей по погашению основного долга в соответствии с условиями соглашений о займах.

На погашение в 2016 году государственного внешнего долга Российской Федерации перед правительствами иностранных государств законопроектом предусмотрены ассигнования в сумме 10,5 млрд. рублей (165,7 млн. долларов США).

Бюджетные ассигнования на погашение основной суммы долга по кредитному соглашению с Республикой Корея в соответствии с графиком погашения задолженности предусмотрены в сумме 4,4 млрд. рублей (69,9 млн. долларов США).

Ассигнования с целью финансирования производства и поставок отечественными производителями продукции на экспорт в счет погашения государственного внешнего долга Российской Федерации предусмотрены на 2016 год в сумме 6,1 млрд. рублей (95,8 млн. долларов США), в том числе в счет погашения долга перед Кувейтом – 3,8 млрд. рублей (60,0 млн. долларов США), Македонией – 0,7 млрд. рублей (10,6 млн. долларов США), Боснией и Герцеговиной – **1,6 млрд. рублей** (25,2 млн. долларов США). Следует отметить, что **межправительственное соглашение об урегулировании долга с Боснией и Герцеговиной до настоящего времени не заключено.**

19.2.4. В соответствии с проектом программы государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте на 2016 год (приложение 26 к законопроекту) **объем бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий по возможным гарантийным случаям за счет источников финансирования дефицита**

федерального бюджета предусмотрен в 2016 году в сумме **5,1 млрд. рублей, или 79,9 млн. долларов США** (исполнение государственных гарантий Российской Федерации для оказания поддержки экспорта промышленной продукции (товаров, работ, услуг).

Бюджетные ассигнования на исполнение государственных гарантий Российской Федерации для оказания поддержки экспорта промышленной продукции (товаров, работ, услуг) на 2015 год запланированы в сумме 103,9 млн. долларов США.

Выплаты из федерального бюджета по исполнению долговых обязательств по гарантиям, предоставленным в иностранной валюте, в 2013 - 2014 годах и истекшем периоде 2015 года не производились в связи с исполнением принципалами своих обязательств.

19.2.5. Предоставление государственных финансовых и государственных экспортных кредитов иностранным государствам и (или) иностранным юридическим лицам в законопроекте **на 2016 год** предусматривается в сумме **227,7 млрд. рублей** (3 597,9 млн. долларов США), что на 40,6 % больше показателя на оценки ожидаемого исполнения 2015 года (161,9 млрд. рублей), и обусловлено использованием иностранными заемщиками средств предоставленных государственных кредитов, а также ростом курса доллара США по отношению к рублю.

Основными направлениями экономического сотрудничества, в рамках которых планируется предоставление государственных экспортных кредитов в 2016 году, являются военно-техническое сотрудничество с иностранными государствами и атомная энергетика.

Следует отметить, что **фактическое предоставление государственных финансовых и экспортных кредитов ежегодно складывается ниже запланированного объема**. Так, в 2012 году исполнение составило 80,2 % утвержденных бюджетных назначений, в 2013 году – 47,2 %, в 2014 году – 91,1 %.

Причиной недоиспользования утвержденных объемов предоставления государственных кредитов является отсутствие экспортных контрактов и, как следствие, неиспользование иностранными заемщиками государственных кредитов Российской Федерации, предоставленных в целях финансирования проектов, включенных в программу предоставления государственных финансовых и государственных экспортных кредитов, а также неподписание межправительственных соглашений в течение года.

Предоставление государственных кредитов за 9 месяцев 2015 года составило **113,6 млрд. рублей, или 58,6 %** утвержденного показателя 2015 года (70,1 % ожидаемой оценки 2015 года).

Возврат кредитов планируется на основании графиков платежей, предусмотренных действующими межправительственными соглашениями, и предусмотрен в 2016 году в объеме 88,1 млрд. рублей (1 392,5 млн. долларов США), что на 3,8 млрд. рублей (4,1 %)

меньше утвержденного показателя 2015 года и на 2,3 млрд. рублей (2,7 %) больше ожидаемой оценки 2015 года. Такие изменения обусловлены удешевлением клиринговых валют при реализации на валютных тендерах, проводимых Внешэкономбанком.

За 9 месяцев 2015 года в федеральный бюджет возвращено государственных кредитов на сумму 73,3 млрд. рублей, что составляет 79,7 % запланированного на 2015 год объема, или 85,4 % ожидаемой оценки исполнения на 2015 года.

19.3. Резервный фонд. Фонд национального благосостояния (далее – ФНБ)

Проектом Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год» (проект № 898557-6), принятым Государственной Думой 23 октября 2015 года, **приостановлено действие статей 96⁹ и 96¹⁰ Бюджетного кодекса Российской Федерации о направлении доходов от управления средствами фондов на их формирование до 1 февраля 2017 года.**

В связи с принятием указанного федерального закона в расчетах прогнозируемых объемов Резервного фонда и ФНБ на конец 2016 года не учитываются доходы от управления фондами, полученные в 2016 году.

19.3.1. Законопроектом прогнозируемый объем ВВП устанавливается в размере 78 673 млрд. рублей, нормативная величина Резервного фонда согласно пункту 3 статьи 1 составит 5 507,11 млрд. рублей, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса, согласно которым нормативная величина Резервного фонда устанавливается на уровне 7 % ВВП.

Согласно расчету прогнозируемого объема Резервного фонда на начало и конец периода 2016 года, **представленному в составе материалов и документов к законопроекту, объем Резервного фонда уменьшится в 2016 году на 2 347,4 млрд. рублей, или на 69,1 %, и к концу 2016 года составит 1 051,4 млрд. рублей (1,3 % ВВП).**

Таким образом, отношение объема Резервного фонда к ВВП снизится с утвержденного 3,6 % в 2015 году на конец года и 4,6 % по ожидаемой оценке за 2015 год до 1,3 % ВВП к концу 2016 года.

19.3.1.1. Динамика средств Резервного фонда в 2014 – 2016 годах согласно расчету объема Резервного фонда на начало и конец периода, представленному в составе материалов и документов вместе с законопроектом, приведена в следующей таблице.

(млрд. рублей)

	2014 год материалы законопроекта	2015 год		2016 год проект	Изменение 2016 года к утвержденному объему 2015 года млрд. руб.
		Утверждено материалы законопроекта	Ожидаемая оценка исполнения материалы законопроекта		
	1	2	3	4	5
Объем Резервного фонда на начало года	3 076,8	5 347,7	5 347,7	3 398,8	-1 948,9
% к ВВП	4,3	7,3	7,3	4,3	
курсовая разница	1 868,7	348,3	674,0	-210,5	-558,8
использование средств (-) в соответствии с приложениями к федеральным законам о федеральном бюджете		-3 074,1	-2 622,9	-2 136,9	937,2
использование средств (-) в соответствии с текстовыми статьями к федеральным законам о федеральном бюджете		-500,0	-500,0	-500,0	
поступление нефтегазовых доходов по итогам предыдущего финансового года в текущем году	402,2				
Объем Резервного фонда на конец года (с учетом приложений к федеральным законам о федеральном бюджете)	5 347,7	2 621,9	3 398,8	1 051,4	-1 570,5
% к ВВП	7,5	3,6	4,6	1,3	
Объем Резервного фонда на конец года (с учетом текстовых статей к федеральным законам о федеральном бюджете)			2 898,8	551,4	-1 570,5
Нормативная величина Резервного фонда	5 004,5	5 118,3	5 146,1	5 507,1	388,8

* Федеральный закон от 05.10.2015 № 276-ФЗ «Об исполнении федерального бюджета за 2014 год»

В расчет прогнозируемого объема Резервного фонда на конец 2016 года включена **курсовая разница** в объеме **(-) 210,5 млрд. рублей**, **использование средств фонда** на сбалансированность федерального бюджета в 2016 году, **предусмотренное приложением 27 к законопроекту**, а также расчетами и материалами, представляемыми одновременно с законопроектом, **в объеме (-) 2 136,9 млрд. рублей**.

Исходя из указанных показателей **на конец 2016 года** объем Резервного фонда составит **1 051,4 млрд. рублей**, что на 1 570,5 млрд. рублей, или на 59,9 %, **меньше** утвержденного объема Резервного фонда **на конец 2015 года**, и нормативная величина Резервного фонда достигнута не будет.

Вместе с тем **частью 2 статьи 21** законопроекта **предусмотрена норма**, аналогично действующей в 2015 году (пункт 4 статьи 21 Федерального закона № 384-ФЗ), согласно которой в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации средства Резервного фонда в размере **до 500,0 млрд. рублей** могут быть направлены **на замещение не поступающих в ходе исполнения федерального бюджета в 2016 году доходов федерального бюджета и источников** финансирования дефицита федерального бюджета.

Указанный объем использования средств Резервного фонда на сбалансированность согласно расчетам и материалам к законопроекту **не включен в расчет объема фонда на конец 2016 года**.

При этом Счетная палата в заключениях на проекты федеральных законов о внесении изменений в Федеральный закон № 384-ФЗ обращала внимание, что пункт 4 статьи 21 указанного Федерального закона требует уточнения.

Средства Резервного фонда в иностранной валюте на счетах в Банке России **в июле и августе 2015 года** были реализованы за **400,0 млрд. рублей**, а вырученные средства зачислены на единый счет федерального бюджета **в целях финансирования его дефицита**.

В сентябре 2015 года дополнительные нефтегазовые доходы федерального бюджета, поступившие в 2014 году и подлежащие использованию на формирование Резервного фонда в 2015 году, в соответствии с приказом Минфина России от 16 сентября 2015 г. № 310 в сумме 402,20 млрд. рублей были зачислены на счет по учету средств Резервного фонда, а затем в соответствии с приказом Минфина России от 16 сентября 2015 г. № 311 перечислены с указанного счета на единый счет федерального бюджета на покрытие дефицита федерального бюджета в полном объеме.

Вместе с тем в соответствии с **распоряжением** Правительства Российской Федерации от 11 февраля 2015 г. № 196-р средства Резервного фонда в размере **500,0 млрд. рублей использованы в феврале 2015 года на замещение данных доходов федерального бюджета и источников** финансирования дефицита федерального бюджета.

Кроме того, отмечаем, что согласно разъяснениям Минфина России (письмо от 22 октября 2015 г. № 01-02-01/16-60803) указанная норма в первоначальном законе была призвана обеспечить возможность финансирования дефицита федерального бюджета за счет средств Резервного фонда в случае снижения поступлений ненефтегазовых доходов, дополнительных нефтегазовых доходов или источников финансирования дефицита федерального бюджета по сравнению с заложенными в бюджете.

Таким образом, **применительно к новому бюджетному циклу сохранение дополнительного права использования средств Резервного фонда** может сократить объем Резервного фонда на 500,0 млрд. рублей с 1 051,4 млрд. рублей (на конец 2016 года) до 551,4 млрд. рублей, что создает риски сбалансированности федерального бюджета за пределами 2016 года.

19.3.1.2. Согласно положениям статьи 96.9 Бюджетного кодекса федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год может быть предусмотрено использование средств Резервного фонда на замещение не поступающих в ходе исполнения федерального бюджета доходов федерального бюджета **(за исключением нефтегазовых доходов федерального бюджета)** и замещение источников финансирования дефицита федерального бюджета с соответствующим уменьшением объема средств, подлежащих перечислению в Резервный фонд.

Согласно части 4 статьи 21 Федерального закона № 384-ФЗ установлено право Правительства Российской Федерации о направлении средства Резервного фонда в размере до 500,0 млрд. рублей на замещение не поступающих в ходе исполнения федерального бюджета в 2015 году доходов федерального бюджета **(за исключением нефтегазовых**

доходов федерального бюджета) и источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Вместе с тем частью 2 статьи 21 законопроекта предусмотрена норма, согласно которой в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации средства Резервного фонда в размере до 500,0 млрд. рублей могут быть направлены **на замещение не поступающих в ходе исполнения федерального бюджета в 2016 году доходов федерального бюджета** и источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Таким образом, предлагаемая к установлению норма исключает слова «(за исключением нефтегазовых доходов федерального бюджета)» и требует уточнения.

19.3.2. Согласно расчету прогнозируемого объема ФНБ на начало и конец периода 2016 года, предоставленному в составе материалов и документов к законопроекту, объем ФНБ в 2016 году уменьшится на 256,9 млрд. рублей, или на 5,2 %, и к концу 2016 года составит 4 666,2 млрд. рублей (5,9 % ВВП).

Динамика средств ФНБ в 2014 – 2016 годах **согласно расчету**, представленному в составе материалов и документов вместе с законопроектом, приведена в следующей таблице.

(млрд. рублей)

	2014 год	2015 год		2016 год	Изменение 2016 года к	
	Федеральный закон № 276-ФЗ*	Показатели, установленные Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и в расчетах к нему	Ожидаемая оценка исполнения	проект	показателям, установленным Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) и в расчетах к нему	ожидаемой оценке исполнения
	1	2	3	4	5	6
Объем ФНБ на начало года	2 900,6	4 388,1	4 388,1	4 923,1	535,0	535,0
% к ВВП	4,1	6,0	6,0	6,3		
Курсовая разница	1 499,9	250,0	544,4	-244,9	-494,9	-789,3
Использование средств ФНБ (софинансирование пенсионных накоплений)	-12,4	-19,7	-9,4	-12,0	7,7	-2,6
Поступления за счет доходов от управления				0,0	0,0	0,0
Объем ФНБ на конец года	4 388,1	4 618,4	4 923,1	4 666,2	47,8	-256,9
% к ВВП	6,1	6,3	6,7	5,9		
Средства ФНБ, размещенные в финансовых активах (во Внешэкономбанке, привилегированных акциях и ценных бумагах иностранных государств)	1 099,8	1 038,0	1 251,0	1 174,9	136,9	-76,1
Объем ФНБ на конец года без учета средств ФНБ, размещенных в финансовых активах	3 288,3	3 580,4	3 672,1	3 491,3	-89,1	-180,8

* Федеральный закон от 05.10.2015 № 276-ФЗ «Об исполнении федерального бюджета за 2014 год»

Анализ динамики показывает, что отношение объема ФНБ к ВВП снизится с утвержденного 6,3 % в 2015 году на конец года и 6,7 %, по ожидаемой оценке, за 2015 год до 5,9 % ВВП к концу 2016 года.

Согласно пояснительной записке к законопроекту, а также расчетам прогнозируемого объема средств ФНБ на начало и конец 2016 года, представленным одновременно с законопроектом, **объем ФНБ на начало 2016 года составит 4 923,1 млрд. рублей, или увеличится на 304,7 млрд. рублей (на 6,6 %), по сравнению с утвержденной величиной ФНБ на конец 2015 года за счет курсовой разницы, а также использования средств на софинансирование формирования пенсионных накоплений граждан в объеме, равном 9,4 млрд. рублей (что на 10,3 млрд. рублей меньше утвержденного объема).**

Объем ФНБ на конец 2016 года составит 4 666,2 млрд. рублей, что на 47,8 млрд. рублей, или на 1,0 %, больше утвержденного объема ФНБ на конец 2015 года и на 256,9 млрд. рублей, или на 5,2 %, меньше объема ФНБ на конец 2015 года, по ожидаемой оценке.

В 2016 году изменение объема ФНБ также планируется за счет отрицательной курсовой разницы в объеме **(-) 244,9 млрд. рублей** и направления средств ФНБ на софинансирование пенсионных накоплений граждан в объеме **12,0 млрд. рублей.**

Использование средств ФНБ на софинансирование пенсионных накоплений граждан в 2016 году, сопоставимое по объемам с исполнением 2014 года, на 7,7 млрд. рублей, или 39,1 %, меньше утвержденного на 2015 год и на 2,6 млрд. рублей, или на 28 % больше объема, предусмотренного ожидаемым исполнением за 2015 год.

19.3.3. Прогноз поступления доходов федерального бюджета на 2016 год от управления средствами Резервного фонда и ФНБ представлены в таблице.

(млн. рублей)

Код вида доходов	Наименование	2015 год (оценка)	2016 год	Отклонение
1 11 02013 01 0000 120	Доходы от управления средствами Резервного фонда	50 484,0	15 794,7	- 34 689,3
1 11 02014 01 0000 120	Доходы от управления средствами ФНБ	88 951,7	69 259,6	- 19 692,1

Доходы от управления средствами Резервного фонда и ФНБ в 2016 году составят 85,1 млрд. рублей, что на 54,4 млрд. рублей, или на 39 %, меньше оценки поступлений в 2015 году, из них доходы от управления средствами Резервного фонда запланированы в объеме 15,8 млрд. рублей, или 31,3 % оценки поступлений в 2015 году, доходы от управления средствами ФНБ – 69,3 млрд. рублей, или 77,9 % оценки поступлений в 2015 году.

Сокращение доходов от управления средствами Резервного фонда и ФНБ в 2016 году по сравнению с оценкой за 2015 год связано с:

уменьшением прогнозных остатков средств Резервного фонда на счетах в иностранной валюте в Банке России вследствие использования средств Резервного фонда в 2015 году;

уменьшением остатков средств ФНБ на счетах в иностранной валюте в Банке России за счет использования указанных средств на софинансирование пенсионных накоплений в 2015 году;

прогноznым укреплением курса рубля по отношению к доллару США, евро и фунту стерлингов в январе 2016 года по сравнению с январем 2015 года;

установлением прогнозных ставок процента по счетам Резервного фонда и ФНБ в иностранной валюте в Банке России в процентном периоде, заканчивающемся 15 января 2016 года, на уровне ниже фактических доходностей размещения средств Резервного фонда на счетах в иностранной валюте в Банке России за процентный период, закончившийся 15 января 2015 года;

погашением в декабре 2015 года долговых обязательств иностранных государств, приобретенных за счет средств ФНБ без предъявления требования к рейтингу долгосрочной кредитоспособности;

возвратом Внешэкономбанком в июне 2016 года депозита в рублях, в связи с завершением в 2016 году срока действия депозита;

размещением средств ФНБ в 2014 и 2015 годах в ценные бумаги российских эмитентов и на депозиты и субординированные депозиты в российских кредитных организациях в целях финансирования инфраструктурных проектов.

При расчете доходов от размещения средств на счета в иностранной валюте в Банке России применены одинаковые прогнозные ставки процента как для Резервного фонда, так и для ФНБ (по счетам в долларах США – 0,38 % годовых; в евро – 0,47 % годовых; в фунтах стерлингов – 0,68 % годовых).

На 2016 год средневзвешенная ставка процента по счетам в иностранной валюте в корзине разрешенных валют (45 % – доллары США, 45 % – евро и 10 % – фунты стерлингов) составляет 0,45 %, что выше, чем в 2013 году (0,08 %), но ниже, чем в 2015 году (0,66 %).

Ставки по рублевым депозитам во Внешэкономбанке, на которые размещена часть средств ФНБ, в соответствии с условиями договоров депозита являются фиксированными и в зависимости от условий составят в планируемом периоде от 6,25 % до 7,25 % годовых, что в среднем ниже среднерыночных ставок на 3 - 4 % годовых. Более того, основная часть депозитов размещена по ставке, которая ниже прогнозного уровня инфляции в 2016 году (6,4 %).

При расчете сумм процентного дохода от размещения части средств ФНБ на долларовые депозиты во Внешэкономбанке, как и в предыдущем бюджетном цикле,

прогнозируются нулевые значения ставки **LIBOR**, в связи с чем ставка процентного дохода по указанным валютным депозитам составит в зависимости от условий депозита **2,87 %, 3,12 %, 3,92 % годовых**.

Расчетная (прогнозная) доходность по ценным бумагам российских эмитентов, связанных с реализацией самокупаемых инфраструктурных проектов, привилегированным акциям кредитных и иных организаций, по депозитам и субординированным депозитам в кредитных организациях представлена по расчетам Минфина России в следующей таблице.

1. Ценные бумаги российских эмитентов, связанных с реализацией самокупаемых инфраструктурных проектов				
№ п/п	Наименование инфраструктурного проекта	Вид ценных бумаг Эмитент	Расчетная (прогнозная) доходность на 1 января 2016 года, % годовых	Расчетная (прогнозная) доходность на 1 января 2017 года, % годовых
1.	Строительство «интеллектуальных сетей»	Облигации ООО «Инфраструктурные инвестиции – 3»	12,40	13,20
2.	Ликвидация цифрового неравенства в малонаселенных пунктах России	Облигации ООО «Инфраструктурные инвестиции – 4»	12,40	13,20
3.	Строительство комплекса по добыче и подготовке газа, завода сжиженного природного газа и мощностей по отгрузке сжиженного природного газа и газового конденсата Южно-Тамбейского газоконденсатного месторождения на полуострове Ямал	Облигации ОАО «Ямал СПГ»	3,54	3,10
4.	Модернизация железнодорожной инфраструктуры Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей с развитием пропускных и провозных способностей	Привилегированные акции ОАО «РЖД»	0,01	0,01
5.	Сооружение АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии	Привилегированные акции АО «Атомэнергпром»	0,0	0,0
2. Депозиты и субординированные депозиты в кредитных организациях				
№ п/п	Наименование банка	Форма размещения	Расчетная (прогнозная) доходность на 1 января 2016 года, % годовых	Расчетная (прогнозная) доходность на 1 января 2017 года, % годовых
1.	Банк ВТБ (ПАО)	Субординированный депозит	12,40; 10,25	13,20
2.	Банк ВТБ (ПАО)	Депозит	8,0	8,0
3.	Банк ГПБ (АО)	Субординированный депозит	12,40; 10,50	13,20; 10,50
3. Привилегированные акции кредитных организаций				
№ п/п	Наименование банка	Вид ценных бумаг	Расчетная (прогнозная) доходность на 1 января 2016 года, % годовых	Расчетная (прогнозная) доходность на 1 января 2017 года, % годовых
1.	Банк ВТБ (ПАО)	Привилегированные акции	5,20	5,20
2.	АО «Россельхозбанк»	Привилегированные акции	5,20	5,20
3.	Банк ГПБ (АО)	Привилегированные акции	6,0	6,0

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 19 января 2008 г. № 18 (редакция от 6 мая 2015 года) «О порядке управления средствами Фонда национального благосостояния» выплаты дохода по долговым обязательствам российских эмитентов, связанным с реализацией проектов, номинал которых выражен в российских рублях, должны обеспечивать **доходность не ниже значения индекса потребительских цен** Российской Федерации, рассчитанного федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере официального статистического учета, формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации, за последний календарный год, предшествующий началу периода начисления купонного дохода, за который осуществлена официальная публикация указанным органом исполнительной власти, **увеличенного на один процентный пункт.**

Расчетная (прогнозная) доходность по ценным бумагам российских эмитентов, связанных с реализацией самоокупаемых инфраструктурных проектов, **прогнозируется на 1 января 2017 года по инфраструктурным проектам (в рублях) – 13,2 % годовых, в иностранной валюте – 3,1 % годовых.**

Таким образом, **средневзвешенная процентная ставка** размещения средств Резервного фонда и ФНБ по счетам в иностранной валюте в Банке России, выраженная в корзине разрешенных иностранных валют, **прогнозируется на уровне 0,45 % годовых.** В то же время годовые ставки купонного дохода по новым еврооблигациям предусматриваются в размере 6,0 %. При этом средневзвешенная доходность по облигациям федерального займа с постоянным купонным доходом, являющимся на протяжении последних лет основным видом размещаемых государственных ценных бумаг, увеличилась на 2,91 % по сравнению с 2014 годом и по состоянию на январь - сентябрь 2015 года составила 11,27 %.

В связи с изложенным необходимо повысить эффективность управления средствами Резервного фонда и ФНБ путем увеличения доходности размещения средств и минимизации процентных и валютных рисков для федерального бюджета, обратив особое внимание на использование средств ФНБ, направленных на финансирование инфраструктурных проектов.

В посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации (от 13 июня 2013 года и от 4 декабря 2014 года) было указано на необходимость **значительного повышения устойчивости банковской системы**, прежде всего за счет ФНБ, при условии направления банками средств на кредитование наиболее значимых

проектов в реальном секторе экономики по доступной процентной ставке, и **внедрение механизмов проектного финансирования**, что является одним из основных резервов, создающих условия для экономического роста.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 2013 г. № 2044-р утвержден перечень самоокупаемых инфраструктурных проектов, реализуемых посредством инвестирования средств ФНБ в ценные бумаги юридических лиц, инициаторов этих проектов.

По состоянию на **1 октября 2015 года** в перечень самоокупаемых инфраструктурных проектов, реализуемых юридическими лицами, в финансовые активы которых размещаются средства ФНБ, **включены 11 инвестиционных проектов** с общим предельным объемом средств ФНБ, инвестируемых на возвратной основе, в сумме **814,96 млрд. рублей**.

По состоянию на **1 октября 2015 года** осуществлено **инвестирование средств ФНБ в финансовые активы** юридических лиц, на депозиты и субординированные депозиты в целях финансирования инфраструктурных проектов на общую сумму **352,06 млрд. рублей, или 43,2%** предельного объема средств ФНБ, направляемых на финансирование инфраструктурных проектов.

По состоянию на **1 октября 2015 года** Минфин России осуществил **инвестирование средств ФНБ в инфраструктурные проекты** в общей сумме **254,4 млрд. рублей**.

Указанные вложения осуществлены путем приобретения ценных бумаг юридических лиц – инициаторов инфраструктурных проектов и через субординированные депозиты в Банк ВТБ (ПАО) и ПАО «Газпромбанк».

Временно не направленные на финансирование проектов средства ФНБ, привлеченные в субординированные депозиты банков, **размещены на депозитах в Банке России** в сумме 71,7 млрд. рублей, на депозитах в Банк ВТБ (ПАО) – 26,0 млрд. рублей.

Необходимо отметить, что средства ФНБ, направленные для финансирования инфраструктурных проектов, осваиваются низкими темпами.

Так, с мая 2015 года не используются ГК «Автодор» **перечисленные средства ФНБ** в размере 21,7 млрд. рублей, или 100 %, **по проекту «Центральная кольцевая автомобильная дорога (Московская область)»**. Денежные средства находятся на расчетном счете компании в ПАО «Газпромбанк».

Вместе с тем в 2016 году, по информации Минфина России на 1 сентября 2015 года, будет продолжено использование средств ФНБ на размещение части средств фонда в целях финансирования инфраструктурных проектов, в том числе:

на реализацию проекта «Центральная кольцевая автомобильная дорога (Московская

область)» - 50,92 млрд. рублей;

на реализацию проекта «Модернизация железнодорожной инфраструктуры Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей с развитием пропускных и провозных способностей» – 50,0 млрд. рублей;

на реализацию инфраструктурного проекта «Сооружение АЭС «Ханхикиви-1» в Финляндии» - 51,20 млрд. рублей, или 34,1 % (в 2015 году перечислено на проект 57,5 млрд. рублей, или 38,3 % общего объема предусмотренных паспортом проекта средств (150,0 млрд. рублей).

В соответствии с поручением Президента Российской Федерации от 13 октября 2015 г. № Пр-2124 Правительству Российской Федерации поручено осуществить **софинансирование из средств ФНБ** инвестиционного проекта «Строительство интегрированного нефтехимического комплекса «Западно-Сибирский нефтехимический комбинат»», реализуемый ПАО «СИБУР Холдинг» в объеме 1,75 млрд. долларов США, но не более 157,5 млрд. рублей.

Общий объем инвестиций по данному инвестиционному проекту составляет 9,5 млрд. долларов США.

Минфином России подготовлен проект распоряжения Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в перечень самоокупаемых инфраструктурных проектов, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 2013 г. № 2044-р».

20. Государственный долг Российской Федерации и расходы на его обслуживание, внешние долговые требования Российской Федерации

20.1. В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее – Основные направления) политика в области государственного долга на 2016–2018 годы будет направлена на решение ключевых задач по поддержанию умеренной долговой нагрузки (отношение государственного долга к ВВП, не превышающее 15-20 %) и недопущению роста расходов на обслуживание государственного долга (доля в общем объеме расходов федерального бюджета, не превышающая 10 %), соблюдению показателей и индикаторов, установленных государственной программой «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», а также по развитию внутреннего рынка капитала.

В 2016 - 2018 годах планируется возврат к практике ежегодного привлечения средств на международном рынке капитала в ограниченных объемах с учетом имеющегося спроса и текущей рыночной конъюнктуры.

Государственный долг по сравнению с оценкой 2015 года увеличится с **11 481,4 млрд. рублей (15,6 % ВВП)** до **12 317,5 млрд. рублей (15,7 % ВВП)** в 2016 году. При этом доля государственного внутреннего долга в совокупном объеме государственного долга увеличится с 69,7 % до 71,6 %, доля государственного внешнего долга – уменьшится с 30,3 % до 28,4 %.

Объем государственного внутреннего долга Российской Федерации по сравнению с оценкой 2015 года увеличится с 8 002,2 млрд. рублей до 8 817,8 млрд. рублей в 2016 году, или на 10,2 %. Прогнозируется увеличение объема государственного внешнего долга Российской Федерации с 3 479,2 млрд. рублей в 2015 году до 3 499,7 млрд. рублей в 2016 году, или на 0,6 %.

Динамика объема и структуры государственного долга в 2012 – 2016 годах (на конец года) представлена в следующей таблице.

	(млрд. рублей)					
	2012 год отчет	2013 год отчет	2014 год отчет	2015 год закон	2015 год оценка	2016 год проект
Государственный долг Российской Федерации	6 519,9	7 548,3	10 299,1	11 352,9	11 481,4	12 317,5
% к ВВП	10,5	11,4	14,4	15,5	15,6	15,7
% к предыдущему году	122,0	115,8	136,4	110,2	101,1	107,3
в том числе:						
Государственный внутренний долг	4 977,9	5 722,2	7 241,2	8 119,9	8 002,2	8 817,8
% к ВВП	8,0	8,6	10,1	11,1	10,9	11,2
% к предыдущему году	118,8	115,0	126,5	112,1	98,6	110,2
Государственный внешний долг	1 542,0	1 826,1	3 057,9	3 233,0	3 479,2	3 499,7
% к ВВП	2,5	2,8	4,3	4,4	4,7	4,4

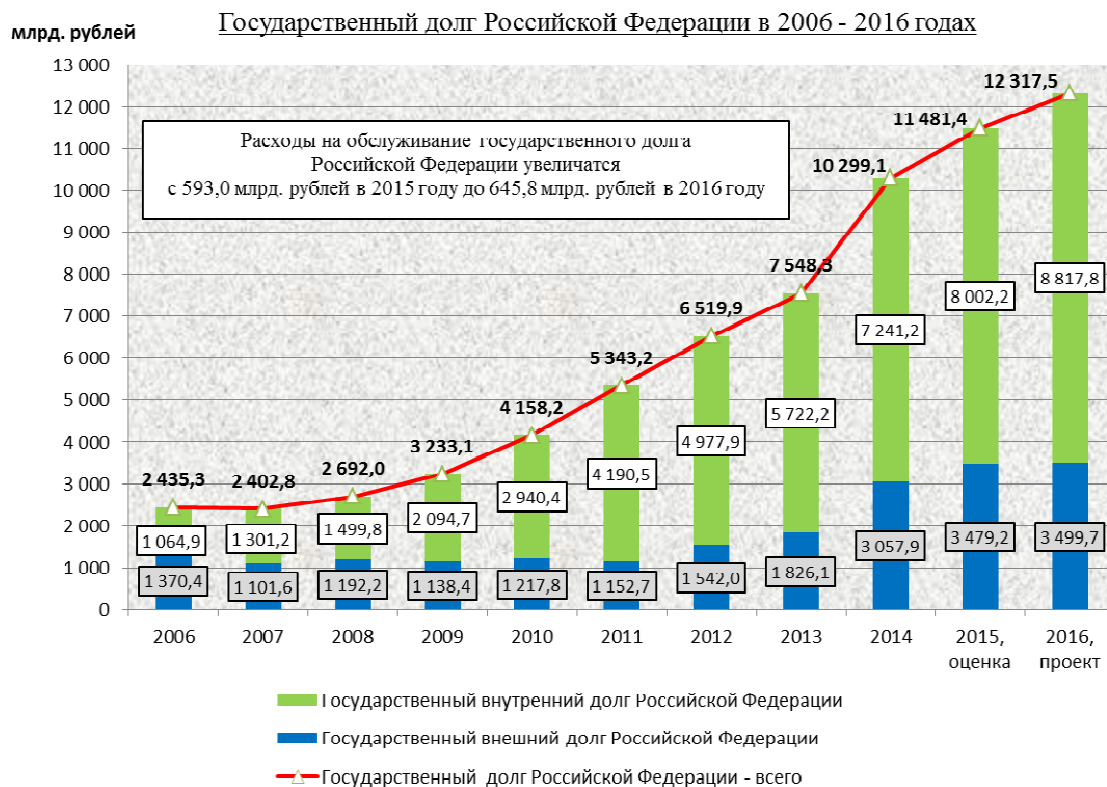
(млрд. рублей)

	2012 год отчет	2013 год отчет	2014 год отчет	2015 год закон	2015 год оценка	2016 год проект
% к предыдущему году	133,8	118,4	167,5	105,7	107,6	100,6
<i>Справочно:</i>						
<i>ВВП</i>	<i>62 176,5</i>	<i>66 190,1</i>	<i>71 406,4</i>	<i>73 119,0</i>	<i>73 515,0</i>	<i>78 673,0</i>
<i>Курс рубля к доллару США</i>	<i>31,1</i>	<i>31,8</i>	<i>38,0</i>	<i>61,5</i>	<i>61,0</i>	<i>63,3</i>
<i>Государственный внешний долг в млрд. долларов США</i>	<i>50,8</i>	<i>55,8</i>	<i>54,4</i>	<i>52,6</i>	<i>52,0</i>	<i>55,1</i>

Анализ приведенных данных показывает, что в планируемом периоде по сравнению с оценкой 2015 года наряду с увеличением абсолютного объема **государственного долга Российской Федерации** увеличивается его отношение к ВВП с 15,6 % до 15,7 %, при этом государственный внутренний долг к концу 2016 года увеличится с 10,9 % ВВП до 11,2 % ВВП, внешний долг уменьшится с 4,7 % ВВП до 4,4 % ВВП.

В государственной программе Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 320, предусмотрено исполнение показателя «Государственный долг Российской Федерации по отношению к валовому внутреннему продукту, не более». В 2014 году при плановом значении «13,2 %» фактически указанный показатель составил «14,4 %», что было обусловлено принятием решения о внесении взноса Российской Федерации в имущество государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» путем передачи облигаций федерального займа в сумме 1 трлн. рублей. По оценкам в 2015 году указанный показатель прогнозируется на уровне 15,6 %, в 2016 году – 15,7 %, то есть сохранится на относительно безопасном уровне (менее 20 % ВВП).

Данные об изменении объема государственного долга в 2006 – 2016 годах представлены на следующей диаграмме.



В целях определения безопасных уровней объемов и структуры государственного долга в мировой практике используются различные показатели долговой устойчивости. При проведении анализа показателей долговой устойчивости с бюджетных позиций оцениваются соотношения государственного долга правительства и показателей, характеризующих состояние государственного бюджета.

Основные используемые в мировой практике показатели, характеризующие степень долговой устойчивости, применительно к Российской Федерации в 2011 – 2016 годах приведены в следующей таблице.

Наименование показателя	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год (оценка)	2016 год (прогноз)	Критерий (индикативные значения)
Государственный долг Российской Федерации, % ВВП	9,8	10,4	11,4	14,4	15,6	15,7	< 50 %
Доля государственного внутреннего долга в общем объеме государственного долга Российской Федерации, %	78,4	76,3	75,8	70,3	69,7	71,6	> 50 %
Доля расходов на обслуживание государственного долга в общем объеме расходов федерального бюджета, %	2,4	2,5	2,7	2,8	3,8	4,0	< 10 %
Отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию государственного долга к доходам федерального бюджета, %	6,1	6,1	6,8	5,6	12,5	10,6	<10 %
Отношение государственного долга Российской Федерации к доходам федерального бюджета, %	47	50,7	58,0	71,0	86,6	89,7	<250 %
Отношение государственного внешнего долга Российской Федерации к годовому объему экспорта товаров и услуг, %	7	8,4	9,4	9,6	13,1	14,4	<220 %

Наименование показателя	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год (оценка)	2016 год (прогноз)	Критерий (индикативные значения)
Отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию государственного внешнего долга к годовому объему экспорта товаров и услуг, %	1,2	0,8	0,8	0,8	1,7	1,1	<25 %

Из приведенных в таблице данных видно, что такие показатели, как отношение государственного долга к ВВП, доля расходов на обслуживание государственного долга в общем объеме расходов федерального бюджета даже с учетом роста их значений в 2016 году не превышают пороговых значений. В то же время коэффициент, характеризующий отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию государственного долга к доходам федерального бюджета, согласно параметрам законопроекта в 2016 году **незначительно превышает пороговый уровень**.

Следует отметить, что сильная зависимость российской экономики от внешнеэкономической конъюнктуры не способствует улучшению конкурентоспособности экономики и может с учетом введения в отношении Российской Федерации секторальных и финансовых санкций негативно влиять на инвестиционный климат страны.

20.2. В соответствии со статьей 1 законопроекта **верхний предел государственного внутреннего долга** на 1 января 2017 года предусматривается в размере **8 817,8 млрд. рублей**, что на 697,9 млрд. рублей, или на 8,6 %, выше предельного объема государственного внутреннего долга по состоянию на 1 января 2016 года, установленного Федеральным законом № 384-ФЗ.

Динамика объема и структуры государственного внутреннего долга (по состоянию на конец года) в 2013 – 2016 годах представлена в следующей таблице.

	2013 год отчет		2014 год отчет		2015 год (законопроект)		2016 год проект		2016 год к 2015 году, %
	млрд. рублей	структура, %	млрд. рублей	структура, %	млрд. рублей	структура, %	млрд. рублей	структура, %	%
Государственный внутренний долг, всего	5 722,2	100,0	7 241,2	100,0	8 002,2	100,0	8 817,8	100,0	108,6
в том числе:									
государственные ценные бумаги	4 432,4	77,5	5 475,7	75,6	5 673,4	70,9	5 941,1	67,4	102,6
государственные гарантии	1 289,8	22,5	1 765,5	24,4	2 328,8	29,1	2 876,7	32,6	123,5

Анализ приведенных данных показывает, что рост государственного внутреннего долга обусловлен в основном увеличением долга по государственным гарантиям, а также по государственным ценным бумагам, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации. При этом доля долга по государственным ценным бумагам в объеме

государственного внутреннего долга сократится с 75,6 % в 2014 году до 67,4 % в 2016 году, по государственным гарантиям увеличится с 24,4 % в 2014 году до 32,6 % в 2016 году.

Объем внутреннего долга, выраженного в государственных ценных бумагах, в 2016 году составит 5 941,1 млрд. рублей, что на 150,0 млрд. рублей, или на 2,6 %, больше, чем в 2015 году, и на 465,4 млрд. рублей, или на 8,5 %, больше, чем в 2014 году.

В соответствии с Основными направлениями в условиях высоких ставок денежного рынка приоритетным направлением эмиссионной политики в среднесрочной перспективе будет преимущественное предложение ОФЗ с переменным купоном и среднесрочных ОФЗ с постоянным купонным доходом, а также периодическое предложение долгосрочных ОФЗ с постоянным купонным доходом в ограниченных объемах. Эмиссия краткосрочных инструментов (до 1 года) возможна как исключительная мера, использование которой оправдано лишь в условиях крайне неблагоприятной рыночной конъюнктуры при отсутствии возможностей фондирования за счет эмиссии среднесрочных и долгосрочных государственных ценных бумаг.

Использование облигаций с плавающей и фиксированной ставками купона, с различными сроками до погашения, позволит эмитенту проводить более гибкую заемную политику, снизит риски непривлечения средств на внутреннем рынке вне зависимости от ситуации на нем.

Будет продолжен курс на поддержание высокой ликвидности рынка ОФЗ путем регулярного предложения рынку новых «эталонных выпусков» облигаций с постоянными и переменными ставками купонного дохода, большими объемами в обращении и погашением в «стандартных» точках кривой доходности облигаций, то есть 3, 5, 7, 10 и 15 лет.

Как и в предыдущие годы, законопроектом предусматривается активное использование механизма государственной поддержки российской экономики в форме предоставления **государственных гарантий Российской Федерации** (далее – государственные гарантии). В 2016 году предусматривается значительный рост государственного внутреннего долга по государственным гарантиям в валюте Российской Федерации: с 2 328,8 млрд. рублей на 1 января 2016 года до 2 876,7 млрд. рублей на 1 января 2017 года, или на 23,5 %.

В соответствии с **программами государственных гарантий Российской Федерации на 2016 год** (приложения № 24 и № 26 к законопроекту) планируемый объем предоставления государственных гарантий Российской Федерации в валюте Российской Федерации в 2016 году составит **592,5 млрд. рублей, в иностранной валюте – 1,6 млрд. долларов США.**

В соответствии со статьей 13 законопроекта и проектом программы **государственных гарантий Российской Федерации в валюте Российской Федерации** на 2016 год (приложение № 24 к законопроекту) предоставление государственных гарантий Российской Федерации в 2016 году предусматривается в объеме **592,5 млрд. рублей**, в том числе без права регрессного требования и без уступки прав требований к лицу, по обязательствам которого представлена государственная гарантия Российской Федерации (далее – без права регрессного требования), – в размере **35,5 млрд. рублей** (ОАО «РОСНАНО»), с правом регрессного требования или с уступкой прав требований к лицу, по обязательствам которого представлена государственная гарантия Российской Федерации (далее – с правом регрессного требования), – в размере **557,0 млрд. рублей** (94,0 % объема предоставляемых гарантий).

В течение ряда лет наблюдается **негативная тенденция по неисполнению Программы государственных гарантий Российской Федерации** в валюте Российской Федерации. За 2011 год объем фактически выданных гарантий составил 48,1 % от суммы гарантирования по Программе предоставления государственных гарантий, за 2012 год - 67,8 %, за 2013 год - 68,3 %, за 2014 год – 77,1 %. За январь – сентябрь 2015 года исполнение программы государственных гарантий Российской Федерации в валюте Российской Федерации составляет 6,1 % от установленного объема (563,3 млрд. рублей).

Данные о структуре и объемах предоставления государственных гарантий в валюте Российской Федерации в 2016 году по целям гарантирования представлены в следующей таблице.

Цель гарантирования	Объем предоставления госгарантий в 2015 г. (млн. рублей)	Доля в общем объеме %	Объем предоставления госгарантий в 2016 г. (млн. рублей)	Доля в общем объеме %
По кредитам, привлекаемым организациями оборонно-промышленного комплекса для целей выполнения (реализации) государственного оборонного заказа	26 000,0	4,6	209 000,0	35,3
По кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на осуществление инвестиционных проектов либо на иные цели, установленные Правительством Российской Федерации	297 510,0	52,8	204 200,0	34,5
По кредитам, привлекаемым организациями оборонно-промышленного комплекса на реализацию проектов, осуществляемых в рамках федеральной целевой программы «Развитие оборонно-промышленного комплекса Российской Федерации на 2011 - 2020 годы»	80 950,6	14,4	47 231,5	8,0
По облигационному займу, привлекаемому публичным акционерным обществом «РАО Энергетические системы Востока» на погашение задолженности публичного акционерного общества «РАО ЭС Востока» и его дочерних обществ по ранее привлеченным кредитам и займам		0,0	42 500,0	7,2
По кредитам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в целях проектного финансирования	60 000,0	10,7	37 500,0	6,3

Цель гарантирования	Объем предоставления госгарантий в 2015 г. (млн. рублей)	Доля в общем объеме %	Объем предоставления госгарантий в 2016 г. (млн. рублей)	Доля в общем объеме %
По кредитам либо облигационным займам, привлекаемым открытым акционерным обществом «РОСНАНО» на реализацию инвестиционных проектов производства нанотехнологической продукции, создание инвестиционных фондов нанотехнологий, а также на погашение кредитов либо облигационных займов, привлеченных ОАО «РОСНАНО» ранее на реализацию целей, указанных в уставе ОАО «РОСНАНО»	11 000,0	2,0	35 500,0	6,0
По кредитам, привлекаемым юридическими лицами, зарегистрированными и осуществляющими свою основную уставную деятельность на территории Северо-Кавказского федерального округа, на реализацию инвестиционных проектов на территории Северо-Кавказского федерального округа	10 000,0	1,8	10 000,0	1,7
По кредитам, привлекаемым открытым акционерным обществом «Ильюшин Финанс Ко.» на цели приобретения самолетов, произведенных в Российской Федерации, для последующей передачи их в аренду открытому акционерному обществу «Аэрофлот»			3 550,0	0,6
По кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами, зарегистрированными и осуществляющими свою основную уставную деятельность на территории Северо-Кавказского федерального округа, Краснодарского края, Республики Адыгея, на реализацию инвестиционных проектов по созданию туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае, Республике Адыгея			3 000,0	0,5
По кредитам, привлекаемым открытым акционерным обществом «Внешнеэкономическое объединение «Технопромэкспорт» на осуществление отобранных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, инвестиционных проектов по строительству объектов генерации на территории Крымского федерального округа	44 600,0	7,9		
По кредитам либо облигационным займам, привлекаемым открытым акционерным обществом «Объединенная двигателестроительная корпорация» на цели исполнения обязательств открытого акционерного общества «ОПК «Оборонпром» по облигационным займам, ранее привлеченным открытым акционерным обществом «ОПК «Оборонпром»	26 587,1	4,7		
По облигационным займам, привлекаемым открытым акционерным обществом «Объединенная двигателестроительная корпорация» на финансирование работ по созданию перспективных двигателей для гражданской авиации	6 676,0	1,2		
ИТОГО	563 323,7	100,0	592 481,5	100,0

Программа государственных гарантий Российской Федерации в валюте Российской Федерации дополнена 3 новыми целями гарантирования, 3 цели гарантирования исключены.

Доля цели гарантирования по **кредитам, привлекаемым организациями оборонно-промышленного комплекса** для целей выполнения (реализации) государственного оборонного заказа, по которой планируется предоставить государственные гарантии (209,0 млрд. рублей, что составляет 35,3 % общего объема предоставления, предусмотренного указанной Программой) **увеличилась на 30,7 процентных пункта**, а по цели гарантирования по **кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными** в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, **на осуществление инвестиционных проектов** либо на иные цели, установленные Правительством Российской Федерации, **уменьшилась на 18,3 процентного**

пункта (204,2 млрд. рублей, что составляет 34,5 % общего объема предоставления, предусмотренного указанной Программой).

Основной объем планируемых к предоставлению в 2016 году государственных гарантий Российской Федерации в валюте Российской Федерации приходится на **гарантии с правом регрессного требования или с уступкой прав требований** к лицу, по обязательствам которого представлена государственная гарантия Российской Федерации – **94,0 %** от общего объема. Предоставление государственной гарантии **без права регрессного требования запланировано** в размере 35,5 млрд. рублей ОАО «РОСНАНО», что в 3,2 раза больше предусмотренного объема государственного гарантирования в 2015 году.

Исполнение указанной Программы государственных гарантий Российской Федерации в валюте Российской Федерации по цели гарантирования по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на осуществление инвестиционных проектов либо на иные цели, установленные Правительством Российской Федерации в 2013 году **не осуществлялось** (при запланированном объеме 97,5 млрд. рублей), в 2014 году составило **45,1 %** (от 97,5 млрд. рублей), за период январь - сентябрь 2015 года – **не осуществлялось** (при запланированном объеме 297,5 млрд. рублей). Таким образом, по оценке Счетной палаты, **существуют риски неисполнения запланированных объемов предоставления государственных гарантий** по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на осуществление инвестиционных проектов либо на иные цели, установленные Правительством Российской Федерации.

В перечне поручений Президента Российской Федерации от 6 октября 2015 года № Пр-2066 Правительству Российской Федерации при подготовке проекта федерального закона о федеральном бюджете на 2016 год поручено дополнительно проработать вопросы, связанные с реализацией мер по преодолению экономической рецессии в 2016 году, обратив особое внимание на целесообразность увеличения объема государственных гарантий Российской Федерации по кредитам, привлекаемым юридическими лицами, в целях проектного финансирования.

В соответствии с письмом Минэкономразвития России от 17 июля 2015 г. № 19176-НП/Д22и, направленном в Минфин России, к программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования, наблюдается **высокий интерес со стороны уполномоченных банков**. Также Минэкономразвития России полагает, что в ноябре - декабре 2015 года целесообразно продолжить отбор инвестиционных проектов, предусмотрев возможность

предоставления государственных гарантий по таким проектам в 2016 году, и предложил **увеличить объем предоставления государственных гарантий по кредитам в целях проектного финансирования в 2016 году с 37,5 млрд. рублей до уровня 2015 года в объеме 60,0 млрд. рублей.**

Программа государственных гарантий на 2016 год предусматривает цель гарантирования по кредитам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, **в целях проектного финансирования в объеме 37,5 млрд. рублей**, что на 22,5 млрд. рублей **меньше, чем предусмотрено Программой государственных гарантий на 2015 год** (доля в общем объеме уменьшилась на **4,3 процентных пункта**), **то есть в объеме, утвержденном на 2016 год Федеральным законом № 384-ФЗ.**

Проектом программы государственных гарантий Российской Федерации в валюте Российской Федерации на 2016 год на возможное исполнение государственных гарантий Российской Федерации предусматриваются бюджетные ассигнования:

за счет источников финансирования дефицита федерального бюджета по гарантиям, предоставляемым с правом регрессного требования – 40 938,2 млн. рублей,

по расходам федерального бюджета по гарантиям, предоставляемым без права регрессного требования и без уступки прав требования – 4 690,7 млн. рублей.

Объем планируемых бюджетных ассигнований на возможное исполнение государственных гарантий Российской Федерации в валюте Российской Федерации в 2016 году увеличился по сравнению с 2015 годом в связи с увеличением объема обязательств: по источникам финансирования дефицита федерального бюджета на **4 254,5 млн. рублей**, или на 11,6 %, по расходам федерального бюджета на 199,7 млн. рублей или на 4,4 %.

Анализ фактического использования запланированных объемов бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий показал, что в 2014 году, а также за январь – сентябрь 2015 года исполнение государственных гарантий Российской Федерации не осуществлялось в связи со своевременным исполнением принципалами своих обязательств.

Пунктом 3 статьи 13 законопроекта устанавливается **верхний предел государственного внутреннего долга по государственным гарантиям в валюте Российской Федерации на 1 января 2017 года в сумме 2 876,7 млрд. рублей.**

В соответствии с законопроектом в 2016 году по сравнению с 2015 годом (оценка) **государственный внутренний долг по государственным гарантиям увеличится на**

547,9 млрд. рублей, или на 23,5 %, при этом его доля в общем объеме государственного внутреннего долга будет составлять 32,6 %.

20.3. На 1 января 2015 года государственный внешний долг Российской Федерации (далее – внешний долг) составлял 54 355,4 млн. долларов США, или 3 057,9 млрд. рублей. Верхний предел государственного внешнего долга Российской Федерации на 1 января 2016 года утвержден Федеральным законом № 384-ФЗ в сумме 52,6 млрд. долларов США, или 45,7 млрд. евро. Законопроектом на 2015 год верхний предел государственного внешнего долга предусматривается в сумме 52,0 млрд. долларов США, или 47,3 млрд. евро.

В соответствии со статьей 1 законопроекта **верхний предел государственного внешнего долга** по состоянию на 1 января 2017 года предусмотрен в сумме **55,1 млрд. долларов США**, или 50,1 млрд. евро, что на 2,5 млрд. долларов США, или на 4,8 %, больше верхнего предела внешнего долга по состоянию на 1 января 2016 года, установленного Федеральным законом № 384-ФЗ, и на 3,1 млрд. долларов США, или на 6 %, больше верхнего предела внешнего долга по состоянию на 1 января 2016 года, предусмотренного изменениями в закон о бюджете на 2015 год.

По оценке Минфина России, на 1 января 2016 года государственный внешний долг Российской Федерации составит 51 928,9 млн. долларов США, или 3 479,2 млрд. рублей, т. е. сократится по сравнению с долгом на 1 января 2015 года на 2 426,5 млн. долларов США, или на 4,5 %, увеличившись в рублевом эквиваленте на 421,3 млрд. рублей, или на 13,8 %.

Динамика объема и структуры государственного внешнего долга (на конец года) представлена в следующей таблице.

(млн. долларов США)

	2013 год отчет		2014 год отчет		2015 год оценка		2016 год проект	
	Сумма	Структура, %	Сумма	структура, %	Сумма	структура, %	Сумма	структура, %
Государственный внешний долг Российской Федерации - всего	55 794,2	100,0	54 355,4	100,0	51 928,9	100,0	55 114,2	100,0
в том числе:								
Кредиты иностранных государств, включая целевые иностранные кредиты (заимствования), МФО, иных субъектов международного права, иностранных юридических лиц в иностранной валюте	3 721,8	6,7	2 991,4	5,5	2 324,1	4,5	2 184,5	4,0
Государственные ценные бумаги Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте	40 673,3	72,9	39 280,7	72,3	35 921,6	69,2	37 646,4	68,3
Государственные гарантии Российской Федерации в иностранной валюте	11 399,1	20,4	12 083,3	22,2	13 683,2	26,3	15 283,3	27,7

Динамика долга в 2016 году обусловлена, главным образом, планируемым размещением облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации и предоставлением государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте.

Наиболее значительная часть государственного внешнего долга Российской Федерации приходится на государственные ценные бумаги Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте. На 1 января 2016 года и 1 января 2017 года она будет составлять соответственно 69,2 % и 68,3 % от суммы государственного внешнего долга, выраженной в долларах США, что несколько ниже, чем на 1 января 2015 года (72,3 %).

Прогнозируется, что доля долга по государственным гарантиям Российской Федерации в иностранной валюте составит на указанные даты соответственно 26,3 % и 27,7 % (против 22,2 % на 1 января 2015 года). Доля долга перед МФО, правительствами иностранных государств и по депозитному соглашению с Центральным банком Ливии будет продолжать снижаться: с 5,5 % на 1 января 2015 года до 4,5 % на 1 января 2016 года и 4 % на 1 января 2017 года.

На 1 января 2015 года государственный внешний долг по облигациям внешних облигационных займов Российской Федерации составил 39 275,3 млн. долларов США (2 209,6 млрд. рублей). В 2015 году выпуск и размещение ОВОЗ не предусмотрены, и на 1 января 2016 года долг по еврооблигациям составит 35 916,1 млн. долларов США (2 406,4 млрд. рублей).

В 2016 году будет осуществляться частичное погашение долга по ОВОЗ с окончательным погашением облигаций в 2030 году. В случае размещения в 2016 году ОВОЗ на сумму 3 000,0 млн. долларов США основной долг по внешним облигационным займам Российской Федерации составит на 1 января 2017 года 37 643,0 млн. долларов США (2 390,3 млрд. рублей). Выраженный в долларах США, он увеличится на 4,8 % (1 726,9 млн. долларов США), в рублевом эквиваленте – сократится на 0,7 % (16,0 млрд. рублей).

Государственный долг по облигациям внутреннего государственного валютного облигационного займа по расчетам Минфина России составит: на 1 января 2016 года 5,5 млн. долларов США (367,8 млн. рублей), на 1 января 2017 года – 3,5 млн. долларов США (219,3 млн. рублей). Законопроектом предусматривается списание в 2016 году долга по ОВГВЗ IV серии в связи с истечением ограничительного периода предъявления претензий к оплате облигаций указанной серии. Списание долга по ОВГВЗ V серии Минфином России не прогнозируется ввиду неопределенности обращений держателей ОВГВЗ.

Государственный внешний долг Российской Федерации по займам международных финансовых организаций (далее – МФО) на 1 января 2016 года составит (оценка) 1 032,3 млн. долларов США, или 69,2 млрд. рублей, что на 139,8 млн. долларов США, или на 12,0 % меньше объема государственного долга по МФО на 1 января 2015 года, что обусловлено

завершением погашения основной суммы долга по ряду займов и низким уровнем привлечения средств займов МФО.

Прогнозные показатели государственного внешнего долга по займам МФО на 1 января 2017 года составят 984,4 млн. долларов США (62,5 млрд. рублей), что на 47,9 млн. долларов США (6,65 млрд. рублей), или на 4,6 % меньше ожидаемой оценки государственного долга на 1 января 2016 года, что обусловлено завершением погашения основной суммы долга по ряду займов.

Анализ внешнего долга Российской Федерации по займам международных финансовых организаций в разрезе международных банков представлен в таблице.

(млн. долларов США)

Банки-кредиторы	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016 (оценка)	01.01.2017
МБРР	1 203,9	876,1	796,7	808,0
ЕБРР	279,9	222,3	169,8	118,4
СИБ	34,9	30,6	26,3	22,0
ЕИБ	46,6	43,1	39,5	36,0
Всего	1 565,3	1 172,1	1 032,3	984,4

Из таблицы следует, что объем государственного внешнего долга по займам МФО ежегодно снижается. Так, снижение в 2014 году по сравнению с 2013 годом составило 25,1 %, в 2015 году - прогнозируется в размере 11,9 % по сравнению с 2014 годом, в 2016 году – 4,6 % по сравнению с 2015 годом.

Государственный внешний долг Российской Федерации перед правительствами иностранных государств на 1 января 2015 года составил 1 799,1 млн. долларов США (101,2 млрд. рублей). По данным Минфина России, на 1 января 2016 года он оценивается в сумме 1 269,7 млн. долларов США (85,1 млрд. рублей), на 1 января 2017 года – прогнозируется в сумме 1 178,0 млн. долларов США (74,8 млрд. рублей).

В 2015 году было завершено погашение долга по двум кредитным соглашениям с Японией. Таким образом, в составе долга перед правительствами иностранных государств остается долг по одному кредитному соглашению, по которому осуществляются регулярные выплаты в соответствии с графиком платежей – межправительственному соглашению с Республикой Корея. Долг по указанному соглашению составит: на 1 января 2016 года – 699,2 млн. долларов США (46,85 млрд. рублей), на 1 января 2017 года – 629,3 млн. долларов США (39,96 млрд. рублей).

В 2015 году было также завершено погашение долга перед Китаем и урегулирован долг перед Мальтой. Таким образом, в состав долга, подлежащего погашению поставками продукции, в настоящее время входит долг перед Кувейтом, Македонией, Боснией и Герцеговиной, Румынией и Чехией, причем с Боснией и Герцеговиной, Румынией, Чехией межправительственные соглашения до настоящего времени не заключены.

Долг перед перечисленными странами, по данным Минфина России, составит: на 1 января 2016 года – 570,5 млн. долларов США (38,2 млрд. рублей), на 1 января 2017 года – 548,7 млн. долларов США (34,8 млрд. рублей). При оценке долга перед указанными странами на 1 января 2016 года Минфином России не учитывается списание долга, произошедшее в текущем году. При прогнозировании долга на 1 января 2017 года задолженность зафиксирована по состоянию на 1 сентября 2015 года, когда она составила 548,7 млн. долларов США. Приведенные данные отражают тот факт, что Минфин России не прогнозирует списание в 2016 году долга, подлежащего погашению поставками продукции (товаров и (или) услуг).

В составе долга по кредитам иностранных коммерческих банков и фирм учтен долг по депозитному соглашению от 8 октября 1991 года между Внешэкономбанком и Центральным банком Ливии на сумму 20,0 млн. швейцарских франков, который прогнозируется в следующих суммах: на 1 января 2016 года – 22,0 млн. долларов США (1,47 млрд. рублей), на 1 января 2017 года – 22,0 млн. долларов США (1,4 млрд. рублей).

Частью 3 статьи 14 законопроекта верхний предел государственного внешнего долга Российской Федерации по государственным гарантиям Российской Федерации в иностранной валюте установлен на 1 января 2017 года в сумме 15,3 млрд. долларов США, или 13,9 млрд. евро.

По оценке Минфина России, объем государственного внешнего долга Российской Федерации по государственным гарантиям Российской Федерации в иностранной валюте на 1 января 2017 года составит 15 283,3 млн. долларов США.

Объем государственного долга Российской Федерации по государственным гарантиям в иностранной валюте, сложившийся на 1 октября 2015 года составил сумму, эквивалентную 11 977,8 млн. долларов США.

Программой государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте на 2016 год (приложение 26 к законопроекту) **предусматривается предоставление гарантий** на общую сумму 1,6 млрд. долларов США, в том числе для оказания поддержки экспорта промышленной продукции (товаров, работ, услуг), – 1,2 млрд. долларов США, то есть на 50 % выше утвержденной на указанные цели суммы гарантирования в 2015 году, по кредитам и облигационным займам на осуществление инвестиционных проектов – 0,4 млрд. долларов США, что в 2 раза больше утвержденной суммы гарантирования в 2015 году.

Правительством Российской Федерации принято постановление Правительства Российской Федерации от 23 марта 2015 г. № 262 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 1 ноября 2008 г. № 803», которым значительно сокращены сроки предоставления государственных гарантий Российской Федерации (с 120

календарных дней до **35 рабочих дней**), а также оптимизировано количество участников принимающих решения о предоставлении государственной гарантии. Работа по совершенствованию нормативной базы в части принятия постановления Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 1 ноября 2008 г. № 803» в целях расширения направлений предоставления государственных гарантий Российской Федерации в поддержку экспорта не завершена.

Однако механизм предоставления государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте не работает и по состоянию на 1 октября 2015 года государственные гарантии Российской Федерации в иностранной валюте не предоставлялись.

Таким образом, упрощение условий и процедур предоставления государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте для оказания государственной поддержки экспорта промышленной продукции не привели к положительным изменениям в части востребованности государственных гарантий и увеличения объемов производства и экспорта промышленной продукции, обеспеченных государственными гарантиями.

Следует отметить ежегодный низкий уровень исполнения Программы государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте. Так, Программа на 2013 год, предусматривающая предоставление государственных гарантий на общую сумму 6,4 млрд. долларов США, исполнена только на 3,5 % (224,7 млн. долларов США), Программа на 2014 год, предусматривающая предоставление государственных гарантий на общую сумму 5,0 млрд. долларов США, исполнена на 16 % (802,18 млн. долларов США).

В соответствии с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» общий объем бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий Российской Федерации для оказания поддержки экспорта промышленной продукции (товаров, работ, услуг) по возможным гарантийным случаям предусмотрен в сумме 6 133,3 млн. рублей, в том числе:

за счет источников финансирования дефицита федерального бюджета – в сумме 5 055,2 млн. рублей (79,9 млн. долларов США);

за счет расходов федерального бюджета – в сумме 1 303,4 млн. рублей (20,6 млн. долларов США).

Бюджетные ассигнования на исполнение государственных гарантий Российской Федерации для оказания поддержки экспорта промышленной продукции (товаров, работ, услуг) на 2013 год были предусмотрены в сумме 93,1 млн. долларов США, на 2014 год – 101,8 млн. долларов США, на 2015 год – 103,9 млн. долларов США.

Выплаты из федерального бюджета в 2013-2014 годах и истекшем периоде 2015 года по гарантийным случаям не производились в связи с исполнением принципалами своих обязательств.

20.4. В связи с увеличением объемов государственных заимствований на внутреннем и внешнем финансовых рынках, а также ростом прогнозируемого курса доллара США по отношению к рублю в 2016 году предусматривается **увеличение бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга (процентные расходы)**, которые вырастут с 593,0 млрд. рублей в 2015 году (в соответствии с законопроектом на 2015 год) до 645,8 млрд. рублей в 2016 году, или на 52,8 млрд. рублей (на 8,9 %), и составят 0,8 % ВВП, как и в 2015 году. Их доля в общем объеме расходов федерального бюджета вырастет на 0,2 процентного пункта: с 3,8 % в 2015 году до 4 % в 2016 году.

Указанные расходы в 1,7 раза превысят общий объем бюджетных ассигнований, направляемых в 2016 году на жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт, средства массовой информации (387,2 млрд. рублей) и превысят расходы на образование (578,7 млрд. рублей) на 11,6 %, а расходы на здравоохранение (490,6 млрд. рублей) – на 31,7 %.

Бюджетные ассигнования в 2016 году по указанному разделу по сравнению с объемами, утвержденными на 2016 год Законом № 384-ФЗ, увеличены на 127 095,4 млн. рублей. Указанное увеличение обусловлено размещением в декабре 2014 года ОФЗ в целях осуществления имущественного взноса в ГК «Агентство по страхованию вкладов», увеличением государственных заимствований Российской Федерации, а также ростом прогнозируемого курса доллара США по отношению к рублю.

По информации Федерального казначейства, на 1 октября 2015 года исполнение расходов федерального бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составило 453 095,5 млн. рублей, или 77,4 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями) на 2015 год (без учета некассовой операции по обмену облигаций федерального займа).

Динамика расходов на обслуживание государственного долга (процентных расходов) в 2012 – 2016 годах приведена в следующей таблице.

	(млрд. рублей)				
	2012 год отчет	2013 год отчет	2014 год отчет	2015 год законопроект	2016 год проект
Расходы на обслуживание государственного долга (процентные расходы) - всего	320,0	360,3	415,6	593,0	645,8
% ВВП	0,51	0,54	0,58	0,81	0,82
% к предыдущему году	122,1	112,6	115,3	142,7	108,9

(млрд. рублей)

	2012 год отчет	2013 год отчет	2014 год отчет	2015 год законопроект	2016 год проект
доля процентных расходов в общей сумме расходов федерального бюджета, %	2,5	2,7	2,8	3,8	4,0
в том числе:					
Расходы на обслуживание внутреннего долга	244,2	280,6	312,3	420,7	481,9
% ВВП	0,39	0,42	0,44	0,57	0,61
% к предыдущему году	128,1	114,9	111,3	134,7	114,5
доля в процентных расходах, %	76,3	77,9	75,1	70,9	74,6
Расходы на обслуживание внешнего долга	75,8	79,7	103,3	172,3	163,9
% ВВП	0,12	0,12	0,14	0,23	0,21
% к предыдущему году	105,1	105,1	129,6	166,8	95,1
доля в процентных расходах, %	23,7	22,1	24,9	29,1	25,4
<i>Справочно.</i>					
ВВП	62 599,1	66 755,0	71 406,4	73 515,0	78 673,0
Расходы федерального бюджета, всего	12 895,0	13 342,9	14 831,6	15 417,3	16 098,7

20.4.1. В 2016 году **расходы на обслуживание государственного внутреннего долга** в виде государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, увеличатся по сравнению с 2015 годом (законопроект) на 61,2 млрд. рублей, или на 14,5 %, и составят 481,9 млрд. рублей. Доля расходов на обслуживание государственного внутреннего долга в общих процентных расходах увеличится с **70,9 %** до **74,6 %** соответственно.

Расчет Минфином России процентных платежей по государственному внутреннему долгу Российской Федерации осуществлялся исходя из прогнозируемых условий выпуска и объемов эмиссии в 2016 году государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации.

Для заимствований с внутреннего рынка без учета некассовой операции обмена объемы эмиссии в 2016 году государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, прогнозируются в размере 849,2 млрд. рублей.

В целях снижения уровня государственного внутреннего долга Российской Федерации или сокращения расходов на обслуживание государственного долга Российской Федерации, а также в целях повышения ликвидности рынка государственных ценных бумаг в 2016 году планируется продолжить проведение операций обмена выпусков государственных ценных бумаг Российской Федерации номинальной стоимостью до 200,0 млрд. рублей. Выпуски обмениваемых государственных ценных бумаг, а также выпуски облигаций, размещаемые среди владельцев обмениваемых выпусков, будут определены Минфином России исходя из оценки ликвидности обращающихся ценных бумаг разных

выпусков, складывающейся на момент проведения указанной операции рыночной конъюнктуры, а также мнения участников рынка.

Следует отметить, что в последние годы наблюдается тенденция к росту доходности размещения государственных ценных бумаг Российской Федерации по средневзвешенной цене, которая составила: в 2013 году – 6,96 % годовых, в 2014 году – 10,57 % годовых, за 9 месяцев 2015 года – 12,54 % годовых. Указанная динамика обусловлена резким ростом в 2014 году – начале 2015 года и сохраняющимся в настоящее время высоким уровнем инфляции, сокращением притока инвестиционных средств зарубежного капитала в связи с санкциями, существенным ростом курса национальной валюты, конъюнктурой на внутреннем и внешнем финансовых рынках.

При сохранении негативного воздействия вышеуказанных факторов сохраняется риск роста уровня ставки купонного дохода и, как следствие, роста расходов федерального бюджета на обслуживание государственного долга Российской Федерации в среднесрочной перспективе.

Основной объем бюджетных ассигнований на обслуживание государственного внутреннего долга Российской Федерации в 2016 году будет приходиться на облигации федерального займа с постоянным купонным доходом и облигации федерального займа с переменным купонным доходом.

Ставки купонного дохода по планируемым к размещению облигациям прогнозируются для ОФЗ-ПК на уровне 12,3 % годовых, для ОФЗ-ПД – 8,5 % годовых.

Необходимо отметить, что в настоящее время размещение ОФЗ-ПК осуществляется по ставкам 14,4-14,8 % годовых, ОФЗ-ПД – 10,3-11,4 % годовых. Таким образом, при планировании расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Российской Федерации в 2016 году заложен благоприятный сценарий снижения ставок на внутреннем рынке заимствований, и сохранение в планируемом периоде ставок на нынешнем уровне приведет к росту расходов на обслуживание госдолга сверх запланированных.

20.4.2. Законопроектом бюджетные ассигнования на обслуживание государственного внешнего долга Российской Федерации в 2016 году предусмотрены в сумме 163,9 млрд. рублей (2 588,9 млн. долларов США).

По сравнению с ассигнованиями, предусматриваемыми на обслуживание государственного внешнего долга в 2015 году законопроектом о внесении изменений в федеральный бюджет на 2015 год, ассигнования на обслуживание государственного внешнего долга в 2016 году сократятся на 8,4 млрд. рублей (4,9 %).

Уменьшение объемов ассигнований обусловлено главным образом графиком купонных платежей по облигациям внешних облигационных займов Российской Федерации

(далее – ОВОЗ) и особенностями внесения изменений в плановые показатели бюджетных ассигнований на обслуживание государственного внешнего долга в 2015 году.

Доля расходов на обслуживание государственного внешнего долга в общей сумме процентных расходов уменьшится на 3,7 процентного пункта с **29,1 %** в 2015 году (законопроект) до **25,4 %** в 2016 году.

Объемы ассигнований на обслуживание государственного внешнего долга Российской Федерации по видам долговых обязательств приведены в следующей таблице.

Виды долговых обязательств	2016 год		
	млн. долларов США	млн. рублей	доля в общем объеме расходов, %
Всего	2 588,9	163 875,2	100,0
Государственные ценные бумаги Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте	2 546,5	161 196,6	98,4
Облигации внешних облигационных займов Российской Федерации	2 528,6	160 057,6	97,7
ОВГВЗ	18,0	1 138,9	0,7
Займы международных финансовых организаций и кредиты правительств иностранных государств	42,3	2 678,7	1,6
Займы МФО	26,0	1 642,9	1,0
Кредиты правительств иностранных государств	16,4	1 035,7	0,6

Свыше 97 % планируемых расходов на обслуживание государственного внешнего долга в 2016 году приходится на расходы по обслуживанию облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации (ОВОЗ), которые предусматриваются в сумме 160,1 млрд. рублей (2 528,6 млн. долларов США).

В 2016 году Российская Федерация будет осуществлять выплату купонного дохода по одиннадцати ранее выпущенным и размещенным внешним облигационным займам по следующим годовым процентным ставкам: 12,75 % (выпуск от 24.06.1998); 11,00 % (выпуск от 24.07.1998); 7,5 % (выпуск от 25.08.2000); 5,00 % (выпуск от 29.04.2010); 3,25 %, 4,50 % и 5,625 % (выпуски от 04.04.2012); 3,50 %, 4,875 %, 5,875 % и 3,625 % (выпуски от 16.09.2013). Расходы на обслуживание указанных займов в 2016 году составят 154,4 млрд. рублей (2 438,6 млн. долларов США), то есть 96,4 % общей суммы расходов на обслуживание ОВОЗ.

В случае выпуска и размещения в первом полугодии 2016 года ОВОЗ на сумму 3 000,0 млн. долларов США расходы на их обслуживание составят в 2016 году 5,7 млрд. рублей (90,0 млн. долларов США), то есть 3,6 % общей суммы расходов на обслуживание ОВОЗ. Годовая ставка купонного дохода по новым еврооблигациям предусматривается в размере 6,0 %, установленном первоначальной редакцией Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ для финансовых государственных внешних заимствований в 2016 году.

В результате введения по отношению к Российской Федерации финансовых

санкций существует риск недостижения прогнозируемых на 2016 год объемов и условий финансовых заимствований, расходы на обслуживание которых предусмотрены в законопроекте в составе расходов федерального бюджета на 2016 год.

Согласно законопроекту на обслуживание облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа (ОВГВЗ) V серии в 2016 году предусматриваются ассигнования на сумму 1 138,9 млн. рублей (18,0 млн. долларов США), то есть 0,7 % расходов на обслуживание государственного внешнего долга Российской Федерации. При прогнозировании указанных ассигнований Минфин России учитывает не только размещенные ОВГВЗ, входящие в состав государственного внешнего долга Российской Федерации, но и возможное доразмещение в прогнозном периоде неразмещенных ОВГВЗ.

В 2014 - 2015 годах процент исполнения федерального бюджета в части расходов на обслуживание ОВГВЗ был низким. По итогам исполнения федерального бюджета за 2014 год платежи по обслуживанию ОВГВЗ составили 0,553 млн. долларов США, то есть 5,2 % планового показателя, выраженного в долларах США (10,601 млн. долларов США). За период с января по сентябрь 2015 года платежи с целью выплаты купонного дохода по ОВГВЗ составили 0,063 млн. долларов США, то есть 0,3 % планового показателя, выраженного в долларах США (18,2 млн. долларов США).

Законопроектом расходы на обслуживание займов МФО в 2016 году предусмотрены в сумме 1 642,9 млн. рублей (26,0 млн. долларов США), что составляет 1,0 % общего объема расходов на обслуживание государственного внешнего долга Российской Федерации и больше ожидаемого исполнения федерального бюджета за 2015 год в части расходов на обслуживание займов МФО (898,9 млн. рублей, или 13,8 млн. долларов США) на 744,0 млн. рублей, или 12,2 млн. долларов США, то есть более чем в 1,8 раза.

Подобная динамика расходов обусловлена недостаточным уровнем привлечения средств займов МФО в 2015 году и соответствующим уточнением прогнозных показателей на 2016 год по десяти действующим проектам, а также планируемым привлечением в 2016 году средств займов МФО по девяти новым проектам, более высокими прогнозными ставками LIBOR (в размере 1,9 %) по сравнению с фактическими ставками 2015 года.

Расходные обязательства по обслуживанию государственного внешнего долга Российской Федерации по займам МФО определяются на основании графиков процентных платежей и условий выплаты комиссий, устанавливаемых соглашениями о займах, заключенными Российской Федерацией с международными финансовыми организациями (ставка комиссии за резервирование средств займов МБРР составляет 0,75 %

неиспользованной суммы займа, ставка начальной единовременной комиссии - 0,25 % суммы займа).

Законопроектом расходы на обслуживание кредитов правительств иностранных государств в 2016 году предусмотрены в сумме 1 035,7 млн. рублей (16,4 млн. долларов США), что составляет 0,6 % общего объема расходов на обслуживание государственного внешнего долга Российской Федерации.

В 2015 году было завершено погашение и обслуживание кредитов в соответствии с условиями кредитных соглашений с Japan Bank for International Cooperation, Tokyo (от 4 октября 1995 года и от 13 июля 1998 года). В 2016 году Российской Федерацией будут осуществляться процентные выплаты по межправительственному кредитному соглашению с Республикой Корея, которые прогнозируются Минфином России исходя из годовой процентной ставки в размере 2,4 %, состоящей из прогнозной ставки LIBOR в размере 1,9 % и установленной соглашением маржи в размере 0,5 %.

Рублевые эквиваленты предусмотренных законопроектом расходов на обслуживание государственного внешнего долга в 2016 году рассчитаны по курсу 63,3 рубля за 1 доллар США. Учитывая тот факт, что в октябре 2015 года курс доллара США практически достиг значения, прогнозируемого на 2016 год, следует отметить наличие рисков, касающихся превышения показателями будущих расходов на обслуживание государственного внешнего долга в рублевом эквиваленте показателей, предусмотренных законопроектом.

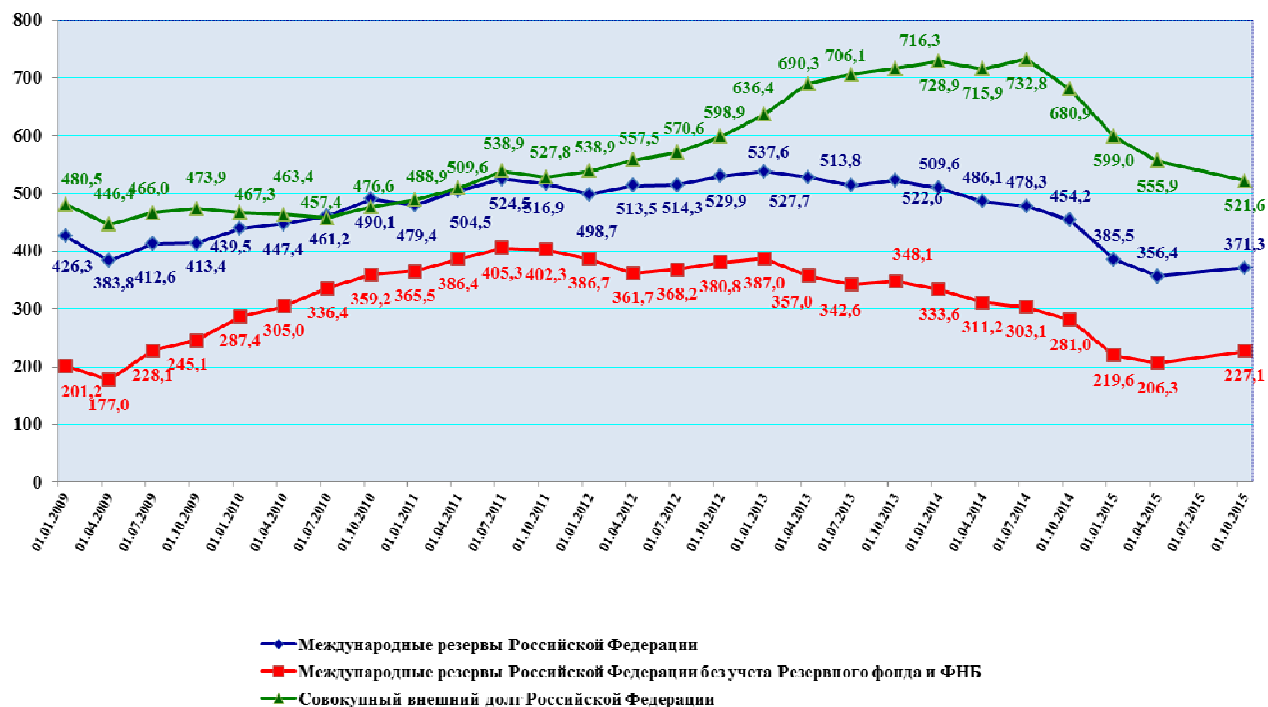
20.5. В результате осуществления выплат в счет погашения внешнего долга Российской Федерации перед нерезидентами за 9 месяцев 2015 года совокупный внешний долг Российской Федерации (далее – совокупный внешний долг) сократился на 77,4 млрд. долларов США, или на 12,9 %, и, по оценке Банка России, на 1 октября 2015 года составил 521,6 млрд. долларов США, превысив объем международных резервов Российской Федерации на 150,3 млрд. долларов США, или на 40,5 %, а без учета средств Резервного фонда и средств Фонда национального благосостояния – на 294,5 млрд. долларов США, или в 2,3 раза.

По состоянию на 1 октября 2015 года величина совокупного внешнего долга на 19,2 млрд. долларов США меньше предкризисного объема на 1 октября 2008 года (540,8 млрд. долларов США).

Динамика совокупного внешнего долга и международных резервов Российской Федерации представлена на следующей диаграмме.

Совокупный внешний долг и международные резервы Российской Федерации в 2009 - 2015 годах

млрд. долларов США



За I квартал 2015 года совокупный внешний долг сократился на 42,9 млрд. долларов США (на 7,2 %), за II квартал - увеличился на 10,5 млрд. долларов США (на 1,9 %).

Сведения об объеме и структуре совокупного внешнего долга в 2013 – 2015 годах представлены в следующей таблице.

	01.01.2014	Структура, %	01.01.2015	Структура, %	01.10.2015 (оценка)	Структура, %	(млн. долларов США)	
							Изменение за январь - сентябрь 2015 г.	
							сумма	%
Всего совокупный внешний долг Российской Федерации	728 864,0	100,0	599 041,0	100,0	521 610,0	100,0	-77 431,0	-12,9
Органы государственного управления	61 743,0	8,5	41 606,0	6,9	32 135,0	6,2	-9 471,0	-22,8
Федеральные органы управления	60 962,0	8,4	41 027,0	6,8	31 542,0	6,0	-9 485,0	-23,1
Субъекты Российской Федерации	781,0	0,1	580,0	0,1	593,0	0,1	13,0	2,2
Центральный банк	15 963,0	2,2	10 599,0	1,8	10 918,0	2,1	319,0	3,0
Банки	214 394,0	29,4	171 450,0	28,6	138 603,0	26,6	-32 847,0	-19,2
Прочие секторы	436 764,0	59,9	375 386,0	62,7	339 954,0	65,2	-35 432,0	-9,4
<i>Справочно:</i> <i>Международные резервы Российской Федерации</i>	<i>509 595,0</i>		<i>385 460,0</i>		<i>371 267,0</i>	<i>71,2</i>	<i>-14 193,0</i>	<i>-3,7</i>

Из общего объема совокупного внешнего долга наибольший объем (65,2 %) составляет задолженность корпоративного сектора, которая снизилась за январь – сентябрь 2015 года с 375,4 млрд. долларов США до 339,9 млрд. рублей, или на 9,4 %, из них кредиты – 198,4 млрд. долларов США (58,4 %), обязательства перед прямыми инвесторами – 129,0 млрд. долларов США (38,0 %).

Внешний долг органов государственного управления (6,2 % в общем объеме совокупного внешнего долга), за отчетный период уменьшился на 9,5 млрд. долларов США (на 22,8 %) и составил 32,1 млрд. долларов США, в том числе долг федеральных органов управления – 31,5 млрд. долларов США, долг субъектов Российской Федерации – 0,6 млрд. долларов США.

Внешний долг банковского сектора (26,6 % в общем объеме совокупного долга) снизился с 171,5 млрд. долларов США до 138,6 млрд. долларов США (на 19,2 %), долг Центрального банка (2,1 % в общем объеме совокупного долга) вырос с 10,6 млрд. долларов США до 10,9 млрд. долларов США, или на 3 %.

Пороговые значения показателя внешней долговой устойчивости, характеризующего отношение внешнего долга страны к годовому объему ВВП, предлагаемые Международным валютным фондом в аналитических целях, составляют: для низкой степени риска – 30 %, для средней степени - 40 %, для высокой степени – 50 %.

По данным Банка России, совокупный внешний долг относительно ВВП за 2013 год вырос с 32,0 % до 35,0 % ВВП, за 2014 год снизился до 32 %. По состоянию на 1 апреля 2015 года отношение объема совокупного внешнего долга к ВВП соответствовало средней степени риска (33,0%). По предварительной оценке Счетной палаты, на 1 октября 2015 года указанный показатель составил 39,7 % (исходя из ожидаемой оценки ВВП в размере 77 498,0 млрд. рублей и среднемесячного валютного курса за 9 месяцев 2015 года 59,2 рубля за доллар США).

Согласно графику предстоящих погашений внешнего долга, опубликованного на официальном сайте Банка России, выплаты в счет погашения совокупного внешнего долга Российской Федерации в IV квартале 2015 года составят 38,1 млрд. долларов США (основной долг – 32,6 млрд. долларов США, проценты – 5,5 млрд. долларов США), что на 9,8 % меньше выплат III квартала (42,2 млрд. долларов США). При этом размер выплат в октябре составит 6,7 млрд. долларов США, в ноябре – 8,6 млрд. долларов США, в декабре – 22,9 млрд. долларов США; объем выплат в сентябре оценивался в 18,3 млрд. долларов США.

20.6. Объем долга иностранных государств и (или) иностранных юридических лиц перед Российской Федерацией (включая начисленные проценты) за 2014 год уменьшился на 262,4 млрд. рублей, или на 12,1 % (на 32 394,9 млн. долларов США, или в два раза в долларовом выражении), и по состоянию на 1 января 2015 года составил 1 907,8 млрд. рублей (33 910,9 млн. долларов США).

Снижение долларового эквивалента указанной задолженности в 2014 году в два раза обусловлено погашением и урегулированием задолженности иностранных государств и (или) иностранных юридических лиц перед Российской Федерацией.

Предоставление государственных финансовых и государственных экспортных кредитов иностранным государствам и (или) иностранным юридическим лицам из федерального бюджета за 9 месяцев 2015 года составило 113,6 млрд. рублей, или 58,6 % утвержденного Федеральным законом № 93-ФЗ показателя 2015 года (193,8 млрд. рублей), возврат – 73,3 млрд. рублей, или 79,7 % запланированного годового объема (91,9 млрд. рублей).

В проекте на 2016 год предусмотрено предоставление государственных финансовых и государственных экспортных кредитов в объеме 227,7 млрд. рублей (3 597,9 млн. долларов США), возврат – в объеме 88,1 млрд. рублей (1 392,5 млн. долларов США).

Просроченная задолженность правительств иностранных государств, их юридических лиц по основному долгу по государственным кредитам, предоставленным бывшим СССР и Российской Федерацией, по состоянию на 1 января 2014 года составляла 1 003,8 млрд. рублей, по состоянию на 1 января 2015 года – 285,6 млрд. рублей, то есть уменьшилась за 2014 год на 718,2 млрд. рублей, или более чем в 3,5 раза, что обусловлено завершением работы по подписанию и вступлению в силу межправительственных соглашений об урегулировании задолженности Республики Куба, Корейской Народно-Демократической Республики и др.

В целях урегулирования просроченной задолженности иностранных государств перед Российской Федерацией по государственным кредитам проводятся консультации, осуществляется переписка с дебиторами как на двустороннем, так и на многостороннем уровне (в рамках заседаний Парижского клуба), выносятся вопросы на повестку дня соответствующих межправительственных комиссий. В этой связи Минфину России целесообразно активизировать деятельность по урегулированию просроченной задолженности отдельных дебиторов, что положительно отразится на параметрах федерального бюджета.

21. Выводы и предложения

21.1. Законопроект направлен на решение задач, связанных с обеспечением макроэкономической стабильности, устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, с учетом необходимости сосредоточения ресурсов на стимулировании процессов импортозамещения, поддержке отраслей экономики, социальной поддержке граждан, развитии негосударственного сектора экономики.

21.2. Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов характеризуются снижением динамики экономического развития, существенным падением внутреннего инвестиционного и потребительского спроса, сохранением повышенного уровня инфляции, сокращением размера реальной заработной платы и увеличением просроченной задолженности по оплате труда, низким уровнем цен на нефть марки «Юралс», высокой волатильностью курса национальной валюты по отношению к доллару США и евро с преобладающей тенденцией к ослаблению на фоне продолжения действия основных внешне- и внутриэкономических факторов, сформировавшихся в 2014 году.

Темп роста ВВП в 2016 году согласно базовому варианту прогноза составит 100,7 %, в 2017 году – 101,9 %, в 2018 году – 102,4 %, **индекс потребительских цен** (декабрь к декабрю предыдущего года) – 106,4 % в 2016 году, 106 % в 2017 году и 105,1 % в 2018 году.

Прогноз основных макроэкономических показателей на плановый период по базовому варианту рассчитан исходя из среднегодовой мировой **цены на нефть марки «Юралс»** на уровне **50** долларов США за баррель в 2016 году, **52** долларов США за баррель в 2017 году, **55** долларов США за баррель в 2018 году и номинального **валютного курса 63,3** рубля, **63,1** рубля и **62,5** рубля за 1 доллар США соответственно.

Следует отметить, что направление и диапазон изменения цен на нефть трудно прогнозируемы, их динамика находится под влиянием как экономических, так и геополитических факторов. Наблюдаемая в текущем году **повышенная волатильность цен на нефть на мировом рынке** свидетельствует о возможности разнонаправленного движения цен на нефть марки «Юралс» относительно прогнозируемых уровней. Однако риски снижения цен на нефть марки «Юралс», по мнению Счетной палаты, более значимы. Возможное падение цен на нефть в отдельные временные периоды в течение

2016 - 2018 гг. ниже прогнозируемого уровня окажет значительное негативное влияние на развитие российской экономики и социальной сферы, в том числе будет способствовать росту уровня инфляции, что приведет к необходимости реализации экстренных, включая финансово-бюджетные, мер по стабилизации ситуации. Вариант указанного развития событий не рассматривается в предлагаемых материалах прогноза.

Согласно прогнозу в 2016 году ожидается изменение тенденции в экономической динамике: переход от сокращения реальных объемов ВВП, ожидаемого в текущем году на уровне 3,9 %, к повышению темпов прироста ВВП в 2016 году до 0,7 %. При этом, по мнению Счетной палаты, в прогнозе недостаточно обоснованы факторы и проработаны механизмы, результатами действия которых является смена экономической тенденции.

В соответствии с материалами прогноза основным фактором увеличения реального объема ВВП в 2016 году станет «замедление падения и последующее восстановление сократившихся в период 2014-2015 годов запасов материальных оборотных средств». Однако в условиях снижения инвестиционной активности, прогнозируемой низкой динамики потребительского спроса и сохранения внешних финансово-экономических санкций и ограничений представляется неоднозначным предположение, что восстановление запасов материальных оборотных средств окажется достаточным для возобновления экономического роста.

Существуют определенные риски превышения в 2015 году ожидаемой оценки уровня инфляции, представленной в прогнозе (12,2 %). По состоянию на 26 октября 2015 года, по сравнению с началом года, уровень инфляции составил 11,2 %. По оценке Счетной палаты, ожидаемое значение инфляции представляется труднодостижимым, в том числе, из-за сезонного повышения цен на плодоовощную продукцию в последние месяцы текущего года и возможного дальнейшего ослабления курса рубля к доллару США в условиях наблюдаемой волатильности цен на нефть на мировом рынке с преобладанием тенденции к их снижению.

На 2016 год прогнозируется почти двукратное снижение уровня инфляции (декабрь к декабрю) до 6,4 % и в последующие годы планового периода последовательное замедление до 6,0 % в 2017 году и до 5,1 % в 2018 году. По мнению Счетной палаты, в достижении **целевых уровней инфляции в 2016 – 2018 годах существуют определенные риски.** На динамике инфляции может негативно отразиться ослабление курса рубля к доллару США в отдельные временные периоды в 2016 - 2018 годах. Сохраняются риски более существенного, чем прогнозируется, повышения цен на

продовольствие на внутреннем рынке из-за ограничительных мер на ввоз на территорию Российской Федерации отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в случае, если не удастся в достаточной степени заменить их альтернативными поставками продовольствия из других стран или собственным производством в рамках импортозамещения. Дополнительное негативное влияние на инфляцию может быть оказано превышением роста тарифов на услуги компаний инфраструктурного сектора экономики по сравнению с прогнозируемым уровнем.

Кроме того, в российской экономике продолжает действовать ряд факторов фундаментального характера, препятствующих более быстрому снижению инфляции: невысокий уровень конкуренции на внутреннем рынке товаров (услуг), старение производственных фондов, ограничивающее возможности по сокращению производственных затрат и снижению себестоимости продукции; относительно высокий уровень ставки банковского процента.

Указанные факторы могут оказать влияние в среднесрочной перспективе на повышение уровня инфляции в России по сравнению с представленным в прогнозе показателем.

В соответствии с материалами прогноза изменение наблюдаемой в настоящее время тенденции снижения динамики инвестиций в основной капитал на противоположную – к положительным темпам роста инвестиций – начнется не ранее 2017 года и будет определяться возможностью наращивания частных инвестиций на фоне сокращения государственных инвестиционных расходов в условиях планируемого ограничения роста тарифов компаний инфраструктурного сектора экономики.

По мнению Счетной палаты, планируемое сокращение государственных инвестиционных расходов в условиях сохраняющейся неопределенности перспектив экономического развития может привести к обратному результату - снижению частных инвестиций, а ожидаемые высвобождающиеся ресурсы компаний в результате ограничения роста тарифов компаний инфраструктурного сектора экономики могут быть направлены не на обновление основного капитала, а на проведение операций на фондовом и валютном рынках, что обуславливает наличие существенных рисков недостижения планируемой динамики инвестиций в основной капитал в 2017 - 2018 годах, что может ухудшить ситуацию в инвестиционной сфере, принимая во внимание текущее состояние основных производственных фондов.

В 2014 году степень износа основных фондов (на конец года) увеличилась и составила 49 %, то есть практически половина основных производственных фондов не только устарела, но и физически изношена. Процесс обновления основных производственных фондов идет крайне медленно.

Коэффициент обновления основных фондов (в сопоставимых ценах) снизился и составил в 2014 году 4,3 %. Коэффициент выбытия основных фондов уже третий год подряд сохраняется на низком уровне – 0,7 %.

Анализ структуры инвестиций в основной капитал свидетельствует о том, что большая их часть не идет в отрасли с высоким уровнем добавленной стоимости, активное развитие которых должно стать приоритетным в условиях перехода к **конкурентоспособной импортозамещающей модели экономического роста**, ориентированной на выпуск продукции с качественными характеристиками и ценовыми параметрами, не уступающими зарубежным аналогам.

Вместе с тем, по мнению Счетной палаты, **в материалах представленного прогноза вопросы импортозамещения как фактора отраслевого обновления производственных мощностей, повышения инвестиционной активности и в конечном итоге роста ВВП и обеспечения макроэкономической стабильности не нашли должного отражения.**

Вероятно, недостаточное внимание к проблемам импортозамещения, решение которых часто выходит за рамки трехлетнего периода прогнозирования, является одной из причин того, что **целевой вариант прогноза**, призванный отразить результаты перехода к новой модели экономического роста, остался содержательно не раскрытым.

В прогнозе предполагается фактически стагнация доли оборота розничной торговли в ВВП, то есть ожидается ослабление влияния на общеэкономическую динамику внутреннего потребительского спроса, который в последние годы являлся одним из основных факторов поддержания экономического роста.

При прогнозируемой динамике реальных располагаемых доходов населения (2016 год – снижение на 0,7 %, 2017 год – увеличение на 1,5 % и 2018 год – рост на 1,9 %), реальной заработной платы (2016 год - снижение на 0,2 %, 2017 год – увеличение на 2,9 %, 2018 год – рост на 3,1 %) даже в 2018 году указанные показатели не восстановятся до уровня 2014 года и составят в 2016 - 2018 годах лишь 98,6 %, 97,3 % и 95,9 % соответственно. Главная причина – ожидаемое значительное падение показателей по итогам 2015 года.

По мнению Счетной палаты, в 2017 – 2018 годах существуют риски недостижения запланированных уровней роста реальных располагаемых денежных доходов и реальной заработной платы вследствие недостаточных темпов роста российской экономики по сравнению с прогнозируемыми темпами.

В условиях ожидаемой относительно невысокой динамики реальных денежных доходов населения не предусмотрены меры по обеспечению более активного сокращения численности населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума. Указанный показатель в январе-июне 2015 года составила 21,7 млн. человек. Столь значительного количества населения с доходами ниже величины прожиточного минимума не наблюдалось с 2006 года.

По прогнозу численность населения с доходами ниже величины прожиточного минимума в общей численности населения снизится с 13,2 % в 2015 году до 12,5 % в 2018 году, то есть лишь на 0,7 процентного пункта. Прогнозируется, что фактически за чертой бедности в 2018 году будет находиться 18,4 млн. человек.

Сравнительный анализ динамики прогнозных и отчетных макроэкономических показателей за ряд лет указывает на существенные расхождения их значений, что свидетельствует **о недостаточной степени реалистичности и надежности разрабатываемых прогнозов.**

Прогнозируемая динамика макроэкономических показателей **не в полной мере обеспечивает достижение ряда целевых индикаторов, установленных документами стратегического планирования в рамках целеполагания**, включая Концепцию долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года и Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года (новая редакция), а также указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проведенный анализ показал, что существует определенная несбалансированность значений ряда целевых установок документов стратегического планирования, а также значительные риски недостижения целевых значений отдельных макроэкономических индикаторов, например, производительности труда и отношения объема инвестиций в основной капитал к объему ВВП, установленных в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» и в ОНДП (новая редакция), что требует принятия Правительством Российской Федерации дополнительных мер по обеспечению выполнения заявленных в ОНДП (новая

редакция) целевых показателей в установленные сроки, а также их согласованности с учетом реально складывающейся социально-экономической ситуации.

21.3. При формировании проекта федерального бюджета на 2016 год принят ряд мер, направленных на реализацию задач бюджетной и налоговой политики, поставленных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года.

Принят федеральный закон в целях амнистии капиталов, возвращающихся в Россию, введены «надзорные каникулы» для субъектов малого предпринимательства, определены территории опережающего развития в Дальневосточном федеральном округе и в моногородах, городу Владивостоку придан статус свободного порта в целях ускорения социально-экономического развития и интеграции в экономическое пространство государств Азиатско-Тихоокеанского региона. Начал работу АО «Российский экспортный центр», на который совместно с Внешэкономбанком возложены функции по организации финансовой, страховой, гарантийной и иной поддержки экспорта.

В то же время при формировании проекта федерального бюджета работа по реализации отдельных положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года не завершена.

Не реализована должным образом задача ежегодного снижения издержек и неэффективных трат бюджета не менее чем на 5 % общих расходов в реальном выражении. Не обеспечена неизменность условий налогообложения на предстоящий трехлетний период. Не достигнут ощутимый социально-экономический эффект реализации антикризисного плана в части мероприятий по импортозамещению, а также докапитализации системно значимых банков. Базовый вариант прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 – 2018 годов, принятый в качестве основного при разработке проекта федерального бюджета на 2016 год, не обеспечивает достижение целевых показателей роста производительности труда.

21.4. В 2016 году Правительством Российской Федерации будет продолжена работа по реализации мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

На реализацию положений указов в 2016 году предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 676 102,2 млн. рублей, что на 83 333,2

млн. рублей, или на 14 %, больше, чем это предусмотрено на 2015 год Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями), и на 14 610,7 млн. рублей, или на 2,2 %, больше бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных сводной бюджетной росписью по состоянию на 1 сентября 2015 года.

Расчеты планируемых бюджетных ассигнований федерального бюджета, необходимых для реализации в 2016 годах конкретных положений указов, а также **оценка обоснованности необходимых затрат не приведены**, что не позволяет осуществить оценку предусмотренных в законопроекте подходов в целях оптимального финансового обеспечения реализации показателей указов при формировании федерального бюджета на 2016 год в рамках общих подходов по повышению эффективности бюджетных расходов.

В целом в результате осуществленных мер отмечается положительная динамика ряда целевых показателей, определенных указами. Вместе с тем **отмечаются риски недостижения в установленные сроки отдельных целевых показателей**, например, в части увеличения доли инвестиций в основной капитал, повышения производительности труда, неполного выполнения задачи по повышению уровня оплаты труда, достижению стопроцентной доступности дошкольного образования, решению задач, связанных с ликвидацией аварийного жилищного фонда, а также риски недостижения установленных демографических показателей.

21.5. Характерными особенностями законопроекта являются:

составление федерального бюджета сроком на один год;

отказ от «бюджетного правила» в части определения общего объема расходов федерального бюджета на очередной финансовый год;

формирование федерального бюджета на 2016 год в условиях снижения большинства макроэкономических показателей по сравнению с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации к Федеральному закону № 384-ФЗ;

снижение доли доходов и расходов федерального бюджета по отношению к объему валового внутреннего продукта к 2016 году до 17,5 % и 20,5 % соответственно;

сохранение высокого уровня дефицита федерального бюджета (3 % ВВП), покрываемого за счет средств Резервного фонда и государственных заимствований;

формирование доходов с учетом увеличения ставки вывозной пошлины на нефть, изменения ставки налога на добычу полезных ископаемых для добычи газа и газового конденсата;

сокращение бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом № 384-ФЗ в части 2016 года, недоиндексация, неиндексация отдельных направлений расходов;

внесение изменений в значительное количество законодательных актов в связи с уточнением исполнения отдельных расходных обязательств Российской Федерации;

отражение бюджетных ассигнований в разрезе не только госпрограмм, их подпрограмм, но и основных мероприятий.

21.6. В соответствии с законопроектом доходы федерального бюджета составят в 2016 году 13 738,5 млрд. рублей (или 17,5 % ВВП), что на 487,1 млрд. рублей, или на 3,7 %, больше, чем оценка поступлений доходов в федеральный бюджет в 2015 году, и на 1 198,7 млрд. рублей, или на 9,5 %, больше объема, утвержденного Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями).

21.6.1. В своих заключениях Счетная палата указывала на необходимость более точного прогнозирования показателей, принимаемых при расчете доходов федерального бюджета, а также неоднократно предлагала Правительству Российской Федерации поручить федеральным органам исполнительной власти разработать и утвердить методики проведения прогнозных расчетов доходов федерального бюджета.

Подготовленный законопроект № 811646-6 по внесению изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, в соответствии с которыми главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике при условии определения данных требований Правительством Российской Федерации, в настоящее время не принят.

Анализ наличия методических рекомендаций по расчету прогноза поступлений доходов показал, что только 40 % федеральных органов исполнительной власти в качестве главных администраторов доходов федерального бюджета осуществляют прогнозирование поступлений на основании разработанных ими Методических рекомендаций по прогнозированию доходных источников.

Методические рекомендации по прогнозированию доходных источников не разработаны в Росздравнадзоре, Рособрнадзоре, Минсельхозе России, Росвязи, Росмолодежи, Минтрансе России, Росавиации, Росжелдоре, Роспечати, Минэкономразвития России, Росалкогольрегулировании, Росгидромете, Ростуризме, ФСО России, ФСКН России, Роскосмосе, МИД России, Минюсте России, Верховном Суде Российской Федерации, Судебном департаменте при Верховном Суде Российской Федерации, Минэнерго России, Миприроды России, Минстрое России, Росрыболовстве,

Минфине России, Федеральном казначействе, Минтруде России, Минобороны России, ФСБ России, Росгранице, ЦИК России, Минвостокразвития России, Минкавказе России, Федеральном агентстве по делам национальностей, Конституционном Суде Российской Федерации, Федеральной службе по военно-техническому сотрудничеству, Минспорте России и других администраторах.

По оперативным данным исполнения, за январь - сентябрь 2015 года в федеральный бюджет (за исключением безвозмездных поступлений, доходов, полученных за рубежом и невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет), поступило 3 вида доходов, не учтенных в прогнозе к законопроекту о внесении изменений в федеральный закон о федеральном бюджете на 2015 год, на общую сумму 131,2 млн. рублей (в том числе разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации и за пределами Российской Федерации на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации, в сумме 130,7 млн. рублей; акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья (дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый), производимый на территории Российской Федерации, – 0,5 млн. рублей; регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, за пределами территории Российской Федерации при выполнении соглашений о разделе продукции – 1,4 тыс. рублей).

Данные факты свидетельствуют о том, что в расчетах к проекту федерального закона на очередной финансовый год и при внесении в него изменений учитываются не все доходы, поступающие в федеральный бюджет в текущем году, что не соответствует принципу полноты отражения доходов в федеральном бюджете, установленному статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Итоги исполнения доходов федерального бюджета в январе - сентябре 2015 года свидетельствуют о том, что ряд платежей (за исключением безвозмездных поступлений, доходов, полученных за рубежом, и невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет) зачислены в федеральный бюджет в объеме, превышающем уточненный прогноз доходов к законопроекту на 2015 год, в сумме 4,0 млрд. рублей (46 видов доходов).

В целях улучшения качества прогнозирования целесообразно включить в состав прогнозируемых количественных характеристик, разрабатываемых в соответствии с

постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июля 2009 г. № 596 «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации», показатели, являющиеся базовыми для расчета некоторых видов доходов федерального бюджета: объемы дизельного топлива, пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 %, сидра (пуаре, медовухи), прямогонного бензина, ввозимых на территорию Российской Федерации; детализацию данных, оказывающих влияние на сумму утилизационного сбора и позволяющих произвести его расчет (по возрасту, видам и категориям ввозимых транспортных средств (за исключением отдельных видов легковых автомобилей); прогнозируемые объемы производства колесных средств в разрезе категорий, по которым уплачивается утилизационный сбор.

В составе материалов к законопроекту не представлены расчеты по доходам, объем которых в 2016 году составляет 717,9 млрд. рублей (5,2 % общего объема доходов), в том числе доходы от перечисления части прибыли Банка России (336,0 млрд. рублей), безвозмездные поступления (196,2 млрд. рублей) и государственная пошлина по делам, рассматриваемым в арбитражных судах (13,8 млрд. рублей). Доля доходов, по которым не представлены расчеты, свидетельствует о недостаточной прозрачности формирования доходной базы федерального бюджета.

21.6.2. Существенным потенциальным резервом увеличения доходов является сокращение совокупной задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации по налоговым и таможенным платежам, которая по состоянию на 1 октября 2015 года составляла более 1,1 трлн. рублей. Необходимость активизации работы налоговых органов по взысканию недоимки и сокращению задолженности перед бюджетом неоднократно отмечалась в заключениях Счетной палаты. Однако в расчетах к законопроекту отсутствует информация об учете дополнительных поступлений доходов в результате сокращения задолженности при формировании прогноза поступлений по администрируемым доходам.

По оценке Счетной палаты, в прогнозных показателях доходов федерального бюджета на очередной финансовый год не учтены объемы сокращения дебиторской задолженности по доходам по главным администраторам доходов. Погашение указанной задолженности является резервом пополнения доходов федерального бюджета.

По состоянию на 1 октября 2015 года дебиторская задолженность по доходам составила 1 777,0 млрд. рублей, прирост по сравнению с началом года составил 529,3 млрд. рублей, или 42,4 %. При этом по отдельным администраторам доходов федерального бюджета суммы начисленных, но не взысканных с плательщиков

неналоговых доходов составляют значительные объемы. Так, по Росфиннадзору остаток дебиторской задолженности по доходам составил на 1 октября 2015 года 896,3 млрд. рублей, или 54,3 % общей дебиторской задолженности по доходам, по ФНС России – 424,9 млрд. рублей, или 25,8 %, по ФССП России – 114,9 млрд. рублей, или 7 %, по МВД России – 56,4 млрд. рублей, или 3,4 %, по ФТС России – 72,4 млрд. рублей, или 4,4 %, по Роспатенту – 13,6 млрд. рублей, или 0,8 %, по ФАС России – 12,5 млрд. рублей, или 0,8 %.

Основная сумма дебиторской задолженности по доходам Росфиннадзора приходится на денежные взыскания (штрафы) за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, а также законодательства Российской Федерации в области экспортного контроля (802,5 млрд. рублей). Рост дебиторской задолженности по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, администрируемым Росфиннадзором, с 1 января 2015 года составил 146,8 млрд. рублей, или 19,6 %.

Основной причиной образования и увеличения указанной дебиторской задолженности Росфинандзора является неуплата организациями-«однодневками» административных штрафов за невозврат валютной выручки за поставленные на экспорт товары, работы и услуги, а также за невозврат средств, направленных за рубеж в виде авансов за неполученные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, ответственность по которым предусмотрена частями 4 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ.

По состоянию на 1 октября 2015 года основная сумма дебиторской задолженности по ФССП России приходится на исполнительский сбор (105,9 млрд. рублей). Рост с 1 января 2015 года составил 21,2 млрд. рублей, или 25,3 %, и связан с увеличением количества и сумм по исполнительным производствам.

В целях повышения качества управления дебиторской задолженностью по доходам необходимо ускорить принятие соответствующих изменений в бюджетное законодательство, устанавливающих порядок признания и списания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет; дополнить федеральные стандарты, устанавливающие требования к учетной политике, в части определения общих требований, направленных на повышение качества управления дебиторской задолженностью по доходам.

Кроме того, по мнению Счетной палаты, в прогнозных показателях по неналоговым доходам на очередной финансовый год необходимо также учитывать соответствующие объемы дебиторской задолженности по доходам главных администраторов федерального бюджета.

Одновременно необходимо отметить, что в настоящее время не приняты изменения в законодательство, препятствующие образованию задолженности, а также в бюджетное законодательство - по порядку признания и списания безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам.

21.6.3. Согласно пункту 6 статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, договоры, в соответствии с которыми уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджетов, должны предусматривать положения о порядке их исчисления, размерах, сроках и (или) об условиях их уплаты.

В нарушение требований статьи 4 Федерального закона от 22 октября 2014 г. № 311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» о приведении нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, договоров в соответствие с пунктом 6 статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации не позднее 1 июля 2015 года отдельные главные администраторы федерального бюджета не провели соответствующую работу, в том числе Минпромторг России, Рособrnадзор, Росздравнадзор, Росмолодежь, ФАС России, ФСИН России, Росатом.

21.6.4. Проверками Счетной палаты по исполнению федерального бюджета в 2014 году выявлено **значительное количество нарушений в части выполнения федеральными органами исполнительной власти полномочий собственника имущества ФГУП**, в том числе нарушение сроков перечисления части чистой прибыли ФГУП, неперечисление части чистой прибыли предприятий, подлежащей перечислению в федеральный бюджет в 2014 году, а также принятие решений об установлении части прибыли ФГУП в размере менее 25 %.

В законопроекте на 2016 год по сравнению с оценкой 2015 года снижение поступления данного вида доходов прогнозируется по 32 из 47 администраторов.

По **Росавиации** по состоянию на 1 октября 2015 года не принято распоряжение Правительства Российской Федерации по ФГУП «Госкорпорация по ОрВД» об исключении из объема чистой прибыли части прибыли, полученной от деятельности по предоставлению государственной услуги по аэронавигационному обслуживанию пользователей воздушного пространства Российской Федерации. **Решение об уменьшении чистой прибыли** в целях расчета отчислений в федеральный бюджет части чистой прибыли ФГУП в 2015 и 2016 годах (**в размере 0,3 %**) утверждено протоколом заседания комиссии Росавиации по анализу эффективности финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных предприятий «Администрация гражданских аэропортов (аэродромов)» и «Государственная корпорация воздушного движения в

Российской Федерации» от 30 апреля 2015 г. № 19, что **не соответствует** пункту 6 правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 апреля 2002 г. № 228, предусматривающих размер отчисления части чистой прибыли в объеме не менее 25 %. Прогноз доходов от перечисления части прибыли на 2016 год с учетом обязательного перечисления 25 % чистой прибыли предприятия, если иное не установлено Правительством Российской Федерации, **занижен на 3,5 млрд. рублей.**

21.6.5. По оценке Счетной палаты, дополнительные доходы в 2016 году по сравнению с законопроектом, могут составить 137,5 млрд. рублей, в том числе:

по налогу на добавленную стоимость, по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации, – до **27 млрд. рублей;**

по налогу на добавленную стоимость, по товарам (работам, услугам), ввозимым на территорию Российской Федерации, – до **58 млрд. рублей;**

по акцизам по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации, – **0,8 млрд. рублей;**

по государственной пошлине – **2,4 млрд. рублей;**

по ввозным таможенным пошлинам – **16 млрд. рублей;**

по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей федеральных государственных унитарных предприятий, – в сумме **3,5 млрд. рублей;**

по утилизационному сбору, администрируемому ФНС России, – порядка **11,7 млрд. рублей;**

по штрафам, санкциям, возмещению ущерба дополнительные поступления составят порядка **18 млрд. рублей.**

Счетная палата отмечает, что **существуют риски снижения доходов** федерального бюджета в сумме **46,1 млрд. рублей**, в том числе уменьшения перечисления части прибыли Центрального банка Российской Федерации в 2016 году в размере **34,0 млрд. рублей**, по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме **12,1 млрд. рублей**, по налогу на прибыль организаций в сумме **0,05 млрд. рублей.**

С учетом факторов увеличения и снижения доходов **объем дополнительных резервов доходов** федерального бюджета **в 2016 году по сравнению с законопроектом, по оценке Счетной палаты, составит 91,4 млрд. рублей.**

21.7. Объем расходов федерального бюджета в 2016 году по сравнению с 2015 годом в номинальном выражении увеличится на 681,4 млрд. рублей, или на 4,4 %, и составит 16 098,7 млрд. рублей при снижении их доли в ВВП с 21 % в 2015 году до 20,5 %

в 2016 году. **В реальном выражении (индекс-дефлятор ВВП – 106,3 %) общий объем расходов по сравнению с предыдущим периодом в 2016 году уменьшится на 1,8 %.**

В структуре общего объема расходов федерального бюджета, так же как и в структуре расходов федерального бюджета по отношению к ВВП, наибольшие удельные веса, как и в предыдущие годы, в 2016 году занимают расходы на социальную политику, национальную оборону, национальную экономику и национальную безопасность и правоохранительную деятельность. Их общий удельный вес в общем объеме расходов федерального бюджета и в объеме ВВП в 2016 году составит 75,7 % и 15,6 % соответственно.

Вместе с тем необходимо отметить увеличение в 2016 году по сравнению с 2015 годом доли в общем объеме расходов раздела «Национальная экономика» на 1,8 процентного пункта, раздела «Здравоохранение» - на 0,6 процентного пункта, снижение доли раздела «Социальная политика» на 0,2 процентного пункта, раздела «Национальная оборона» - на 1 процентный пункт, раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 0,8 процентного пункта.

Также снижаются доли в общем объеме расходов федерального бюджета в 2016 году по сравнению с 2015 годом раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» (с 0,8 % в 2015 году до 0,5 % в 2016 году), раздела «Образование» (с 3,8 % до 3,6 %).

21.8. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект федерального бюджета на 2016 год сформирован в программной структуре расходов **на основе 40 госпрограмм**, сгруппированных по 5 направлениям в аналитических целях.

В составе документов к законопроекту в соответствии со статьей 192 Бюджетного кодекса Российской Федерации **представлено 40 проектов паспортов** госпрограмм.

На основании поручения Аппарата Правительства Российской Федерации от 5 октября 2015 г. № 6557п-П13 **одновременно с проектами паспортов госпрограмм представлена дополнительная информация** по государственным программам, их подпрограммам и федеральным целевым программам в части объемов бюджетных ассигнований и **показателей (индикаторов) по 2015 и 2016 году.**

Пояснительная записка к законопроекту, сформированному в программном формате, **не содержит информации** о взаимоувязке целей и задач госпрограмм и целей социально-экономического развития Российской Федерации, а также анализа планируемых объемов финансирования госпрограмм **с учетом оценки эффективности их реализации в 2014 году.**

В результате неоднократных **корректировок предельных сроков приведения госпрограмм** в соответствие с федеральным законом о федеральном бюджете, внесения

изменений в федеральный закон о федеральном бюджете и в сводную бюджетную роспись **объемы финансового обеспечения на реализацию госпрограмм на протяжении практически всего 2014 года и истекшего периода 2015 года не соответствовали законодательно установленным бюджетным ассигнованиям.** При этом в материалах к законопроектам о внесении изменений в федеральные законы о федеральном бюджете **информация об изменениях показателей (индикаторов) госпрограмм отсутствовала, что не позволяло оценить целесообразность и результативность планируемых расходов.**

21.9. В соответствии с законопроектом расходы федерального бюджета на реализацию 40 госпрограмм на 2016 год планируются в объеме 8 874,2 млрд. рублей, или **55,1 % общего объема расходов федерального бюджета, что незначительно выше уровня 2015 года (53,7 %).**

Бюджетные ассигнования на 2016 год по сравнению с показателями Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта увеличиваются по 23 госпрограммам (открытая часть). Значительное увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по госпрограммам «Развитие здравоохранения», «Социально-экономическое развитие Калининградской области до 2020 года», «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона» и другим.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2016 год по отдельным госпрограммам осуществляется без учета уровня исполнения бюджетных ассигнований в 2014 году и в январе – сентябре 2015 года.

Бюджетные ассигнования на 2016 год по сравнению с показателями Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта на 2015 год уменьшаются по 15 госпрограммам (открытая часть). Значительное уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по госпрограммам «Развитие атомного энергопромышленного комплекса», «Развитие авиационной промышленности на 2013 – 2025 годы», «Развитие Северо-Кавказского федерального округа» на период до 2025 года.

Законопроектом вносятся изменения в объемы бюджетных ассигнований федерального бюджета по сравнению с утвержденными в паспортах госпрограмм по всем госпрограммам (открытая часть). При этом показатели бюджетных ассигнований на 2016 год, предусмотренные проектами паспортов, соответствуют расходам, предусмотренным в законопроекте по соответствующим госпрограммам.

Значительное увеличение бюджетных ассигнований на 2016 год по сравнению с объемом, утвержденным в паспортах, предусматривается по госпрограммам «Развитие

транспортной системы», «Развитие здравоохранения», «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков».

Значительное **сокращение** бюджетных ассигнований на 2016 год по **сравнению с объемом, утвержденным в паспортах**, предусматривается по госпрограммам «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности», «Развитие образования» на 2013 – 2020 годы, «Юстиция», «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона».

21.10. Несмотря на столь значительные корректировки объемов расходов, предусмотренных законопроектом, по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными паспортами, **цели и задачи ряда госпрограмм остаются неизменными.**

Цели многих госпрограмм **неконкретны**, содержат нечеткие формулировки, допускающие **произвольное толкование**, что не позволяет обеспечить проверку их достижения. **Цели одинаковых по названию подпрограммы и ФЦП существенно отличаются по содержанию.**

21.11. В 2014 году по отдельным госпрограммам оценка их эффективности проводилась Минэкономразвития России в условиях **отсутствия фактических сведений о выполнении показателей**, а также на основе данных, **имеющих предварительную оценку**, что оказывало **негативное влияние на качество расчетов.**

В проектах паспортов также **установлены целевые показатели** (индикаторы), по которым на момент составления сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности госпрограмм за 2014 год **отсутствовали сведения о достижениях.**

Таким образом, требуется принятие дополнительных мер **по корректировке набора показателей госпрограмм с учетом сроков их расчетов и формирования официальной статистической отчетности.**

Анализ показателей, представленных в приложениях № 1 и № 2 к проектам паспортов в 2015 и 2016 годах, свидетельствует **об изменении перечня и значений показателей практически по всем госпрограммам.**

В связи со структурными изменениями по госпрограммам предусматривается **сокращение количества показателей.** Так, количество показателей **уровня госпрограмм** в соответствии с проектами паспортов **сокращается в 2015 году на 56 показателей** по сравнению с утвержденными паспортами (с 307 до 251), в 2016 году - на 44 показателя (с 307 до 263).

Учитывая, что сводный годовой доклад и оценка эффективности госпрограмм основаны на сведениях о степени соответствия установленным и достигнутых за отчетный год целевых индикаторов и показателей **уровня госпрограмм**, значительное **сокращение**

их количества окажет негативное влияние на качество оценки результативности.

Показатели указов Президента Российской Федерации не полностью учтены в госпрограммах, а значения показателей по ряду госпрограмм не соответствуют значениям показателей указов Президента Российской Федерации.

Анализ изменения показателей госпрограмм свидетельствует о случаях недостаточной их динамики несмотря на отмечаемый рост расходов федерального бюджета, значения показателей не подкреплены соответствующими обоснованиями и расчетами, представляемые расчеты не соответствуют установленным показателям.

Отдельные показатели госпрограмм не в полной мере увязаны с показателями других госпрограмм.

Анализ соответствия целевых значений ряда показателей проектов госпрограмм свидетельствует о сохраняющемся расхождении с целевыми значениями аналогичных показателей (индикаторов), приведенных в документах стратегического планирования. Отдельные показатели документов стратегического планирования не нашли отражения в показателях проектов госпрограмм.

Счетной палатой с учетом степени эффективности реализации госпрограмм в 2014 году, динамики расходов и показателей (индикаторов) госпрограмм в 2015 – 2016 годах осуществлена экспертная оценка рисков недостижения показателей (индикаторов) госпрограмм в 2016 году.

По результатам проведенной экспертной оценки установлено, что в 2016 году по 14 госпрограммам существуют риски недостижения от 10 % до 20 % показателей (индикаторов), по 12 госпрограммам - от 20 % до 30 %, по 1 госпрограмме - более 30 %. По экспертной оценке Счетной палаты, в 2016 году существуют риски недостижения значений около 300 показателей, что составляет 15,3 % общего объема установленных показателей.

21.12. Результаты мониторинга реализации госпрограмм в 2014 и 2015 годах свидетельствуют о том, что полноценная приоритезация мероприятий госпрограмм фактически не проведена, резервы по мероприятиям не выявлены, расходы не оптимизированы, что создает риски при планировании соответствующих расходов на очередной финансовый период.

Структурные изменения по госпрограммам и входящим в их состав подпрограммам и ФЦП, а также изменения бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий осуществляются в рамках федеральных законов о внесении изменений в федеральный бюджет на текущий финансовый год и о федеральном бюджете на

очередной финансовый год. Своевременная **корректировка параметров госпрограмм не осуществляется.**

21.13. В соответствии с законопроектом **бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности** предусмотрены **55** **главным распорядителям бюджетных средств (открытая часть)** и по **15 направлениям (по 9 превышают ранее утвержденные)** на 2016 год в общем объеме 7 224,5 млрд. рублей, что на 342,7 млрд. рублей, или на 5 %, больше утвержденных Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) бюджетных ассигнований на 2015 год, или на 2,2 % больше показателя Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности (открытая часть) законопроектом предусматривается **на развитие пенсионной системы** (2 968,2 млрд. рублей, или 57 % общего объема непрограммных направлений деятельности) и **на реализацию функций иных федеральных органов государственной власти** (1 836 ,8 млрд. рублей, или 35,3 %).

Законопроектом на 2016 год расходы по **направлению деятельности «Развитие пенсионной системы»** увеличены на **208,8 млрд. рублей, или на 7,6 %**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) в 2015 году и **на 112,3 млрд. рублей, или на 3,9%**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта и составят **2 968,2 млрд. рублей.**

Законопроектом на 2016 год расходы по **направлению деятельности «Реализация функций иных федеральных органов государственной власти»**, увеличены на **235,2 млрд. рублей, или на 14,7 %**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) в 2015 году и **на 204,6 млрд. рублей, или на 12,5 %**, по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта и **составят 1 836,8 млрд. рублей.**

Наибольшее уменьшение расходов (**в 10 раз**) предусмотрено по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» – с **28,7 млрд. рублей до 2,7 млрд. рублей, или на 26,0 млрд. рублей (на 91,6 %)**. Следует отметить, что **сводной бюджетной росписью на 2015 год** бюджетные ассигнования **увеличены на 23,0 млрд. рулей, или на 83 %**. Кассовое исполнение на 1 октября 2015 года составило **22 ,1 млрд. рублей, или 43,4 %**.

Наибольшее увеличение расходов (**более чем в 2 раза**) предусмотрено по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» – с **235,7 млрд. рублей до 568 ,5 млрд. рублей, или на 332,8 млрд. рублей (на 141,2 %)**. Следует отметить, что **сводной бюджетной росписью на 2015 год** бюджетные ассигнования **уменьшены на 109,6 млрд.**

рублей, или на 45,9 %. Кассовое исполнение на 1 октября 2015 года составило **62,6 млрд. рублей, или 48,4 %.**

21.14. В 2016 году из 14 разделов классификации расходов бюджетов увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 9 разделам, уменьшение – по 5 разделам. В процентном выражении наибольшее увеличение по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта предусматривается по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 35,8 %, 0600 «Охрана окружающей среды» - на 23,3 % и 0400 «Национальная экономика» - на 18,3 %.

Из 91 подраздела классификации расходов бюджетов, по которым законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год, увеличение по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта предусматривается по 43 подразделам. При этом по ряду подразделов законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований при низком или неполном исполнении расходов за 2014 год и показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года.

21.15. В целом бюджетные ассигнования на 2016 год предусматриваются 100 главным распорядителям, из которых по 60 главным распорядителям бюджетные ассигнования увеличиваются (из них более чем на 10 % - по 32 главным распорядителям, более чем на 20 % - по 17 главным распорядителям), по 39 – уменьшаются (из них более чем на 10 % - по 12 главным распорядителям).

Ведомственной структурой расходов федерального бюджета на 2016 год (открытая часть) наибольшие объемы бюджетных ассигнований предусмотрены Минфину России, Минобороны России и МВД России, которые в целом по указанным главным распорядителям в 2016 году составят 62,4 % общего объема бюджетных ассигнований (в 2014 году – 60,4 %, в 2015 году – 61,5 %).

21.16. В 2016 году по сравнению с Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта увеличиваются бюджетные ассигнования по группам видов расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» - на 44,9 %, 600 «Предоставление субсидий федеральным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - на 11,2 %, 700 «Обслуживание государственного долга Российской Федерации» - на 8,9 %, 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - на 6,7 %, 500 «Межбюджетные трансферты» - на 3,2 %, 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - на 1,1 %.

21.17. Результаты проверок Счетной палаты показали, что формирование законопроекта осуществлялось без учета результатов анализа причин образования дебиторской задолженности и эффективности принимаемых главными распорядителями бюджетных средств мер по ее сокращению, то есть **подпункт «б» пункта 1 перечня поручений Президента Российской Федерации от 18 августа 2015 г. № Пр-1659** в части обеспечения при распределении предельных объемов бюджетных ассигнований федерального бюджета на 2016 год учета результатов анализа эффективности принимаемых главными распорядителями мер по сокращению дебиторской задолженности **не выполнен.**

Счетная палата неоднократно отмечала, что за последние шесть лет наблюдается неуклонный рост объема дебиторской задолженности федеральных органов исполнительной власти и других участников бюджетного процесса. Это свидетельствует об увеличении объемов оплаченных за счет средств федерального бюджета, но не полученных товаров (работ, услуг), а также о росте задолженности по доходам федерального бюджета.

Анализ предварительной информации, полученной от Федерального казначейства, показал, что объем дебиторской задолженности продолжал увеличиваться и в истекшем периоде 2015 года.

Так, по состоянию на 1 января 2015 года общий объем дебиторской задолженности составлял 3 833,0 млрд. рублей, в том числе по доходам (балансовые счета 205 и 209) – 1 247,7 млрд. рублей, по расходам (балансовые счета 206 и 209) – 2 585,3 млрд. рублей, за 9 месяцев 2015 года он увеличился на 2 232,2 млрд. рублей, или на 58,2 %, в том числе по доходам - на 529,3 млрд. рублей, или на 42,4 %, по расходам - на 1 702,9 млрд. рублей, или на 65,9 %, и на 1 октября 2015 года составил 6 065,2 млрд. рублей, в том числе по доходам - 1 777,0 млрд. рублей, по расходам - 4 288,2 млрд. рублей.

21.18. Законопроектом средства в объеме 65,0 млрд. рублей зарезервированы на реализацию дополнительных мер по поддержке отраслей экономики, социальной поддержке граждан, поддержке бюджетов субъектов Российской Федерации и оказанию гуманитарной помощи населению иностранных государств, на обеспечение расходных обязательств на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения, а также на обеспечение расходных обязательств по закупке лекарственных препаратов, диагностических средств и противовирусных препаратов, то есть на цели, аналогичные целям «антикризисного» плана Правительства Российской Федерации на 2015 год. **Счетная палата отмечает, что отсутствует порядок расходования данных**

средств в связи с тем, что **Правительство Российской Федерации не планирует подготовку «антикризисного» плана на 2016 год.**

21.19. Анализ обоснований бюджетных ассигнований, сформированных главными распорядителями средств федерального бюджета по состоянию на 23 октября 2015 года, показал, что **общий объем** отраженных в них **бюджетных ассигнований** составляет **12 698 998,4 млн. рублей**, что **на 385 606,1 млн. рублей, или на 2,9 % меньше** общего объема бюджетных ассигнований законопроекта (открытая часть).

Согласно письму Минфина России от 23 октября 2015 г. № 16-06-12/60905 главные распорядители бюджетных средств должны внести изменения в обоснования бюджетных ассигнований, содержащиеся в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование», в период с **26 по 29 октября текущего года, т.е. после внесения Правительством Российской Федерации законопроекта в Государственную Думу.**

В ходе выборочной проверки формирования обоснований бюджетных ассигнований главными распорядителями средств федерального бюджета установлено, что в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование» **отсутствуют обоснования бюджетных ассигнований по отдельным кодам классификации расходов**, что не позволяет оценить правовые основания возникновения расходных обязательств, а также обоснованность направления использования указанных средств, не учтены нормативы затрат.

Кроме того, **выявлены нарушения и недостатки в части заполнения форм указанных обоснований:** отсутствие сведений о нормативных правовых актах, устанавливающих порядок расчетов ассигнований; указание реквизитов законодательных и нормативных правовых актов, в которых порядок расчета объемов соответствующих ассигнований не приводится; неполное заполнение разделов форм обоснований бюджетных ассигнований.

Установленные приказом Минфина России от 17 марта 2015 г. № 38н формы обоснований бюджетных ассигнований включают разделы по расчету объемов бюджетных ассигнований, однако предусмотренные при расчете графы не дают представления об исходных данных, использованных при расчете объемов бюджетных ассигнований, что снижает полноту и информативность форм.

В ходе выборочного анализа форм бюджетных ассигнований, содержащихся в информационной системе Минфина России «Бюджетное планирование», выявлено их расхождение с соответствующими формами обоснований бюджетных ассигнований, утвержденных приказом от 17 марта 2015 г. № 38н.

Ряд обоснований не содержат финансово-экономического обоснования расчетов объемов планируемых бюджетных ассигнований. Обоснования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства не учитывают отсутствие проектно-сметной документации по указанным объектам.

В нарушение пункта 23 Правил подготовки планов информатизации отдельными главными распорядителями средств федерального бюджета в Минфин России направлены не согласованные с Минкомсвязью России проекты планов информатизации на 2016 год.

21.20. В представленном одновременно с законопроектом в соответствии с пунктом 4 статьи 192 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестре расходных обязательств Российской Федерации, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, на 2016 год **отсутствуют расходные обязательства**, а также **нормативные правовые акты, обуславливающие их**, что не соответствует статье 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В реестре расходных обязательств Российской Федерации, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, на 2016 год **указаны полномочия (функции) Российской Федерации**. Вместе с тем, **понятие полномочия (функции) Российской Федерации** Бюджетным кодексом Российской Федерации, Правилами и Методическими рекомендациями **не определено**.

В ходе проверки реестра расходных обязательств Российской Федерации, выявлены **отдельные недостатки**, в том числе:

указание наименований полномочий (функций) Российской Федерации, не соответствующих направлениям расходов;

отражение нормативных правовых актов, не устанавливающих соответствующее полномочия (функцию) или устанавливающих направление расходов по целевым статьям, не соответствующим направлениям расходов, а также указание нормативных правовых актов, утративших силу.

Таким образом, представленный реестр расходных обязательств требует уточнения.

21.21. Законопроектом на субсидии бюджетным и автономным учреждениям в 2016 году предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме **934 067,9 млн. рублей**, что составляет **5,8 % общего объема бюджетных ассигнований**, в том числе на финансовое обеспечение государственного задания – **769 229,7 млн. рублей**, или **82,4 %**, на иные цели – **164 838,2 млн. рублей**, или **17,6 %**.

Наибольшее увеличение (на 20,5 %) бюджетных ассигнований на выполнение государственных заданий в 2016 году по сравнению с 2015 годом планируется по

разделу «Национальная экономика», в том числе объем бюджетных ассигнований увеличивается на 7 841,4 млн. рублей учреждениям Роснедр и на 2 057,9 млн. рублей учреждениям Минобрнауки России. Также **увеличение** объемов бюджетных ассигнований **отмечается по разделу «Здравоохранение» (на 12,7 %)**. По остальным разделам объем субсидий незначительно снижен или остался на уровне 2015 года

21.21.1. Нормативными правовыми актами не предусмотрено предоставление одновременно в составе материалов к проекту федерального закона о федеральном бюджете на очередной и финансовый год и на плановый период **информации о плановых показателях проектов государственных заданий, что не позволяет оценить эффективность и результативность планируемых расходов на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий.**

Формирование государственного задания и расчет объема финансового обеспечения выполнения государственного задания **на 2016 год должно осуществляться в соответствии с новым Положением** о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640.

Вместе с тем на момент формирования и расчета объема финансового обеспечения государственного задания значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов не утверждены в 5 сферах деятельности 3 федеральными органами государственной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности, в отсутствие которых невозможно реализовать требования пункта 13 указанного Положения в части расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг.

21.21.2. Значения территориальных корректирующих коэффициентов не утверждены Минздравом России, Минтрудом России, Минспортом России, Росавиацией, Росжелдором, Росавтодором.

21.21.3. Ведомственные перечни не приведены в соответствие с базовыми перечнями 19 из 56 главных распорядителей (33,9 %) (Минпромторг России, Минприроды России, Росводресурсы, Рослесхоз, Минстрой России, Росрыболовство, Россельхознадзор, Минсельхоз России, Россвязь, Минтранс России, Росморречфлот, Роспечать, Минтруд России, ФНС России, Роскосмос, Управление делами Президента Российской Федерации, Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации,

Федерации, Минобрнауки России, Минздрав России), что **не соответствует** пункту 8 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640.

21.21.4. Объемы бюджетных ассигнований, выделяемые в виде субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на **оказание государственных услуг** (выполнение работ), по ряду учреждений **МИДа России, Минприроды России, Минюста России, Минсельхоза России, Минздрава России, Минтруда России, Роспатента** недостаточно обоснованы и рассчитаны **исходя из доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований.**

Объем финансового обеспечения государственного задания на оказание государственных услуг для учреждений **МИДа России** на 2016 год **рассчитывался** путем деления доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований на показатели объема, определенные в проектах государственных заданий на 2016 год.

Установлены факты применения Минприроды России неутвержденных коэффициентов выравнивания. **Общая сумма коэффициентов** по 135 учреждениям **составила 1 071,7 млн. рублей, или 19,5 % объема запланированных субсидий.**

Расчет объемов субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг по учреждениям **Минздрава России** осуществлялся **на основании фактических затрат учреждений и не учитывал нормативы потребления и стоимость тарифов** по субъектам Российской Федерации.

21.21.5. Формирование объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг на 2016 год **осуществлялось** главными распорядителями бюджетных средств в основном по ранее утвержденным порядкам формирования нормативных затрат, **без учета требований Постановления от 26 июня 2015 г. № 640.**

21.21.6. Проверками Счетной палаты установлено, что **в правилах предоставления субсидий на иные цели** главными распорядителями утверждаются в основном перечень мероприятий (цели предоставления субсидий) и общий порядок их администрирования, а **не порядок определения объема субсидий, что не соответствует статье 78¹ Бюджетного кодекса.**

21.21.7. Подпунктом «д» пункта 1 **перечня поручений Президента Российской Федерации от 18 мая 2015 г. № Пр-1659** Правительству Российской Федерации поручено обеспечить планирование главными распорядителями бюджетных средств бюджетных

ассигнований федерального бюджета на 2016 год с учетом не использованных на 1 января 2016 года остатков средств на счетах подведомственных им учреждений.

Проверками Счетной палаты установлено, что **при планировании** субсидий на финансовое обеспечение государственного задания и иные цели по ряду учреждений **Росавиации, Минэнерго России, Минспорта России, Роскосмоса, Минприроды России, МИДа России, Минсельхоза России, Минэкономразвития России, ФАНО России, Минобрнауки России, Управления делами Президента Российской Федерации не учитывались неиспользованные остатки** средств на счетах подведомственных учреждений.

21.22. Законом на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление взносов в уставные капиталы 26 акционерных обществ в **общем объеме 82,5 млрд. рублей** (открытая часть), что на **28 617,7 млн. рублей, или на 25,7 %, меньше** объема бюджетных ассигнований, установленных Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями) **на 2015 год**, и на **31 916,5 млн. рублей, или на 27,9 %, меньше** бюджетных ассигнований, установленных Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта.

Результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Счетной палаты показывают, что при **подготовке законопроекта** Правительством Российской Федерации **не в полном объеме выполнено поручение Президента Российской Федерации** от 18 августа 2015 г. № Пр-1659 (подпункт «и» пункта 1) в части **планирования расходов**, осуществляемых в форме бюджетных инвестиций в уставные капиталы юридических лиц, не являющихся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, **при наличии финансово-экономического обоснования потребности в бюджетных инвестициях в планируемом финансовом году с учетом не использованных ими объемов бюджетных инвестиций**, предоставленных из федерального бюджета в предыдущие периоды.

Счетная палата отмечает, что **в представленных материалах к законопроекту отсутствует финансово-экономическое обоснование** предусматриваемых бюджетных ассигнований на взносы в уставные капиталы АО.

Отдельным акционерным обществам планируются бюджетные ассигнования **в 2016 году при имеющихся значительных остатках** неиспользованных средств, выделенных на те же цели в 2015 году и ранее (по ОАО «РЖД» - остаток на 1 октября 2015 года составляет 27,7 млрд. рублей; по АО «ОЭЗ» - 30,8 млрд. рублей на 1 сентября 2015 года).

На 2016 год планируются бюджетные ассигнования ряду акционерных обществ на цели, аналогичные 2015 году. При этом **в 2015 году кассовые расходы** по взносам в уставные капиталы данных акционерных обществ на 1 октября 2015 года **не осуществлялись** (по ПАО «Российские сети» неисполненный объем взноса, выделенного в 2015 году, составляет 1,47 млрд. рублей, на 2016 год планируется выделить 3,47 млрд. рублей; ПАО «ОАК» в 2015 году выделено 0,75 млрд. рублей, Федеральным законом № 384-ФЗ с учетом законопроекта дополнительно планируется выделение 0,49 млрд. рублей, на 2016 год – 2,7 млрд. рублей).

На 2016 год отдельные взносы в уставные капиталы АО предусматриваются **при отсутствии** утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документации, положительных заключений ФАУ «Главгосэкспертиза России», утвержденного нормативного правового акта, что **не соответствует** требованиям пункта 5 Правил формирования и реализации федеральной адресной инвестиционной программы, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2010 г. № 716.

Значительные суммы предоставленных взносов в уставные капиталы АО **не используются на протяжении нескольких лет**, при этом Правительством Российской Федерации не принимаются решения о возможности использования АО этих средств на другие цели (по ПАО «ОАК» на 28 октября 2015 года остаток взносов 2009 и 2011 годов превысил 16,0 млрд. рублей).

Следует отметить, что в 2014 году из федерального бюджета 92 АО были предоставлены взносы на общую сумму 152 590,1 млн. рублей. Результаты проверок Счетной палаты по исполнению федерального бюджета за 2014 год показали, что объемы средств, предоставленных АО в виде взносов в уставные капиталы в 2014 году, превышали их текущие потребности. Сводные данные об освоении АО инвестиций 2014 года свидетельствуют, что по состоянию на 31 декабря 2014 года объем не израсходованных на установленные цели средств составил 84,4 млрд. рублей – более половины суммы взносов 2014 года.

21.23. Законопроектом предусматривается в 2016 году осуществить **8 имущественных взносов Российской Федерации в государственные корпорации и государственную компанию на общую сумму 79 589,3 млн. рублей**, что на 126 942,1 млн. рублей, или в 2,6 раза, меньше бюджетных ассигнований, установленных Федеральным законом № 384-ФЗ (с изменениями).

Решения о предоставлении имущественных взносов Российской Федерации государственным корпорациям и госкомпаниям принимаются главными распорядителями

без учета наличия остатков ранее предоставленных субсидий на те же цели (ГК «Ростех», ГК «Внешэкономбанк»), значительного объема временно свободных средств, находящихся на счетах в кредитных организациях и Банке России или инвестированных в банковские депозиты (ГК - Фонд ЖКХ, ГК «Росатом»), а также доходов в виде процентов по депозитам и по остаткам средств на счетах.

21.24. По сравнению с 2015 годом из перечня ПНО на 2016 год **исключено 5 публичных нормативных обязательств**, из которых **по 2 ПНО приняты соответствующие нормативные правовые акты. По 1 ПНО изменения в нормативные правовые акты не вносились**, при этом бюджетные ассигнования предусмотрены законопроектом в рамках государственной программы Российской Федерации "Информационное общество (2011 - 2020 годы)".

По 2 ПНО установленным указом Президента Российской Федерации от 14 октября 2012 г. № 1380 «О повышении эффективности мер государственной поддержки работников организаций оборонно-промышленного комплекса Российской Федерации» **изменения в указ Президента Российской Федерации не внесены и соответственно на их исполнение должны быть предусмотрены бюджетные ассигнования в федеральном бюджете на 2016 год.**

В материалах, представленных одновременно с проектом федерального бюджета на 2016 год, информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение указанных публичных нормативных обязательств отсутствует.

21.24.1. По результатам проверок установлены факты **завышения планируемых на 2016 год объемов публичных нормативных обязательств.**

В связи с отсутствием методики расчетов объемов бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на возмещение федеральными органами исполнительной власти расходов **на погребение ФСИН России необоснованно увеличена расчетная численность получателей на 44 единицы** (относительно статистики прошлых лет), что привело к необоснованному завышению объемов бюджетных ассигнований при формировании бюджета на 2016 год **на 2,8 млн. рублей.**

21.24.2. В ходе контрольного мероприятия, проведенного Счетной палатой в 2015 году, **установлен факт утверждения** лимитов бюджетных обязательств на 2015 год по расходам на исполнение **публичных нормативных обязательств** по соответствующим целевым статьям, содержащим **направление расходов 3014 «Возмещение федеральными органами исполнительной власти расходов на погребение»**, что противоречит пункту 5.2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств

федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 2015 г. № 159н, согласно которому лимиты бюджетных обязательств по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств не утверждаются.

Согласно письму Минфина России от 10 июля 2015 г. № 01-02-01/16-39778 **при формировании бюджета на 2016 год** расходы на погребение, отражаемые в 2015 году по виду расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств», **будут обособлены в рамках отдельного нового направления расходов, а по направлению расходов 3014** будут отражаться **только расходы на оплату ритуальных услуг**, отнесенные к публичным нормативным обязательствам федерального бюджета.

Однако в пояснительной записке к законопроекту отсутствует информация об учете замечаний Счетной палаты по данному вопросу.

Следует отметить, что в **Указаниях обособленное направление расходов** для отражения бюджетных ассигнований законопроекта на выплату пособия на погребение **в части, не отнесенной к публичным нормативным обязательствам федерального бюджета, отсутствует.**

Также расходное обязательство Российской Федерации по выплате пособия на погребение в части, установленной пунктом 1 постановления Правительства Российской Федерации от 6 мая 1994 г. № 460 «О нормах расходов денежных средств на погребение погибших (умерших) военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел, учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, государственной противопожарной службы, органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, федеральных органов налоговой полиции и таможенных органов, граждан, призванных на военные сборы, и лиц, уволенных с военной службы (службы), а также на изготовление и установку надгробных памятников» **отсутствует в реестре расходных обязательств федерального бюджета.**

21.25. Результаты анализа законопроекта и реестра расходных обязательств федерального бюджета показали несоответствие содержащихся в них целевых статей расходов Указаниям. В приложениях № № 7, 10, 12 и 15 к законопроекту **отсутствует более 140** (почти 10 %) предусмотренных Указаниями **направлений расходов, отражающих направление бюджетных ассигнований федерального бюджета на финансовое обеспечение отдельных социальных выплат работникам федеральных государственных органов и учреждений; осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, а также на строительство объектов за пределами**

территории Российской Федерации, включая предоставление субсидий на указанные цели; государственную поддержку некоммерческих организаций; финансовое обеспечение отдельных функций федеральных государственных органов, проведение разного рода мероприятий и др.

Целевые статьи расходов законопроекта не отражают направление бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение отдельных направлений деятельности (функций) федеральных государственных органов (их территориальных органов, зарубежного аппарата), социальных выплат их персоналу, а также разного рода целевых мероприятий, отражаемых в 2015 году по отдельным целевым статьям (направлениям расходов), что снижает прозрачность расходов законопроекта.

21.25.1. В законопроекте представлены целевые статьи расходов, содержащие направление расходов 90000 «Финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов и учреждений», которое по состоянию на 21 октября 2015 года Указаниями не предусмотрено.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный законопроектом по соответствующим целевым статьям расходов, содержащим направление расходов 90000 «Финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов и учреждений», составляет 6 444 792,1 млн. рублей, или 49,3 % объема расходов законопроекта (открытая часть).

21.25.2. В реестре расходных обязательств федерального бюджета отсутствует направление расходов 90000 «Финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов и учреждений» и используются направления расходов, имеющих кодировку 90011 – 99999, наименования которых идентичны наименованиям отдельных направлений расходов, предусмотренных Указаниями.

Порядок осуществления детализации кода направления расходов бюджетным законодательством Российской Федерации не предусмотрен. Установленная Указаниями структура кода классификации расходов бюджета не предусматривает структурирование кода направления расходов по отдельным составляющим.

21.26. В ходе проверок Счетной палатой выявлены нарушения при планировании федеральными государственными органами бюджетных ассигнований на обеспечение функций требований, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 20 октября 2014 г. № 1084 «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций федеральных государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, в том числе подведомственных им казенных учреждений», при планировании бюджетных

ассигнований на закупку товаров (работ, услуг) **в сфере информационно-коммуникационных технологий** - требований, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 г. № 365 «О координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов».

21.27. В соответствии с материалами законопроекта расходы на ФАИП в 2016 году предусмотрены в объеме **842 979,4 млн. рублей**, что на 79,0 млрд. рублей, или на 8,6 %, меньше, чем объем лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение ФАИП на 2015 год с учетом уменьшения бюджетных ассигнований на ФАИП, предусмотренного проектом федерального закона № 898585-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (922,0 млрд. рублей).

Доля ФАИП в общем объеме расходов федерального бюджета сокращается с 6 % в 2015 году (при формировании проекта федерального бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов – 6,5 %) до 5,2 % в 2016 году.

Форма представления данных по ФАИП, направляемых в Государственную Думу одновременно с проектом федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, и требования к составу представляемой информации Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации не установлены.

21.27.1. Данные по проекту ФАИП включают информацию о **67 объектах капитального строительства, бюджетные ассигнования на которые на 2016 год превышают 1,5 млрд. рублей** суммарный объем бюджетных ассигнований на реализацию которых составит 285 673,1 млн. рублей, или **33,9 % общего объема бюджетных ассигнований**. В данных об указанных объектах не приводится информация о мощности объектов, сроке ввода в эксплуатацию, наличии утвержденной проектно-сметной документации и положительного заключения государственной экспертизы, проведении публичного технологического и ценового аудита по объектам, объеме использованных по инвестиционному проекту средств федерального бюджета с начала его реализации, а также информация об объемах и объектах незавершенного строительства, финансирование которых ранее осуществлялось за счет средств федерального бюджета, но бюджетные ассигнования на которые не предусмотрены в законопроекте.

21.27.2. Подпунктом «з» пункта 1 **поручения Президента Российской Федерации от 18 августа 2015 г. № Пр-1659** Правительству Российской Федерации поручено **обеспечить при формировании ФАИП на 2016 год финансирование в приоритетном**

порядке объектов с высокой степенью готовности к вводу в эксплуатацию, а также объектов, готовых в соответствии с требованиями, предусмотренными законодательством Российской Федерации, к началу строительства.

Результаты выборочных проверок Счетной палаты показывают, что в данные по ФАИП не включены бюджетные ассигнования на строительство, реконструкцию ряда объектов, имеющих высокую степень готовности к вводу в эксплуатацию.

Так, по состоянию на начало октября 2015 года отсутствуют утвержденная проектная документация с положительным заключением государственной экспертизы, правоустанавливающие документы на земельные участки под строительство, не утверждены нормативные правовые акты по 260 объектам капитального строительства, бюджетные ассигнования на реализацию которых учтены в законопроекте на 2016 год в объеме 160,2 млрд. рублей, или 19 % общего объема бюджетных ассигнований на ФАИП на 2016 год.

Счетная палата полагает необходимым обеспечить включение в ФАИП только объектов капитального строительства, по которым разработана и утверждена в установленном порядке проектно-сметная документация.

21.28. Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований в виде взносов в уставный капитал открытых акционерных обществ на реализацию инвестиционных проектов (ОАО «РЖД», ОАО «ОЭЗ»), которые планируются как бюджетные инвестиции юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, и в ФАИП не включаются, что не соответствует положениям статьи 179¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общий объем бюджетных ассигнований федерального бюджета на инвестиционные проекты ОАО «Российские железные дороги», ОАО «Особые экономические зоны» и другие мероприятия, которые в соответствии с положениями статьи 179¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежат осуществлению в рамках ФАИП, однако не предполагаются к включению в ФАИП на 2016 год, составляет 56 169,8 млн. рублей.

21.29. При формировании ФАИП на очередной финансовый год не учитывается динамика остатков неиспользованных бюджетных ассигнований по состоянию на начало и на конец финансового года, уровень исполнения главными распорядителями средств федерального бюджета расходов на ФАИП в текущем финансовом году, динамика освоения денежных средств подрядными организациями в текущем году, бюджетные ассигнования, отвлеченные в дебиторскую задолженность (общий объем которых по состоянию на 1 июля 2015 года составил более

680 млрд. рублей и увеличился по сравнению с началом года на 13 %), а также **значительные объемы незавершенного строительства**. Кроме того, в ФАИП **включаются объекты с низкой степенью технической готовности**.

По итогам первого полугодия 2015 года **введено в эксплуатацию лишь 20 объектов, или 3,1 %** количества подлежащих вводу в 2015 году (642 объекта).

Счетная палата предлагает внести изменения в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, предусматривающие отражение в составе отчетности всей необходимой информации об объемах и объектах незавершенного строительства.

21.30. В 2016 году **доходы и расходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации** прогнозируются в сумме 9 675,0 млрд. рублей (12,3 % ВВП) и 10 087,0 млрд. рублей (12,8 %) соответственно.

Представленный в составе материалов к законопроекту Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Российской Федерации на 2016 год отличается от показателей, содержащихся в Основных направлениях бюджетной политики.

21.30.1. В 2016 году прогнозируется снижение дефицита консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации по сравнению с 2015 годом на 4,2 %. Для частичного покрытия дефицитов бюджетов субъектов Российской Федерации на 2016 год законопроектом предусмотрен объем предоставления бюджетных кредитов бюджетам субъектов Российской Федерации до 140 млрд. рублей (в 2015 году – 310 млрд. рублей).

Снижение объемов предоставляемых бюджетных кредитов бюджетам субъектов Российской Федерации замедлит замещение рыночных обязательств субъектов Российской Федерации. В 2016 году субъектам Российской Федерации предстоит погасить по рыночным обязательствам около 400,0 млрд. рублей. Реструктуризация задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета, согласно законопроекту в 2016 году не планируется.

В 2016 году **остаются актуальными задачи**, поставленные в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014 – 2016 годах от 13 июня 2013 года, **в части обеспечения сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов. Показатели законопроекта не обеспечивают решение указанных задач.**

21.30.2. Государственный долг субъектов Российской Федерации по состоянию на 1 октября 2015 года составил 2 172,9 млрд. рублей и увеличился по сравнению с началом года на 83,4 млрд. рублей, или на 4 %. Объем долга муниципальных образований,

входящих в состав субъектов Российской Федерации, на 1 октября 2015 года составил 321,7 млрд. рублей и увеличился по сравнению с началом года на 8,4 млрд. рублей, или 2,7 %.

В структуре долговых обязательств субъектов Российской Федерации наибольший удельный вес составляют кредиты, полученные от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, удельный вес которых по состоянию на 1 октября 2015 года сократился с начала года на 4,9 % и составил 37,6 % общего объема госдолга регионов (за 2012 год удельный вес таких кредитов составлял 32,4 %, за 2013 год – 39,8 %, за 2014 год – 42,5 %).

21.31. Поручение Правительства Российской Федерации от 28 июля 2015 г. № ДМ-П13-83пр в части увеличения объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности с учетом планируемого уровня инфляции (6,4 %), учтено не в полном объеме.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2016 год предусматриваются в сумме 514 599,7 млн. рублей с увеличением по сравнению с 2015 годом **на 5,5 %**.

21.32. Не приняты меры по проведению работы по консолидации субсидий в 2016 году, что не отвечает задаче, поставленной в бюджетных посланиях Президента Российской Федерации, о предоставлении межбюджетных субсидий в консолидированной форме.

21.33. Распределенный объем межбюджетных трансфертов в 2016 году согласно приложению 21 к законопроекту составляет 979 951,1 млн. рублей, или 62,1 % общего объема межбюджетных трансфертов, что меньше, чем в 2015 году (68,4 %) и в 2014 году (66,2 %).

Данные о распределении между бюджетами субъектов Российской Федерации объема межбюджетных субсидий свидетельствуют, что поставленная в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2015 – 2017 годах задача о переходе к преимущественному распределению субсидий на основании федерального закона о бюджете законопроектом решается не в полной мере и создает риски неопределенности при формировании субъектами Российской Федерации проектов законов о бюджете на очередной финансовый год.

21.34. Законопроектом в 2016 году предусмотрено предоставление субсидий субъектам Российской Федерации на возмещение затрат по созданию инфраструктуры промышленных парков или технопарков (в объеме 4 348,3 млн. рублей), за счет которых будет осуществляться возмещение затрат на указанные цели в пределах поступления

доходов федерального бюджета от уплаты налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, акцизов на автомобили легковые и мотоциклы, а также ввозных таможенных пошлин, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, уплачиваемых резидентами промышленных парков и технопарков.

Частью 9 статьи 6 законопроекта установлено, что субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на создание инфраструктуры промышленных парков и технопарков, предусмотренные по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» раздела «Национальная экономика» классификации расходов бюджетов, предоставляются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в случае и в пределах поступления доходов федерального бюджета от уплаты резидентами промышленного парка или технопарка налогов, сборов и таможенных пошлин, учитываемых при расчете объема указанных субсидий в соответствии с правилами, утвержденными Правительством Российской Федерации.

Следует отметить, что исключение из установленного статьей 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов может быть предусмотрено законом о бюджете в части, касающейся расходов бюджета, осуществляемых в случаях и в пределах поступления отдельных видов неналоговых доходов. В отношении налоговых доходов такое исключение указанной статьей Бюджетного кодекса Российской Федерации не предусматривается.

21.35. Выборочный анализ, проведенный Счетной палатой, показал, что по отдельным направлениям расходов **имеются резервы возможной оптимизации бюджетных ассигнований в объеме около 78,4 млрд. рублей.**

21.35.1. С учетом недостатков, выявленных при проверке формирования бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства, в том числе **отсутствия готовности объектов** в соответствии с требованиями, предусмотренными законодательством Российской Федерации, к началу строительства, **наличия значительных остатков** неиспользованных бюджетных средств и низких темпов снижения объемов дебиторской задолженности, имеются резервы оптимизации и сокращения расходов **в объеме 16,5 млрд. рублей**, в том числе:

8,9 млрд. рублей – в связи с отсутствием по объектам капитального строительства утвержденной проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы;

5,9 млрд. рублей – по причине наличия значительных объемов, отсутствия или низких темпов погашения дебиторской задолженности по расходам на объекты ФАИП;

0,2 млрд. рублей – в связи с отсутствием правоустанавливающих документов на земельные участки под строительство;

1,5 млрд. рублей – по иным причинам (низкие темпы исполнения расходов по объекту в 2015 году, значительный объем остатков средств, отсутствие на 1 октября 2015 года государственного контракта на строительство объекта, отсутствие обоснований нового строительства).

21.35.2. В части расходов на **финансовое обеспечение выполнения государственных заданий** федеральными государственными учреждениями резервами оптимизации могут являться средства в объеме **2,5 млрд. рублей**, в том числе:

1,4 млрд. рублей – по учреждениям, имеющим неиспользованные остатки средств субсидий;

1,1 млрд. рублей - в связи с необоснованным применением неутвержденных коэффициентов выравнивания по 135 подведомственным учреждениям Минприроды России.

21.35.3. По направлениям расходов (за исключением бюджетных ассигнований на реализацию ФАИП и финансовое обеспечения выполнения государственных заданий на оказание услуг (выполнение работ) резервами оптимизации **в объеме 10,8 млрд. рублей** могут являться расходы, планируемые в 2016 году на предоставление субсидий юридическим лицам, в том числе в виде взносов в уставные капиталы, **без учета значительных остатков неиспользованных средств**, а также расходы на обеспечение деятельности заграничных учреждений МИДа России, имеющих значительные остатки на счетах.

21.35.4. Возможны для оптимизации в объеме **не менее 2,5 млрд. рублей** расходы, которые в истекшем периоде 2015 года не исполнялись или имели **низкий уровень исполнения**.

21.35.5. В связи с **отсутствием нормативных правовых актов, соглашений**, обуславливающих расходные обязательства (утвержденные ФЦП, соглашения с международными финансовыми организациями), или несоответствием указанных актов бюджетному законодательству (например, правил о предоставлении субсидий юридическим лицам требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации) возможны к сокращению расходы **в объеме 17,6 млрд. рублей**.

21.35.6. По мнению Счетной палаты, возможно оптимизировать расходы в объеме **22,2 млрд. рублей**, потребность в которых **недостаточно обоснована** (отсутствуют материалы, подтверждающие расчеты, планы научно-исследовательских работ, не согласованы в установленном порядке планы информатизации, не обосновано увеличение стоимости работ, отсутствует проектно-сметная документация на проведение

капитального ремонта и др.), а также в связи с отказом от реализации непервоочередных мероприятий и функций в объеме **6,3 млрд. рублей.**

21.36. Законопроектом предусмотрено формирование федерального бюджета на 2016 год с дефицитом в размере **2 360,2 млрд. рублей, или 3 % ВВП.**

Основными источниками финансирования дефицита федерального бюджета являются средства Резервного фонда и государственные заимствования, среди которых основную долю составляют государственные ценные бумаги.

21.37. Источники внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета на 2016 год предусмотрены в размере 2 411,7 млрд. рублей (3,1 % ВВП).

Привлечение средств за счет размещения государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, предусматривается в расчетах источников на 2016 год в размере 1 002,0 млрд. рублей (включая 200,0 млрд. рублей по операциям обмена государственных ценных бумаг Российской Федерации).

С учетом неблагоприятной экономической конъюнктуры в 2016 году сохраняются риски непривлечения для финансирования расходов на погашение государственного долга и дефицита федерального бюджета средств за счет размещения на внутреннем рынке государственных ценных бумаг в необходимых объемах и на приемлемых условиях.

21.38. Счетная палата отмечает, что **учтенные в законопроекте поступления в федеральный бюджет средств от приватизации в объеме 33,2 млрд. рублей на 15,8 млрд. рублей, или на 47,4 %, выше прогноза, представленного в Минфин России главным администратором источника финансирования дефицита федерального бюджета – Росимуществом.**

Согласно пояснительной записке к законопроекту Минфином России указанный показатель сформирован с учетом поручения Президента Российской Федерации от 24 марта 2015 г. № Пр-531. Вместе с тем анализ дополнительно представленных Минфином России материалов показал, что **подтвердить обоснованность прогноза поступлений от приватизации на сумму 15,8 млрд. рублей не представляется возможным.**

С учетом низких темпов реализации программы приватизации на 2014 - 2016 годы, а также негативного влияния введенных в отношении Российской Федерации секторальных и финансовых санкций на текущую конъюнктуру рынка существует риск невыполнения поручения, содержащегося в Указе Президента Российской Федерации № 596, в области приватизации и совершенствования управления государственным имуществом в части завершения до 2016 года выхода государства из капитала

компаний «несырьевого сектора», не относящихся к субъектам естественных монополий и организаций оборонного комплекса.

Начало проведения сделки по продаже пакета акций ОАО «Совкомфлот» уже переносилось с 2015 года на первое полугодие 2016 года, и, по мнению Счетной палаты, при неблагоприятной конъюнктуре рынка существует риск нереализации указанного пакета акций и неполучения в 2016 году 12,0 млрд. рублей.

По результатам проверки Росимущества отмечается отсутствие утвержденной методики расчета объемов поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год.

21.39. Минфином России и Внешэкономбанком (банком-агентом) недостаточно активно ведется работа по взысканию и сокращению просроченной задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным федеральным бюджетом внутри страны за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований), которая на 1 января 2014 года составляла 52,5 млрд. рублей, на 1 января 2015 года – 57,2 млрд. рублей, на 1 октября 2015 года – 46,5 млрд. рублей.

Следует отметить, что **большая часть просроченной задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным федеральным бюджетом внутри страны за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований), образовалась в 90-х годах XX века,** а часть должников (заемщиков) ликвидированы или признаны несостоятельными (банкротами).

Анализ ведения претензионной работы, проведенный по документам и материалам, представленным Внешэкономбанком и Минфином России, свидетельствует об отсутствии возможности в большинстве случаев поступления в федеральный бюджет средств по уплате долговых обязательств даже при наличии решений арбитражных судов о взыскании с заемщиков в пользу Российской Федерации в связи признанием их несостоятельными (банкротами) или ликвидацией организации.

21.40. Согласно отчетности об исполнении федерального бюджета в процессе исполнения федерального бюджета Федеральное казначейство активно вовлекает внебюджетные средства в управление остатками средств на едином счете федерального бюджета.

21.41. Законопроектом на 2016 год источники внешнего финансирования дефицита федерального бюджета предусмотрены в объеме (-) 51,5 млрд. рублей, что больше объема предусмотренного проектом закона об изменении федерального бюджета на 2015 год, на 270,4 млрд. рублей.

В 2016 году государственные **внешние заимствования** Российской Федерации будут осуществляться путем **выпуска и размещения облигаций внешних облигационных займов** Российской Федерации в объеме **3,0 млрд. долларов США и привлечения средств займов МФО в объеме 171,1 млн. долларов США**. При этом в 2014 году облигации внешних облигационных займов не размещались, не предусмотрено их размещение и в 2015 году.

С учетом введенных в отношении Российской Федерации секторальных и финансовых санкций **существуют риски недостижения** объема заимствований на приемлемых условиях в 2016 году.

Привлечение средств займов МФО по состоянию на 1 октября 2015 года составило 43,0 млн. долларов США, или 29,3 % оценки привлечения займов МФО в 2015 году (146,6 млн. долларов США). При этом низкий уровень исполнения Программы отмечается ежегодно.

В рамках Программы государственных внешних заимствований на 2016 год планируется подписание соглашений для реализации 9 новых проектов МБРР (соглашения на дату рассмотрения законопроекта не подписаны), концепции которых одобрены Минфином России и Минэкономразвития России. **Вероятность подписания соглашений о займах оценивается как низкая.**

Сопоставление прогнозируемых показателей по проектам с фактическим использованием средств за период реализации проектов показывает, что **в 2016 году средства займов могут быть использованы не в полном объеме**, что потребует дополнительного продления сроков завершения проектов.

В ходе реализации проектов МФО (особенно связанных со строительством и реконструкцией объектов на территории Российской Федерации, а также с закупкой товаров, работ и услуг) в общей сумме финансирования проектов значительно **снижается удельный вес средств займов МФО по сравнению с первоначально запланированным** объемом, что требует дополнительных расходов федерального бюджета.

В этой связи **вызывает сомнение целесообразность привлечения заемных средств МФО на финансирование работ по реконструкции и реставрации объектов.**

21.42. Объем Резервного фонда на конец 2016 года составит 1 051,4 млрд. рублей, что на 1 570,5 млрд. рублей, или на 59,9 %, **меньше** утвержденного объема Резервного фонда **на конец 2015 года**, и нормативная величина Резервного фонда к ВВП достигнута **не будет.**

21.42.1. В случае реализации в 2016 году в полном объеме нормы **части 2 статьи 21** законопроекта **о принятии** Правительством Российской Федерации решения о направлении средств Резервного фонда в размере **до 500,0 млрд. рублей на замещение не поступающих в ходе исполнения федерального бюджета в 2016 году доходов федерального бюджета и источников** финансирования дефицита федерального бюджета, объем **Резервного фонда** может сократить объем Резервного фонда на 500,0 млрд. рублей с 1 051,4 млрд. рублей (на конец 2016 года) до 551,4 млрд. рублей, **что создает риски сбалансированности федерального бюджета за пределами 2016 года.**

21.42.2. Частью 2 статьи 21 законопроекта предусмотрена норма, согласно которой в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации средства Резервного фонда в размере до 500,0 млрд. рублей могут быть направлены **на замещение не поступающих в ходе исполнения федерального бюджета в 2016 году доходов федерального бюджета** и источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Вместе с тем частью 4 статьи 21 Федерального закона № 384-ФЗ установлено право Правительства Российской Федерации о направлении средства Резервного фонда в размере до 500,0 млрд. рублей на замещение не поступающих в ходе исполнения федерального бюджета в 2015 году доходов федерального бюджета **(за исключением нефтегазовых доходов федерального бюджета)** и источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Также согласно положениям статьи 96.9 Бюджетного кодекса федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год может быть предусмотрено использование средств Резервного фонда на замещение не поступающих в ходе исполнения федерального бюджета доходов федерального бюджета **(за исключением нефтегазовых доходов федерального бюджета)** и замещение источников финансирования дефицита федерального бюджета с соответствующим уменьшением объема средств, подлежащих перечислению в Резервный фонд.

Таким образом, предлагаемая к установлению норма, исключая слова **«(за исключением нефтегазовых доходов федерального бюджета)»**, требует уточнения.

21.43. Согласно расчету прогнозируемого объема ФНБ на начало и конец периода 2016 года, предоставленному в составе материалов и документов к законопроекту, объем ФНБ **в 2016 году** уменьшится на 256,9 млрд. рублей, или на 5,2 %, и к концу 2016 года составит 4 666,2 млрд. рублей (5,9 % ВВП), **отношение объема ФНБ к ВВП** снизится на 0,8 процентного пункта.

21.44. В связи с принятием 23 октября 2015 года Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с

Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год» в расчетах прогнозируемых **объемов Резервного фонда и ФНБ на конец 2016 года не учитываются доходы от управления фондов**, полученные в 2016 году.

Согласно информации Минфина России средневзвешенная процентная ставка размещения средств Резервного фонда и ФНБ на счетах в иностранной валюте в Банке России, выраженная в корзине разрешенных иностранных валют, прогнозируется на уровне **0,45 % годовых**. В то же время годовые ставки купонного дохода по новым еврооблигациям предусматриваются в размере 6 %. При этом средневзвешенная доходность по облигациям федерального займа с постоянным купонным доходом, являющимся на протяжении лет основным видом размещаемых государственных ценных бумаг, увеличилась на 2,91 % по сравнению с 2014 года 8,36 % и по состоянию на январь - сентябрь 2015 года составила 11,27 %. Расчетная (прогнозная) доходность по ценным бумагам российских эмитентов, связанных с реализацией самокупаемых инфраструктурных проектов, прогнозируется на 1 января 2017 года по инфраструктурным проектам (в рублях) – 13,2 % годовых, в иностранной валюте – 3,1 % годовых.

В связи с изложенным необходимо повысить эффективность управления средствами Резервного фонда и ФНБ путем увеличения доходности размещения средств и минимизации процентных и валютных рисков для федерального бюджета, обратив особое внимание на использование средств ФНБ, направленных на финансирование инфраструктурных проектов.

21.45. Объем государственного долга в 2016 году по сравнению с оценкой 2015 года увеличится с 11 481,4 млрд. рублей до 12 317,5 млрд. рублей, при этом отношение государственного **внутреннего** долга к ВВП увеличится с 10,9 % до 11,2 %, а государственного **внешнего** долга уменьшится с 4,7 % до 4,4 %.

По оценкам, в 2015 году показатель **отношения государственного долга Российской Федерации к ВВП** прогнозируется на уровне 15,6 %, в 2016 году – 15,7 %, то есть сохранится на относительно безопасном уровне (менее 20 % ВВП).

21.45.1. Расходы на обслуживание государственного долга увеличатся с 593,0 млрд. рублей (ожидаемая оценка 2015 года) до **645,8 млрд. рублей в 2016 году**, или на 8,9 %. Указанные расходы в **1,7 раза превысят** общий объем бюджетных ассигнований, направляемых в 2016 году на жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт, средства массовой информации (387,2 млрд. рублей), и **превысят расходы на образование** (578,7 млрд. рублей) на 11,6 %, **расходы на здравоохранение** (490,6 млрд. рублей) – на 31,7 %.

По отношению к объему ВВП расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составят в 2016 году 0,8 %. Доля в общем объеме расходов федерального бюджета по сравнению с 2015 годом (3,8 %) увеличится и составит 4 %.

При планировании расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Российской Федерации в 2016 году **заложен благоприятный сценарий** снижения ставок на внутреннем рынке заимствований, и **сохранение** в планируемом периоде ставок на нынешнем уровне **приведет к росту расходов на обслуживание** государственного внутреннего долга сверх запланированных.

Рублевые эквиваленты предусмотренных законопроектом расходов на обслуживание государственного внешнего долга в 2016 году рассчитаны по курсу 63,3 рубля за 1 доллар США. Учитывая тот факт, что в октябре 2015 года курс доллара США практически достиг значения, прогнозируемого на 2016 год, следует **отметить наличие рисков**, касающихся **превышения будущих расходов на обслуживание** государственного внешнего долга в рублевом эквиваленте над показателями, предусмотренных законопроектом.

21.45.2. В 2016 году предусматривается **значительный рост государственного внутреннего долга по государственным гарантиям в валюте Российской Федерации:** с 2 328,8 млрд. рублей на 1 января 2016 года до **2 876,7 млрд. рублей на 1 января 2017 года**, то есть на 547,9 млрд. рублей, или на 23,5 %.

Государственный внешний долг по государственным гарантиям в иностранной валюте увеличится по сравнению с оценкой 2015 года на 1,6 млрд. долларов США, или на 11,7 %, и **составит 15 283,3 млн. долларов США.**

21.46. Положения постановления Правительства Российской Федерации от 1 ноября 2008 г. № 803 не были приведены в соответствие с Федеральным законом от 20 апреля 2015 г. № 93-ФЗ, и, как следствие, по состоянию **на 1 октября 2015 года государственные гарантии Российской Федерации в иностранной валюте не предоставлялись.**

Исполнение Программы государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте ежегодно происходит на низком уровне. Так, программа на 2013 год исполнена только на 3,5 % плана, на 2014 год – на 16 % плана.

Таким образом, **существуют риски невыполнения** Плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 января 2015 г. № 98-р, и неисполнения программ государственных

гарантий Российской Федерации в иностранной валюте на 2015 и 2016 годы.

21.47. Совокупный внешний долг Российской Федерации, по оценке Банка России, за 9 месяцев 2015 года **сократился на 77,4 млрд. долларов США, или на 12,9 %, и на 1 октября 2015 года составил 521,6 млрд. долларов США**, что на 19,2 млрд. долларов США меньше предкризисного объема на 1 октября 2008 года (540,8 млрд. долларов США).

По состоянию на 1 октября 2015 года **совокупный внешний долг на 150,3 млрд. долларов США (на 40,5 %) превысил объем международных резервов Российской Федерации (371,3 млрд. долларов США)**, а без учета средств Резервного фонда и средств Фонда национального благосостояния – на 294,5 млрд. долларов США, или в 2,3 раза.

Отношение объема совокупного внешнего долга Российской Федерации, сложившегося по состоянию на 1 октября 2015 года, к прогнозируемому объему ВВП на 2015 год, по предварительной оценке Счетной палаты, составило **39,7 %, что соответствует средней степени риска.**

21.48. Законопроект устанавливает, что в 2016 году территориальными органами Федерального казначейства осуществляется казначейское сопровождение государственных контрактов (контрактов, договоров, соглашений) в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, и определяет механизм осуществления казначейского сопровождения.

При этом предусматривается право Правительства Российской Федерации на утверждение перечня субсидий, бюджетных инвестиций, не требующих казначейского сопровождения.

Предлагаемая законопроектом **норма об установлении в 2016 году Правительством Российской Федерации перечня субсидий, бюджетных инвестиций, не требующих казначейского сопровождения, может привести к перечислению на счета Федерального казначейства лишь незначительного объема указанных средств федерального бюджета.**

Анализ реализации распоряжения Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2014 г. № 2746-р, которым утвержден **перечень субсидий юридическим лицам, в том числе в виде взносов в уставные капиталы, подлежащих перечислению в 2015 году на счета, открытые территориальным органам Казначейства России в учреждениях Банка России**, показал, что указанный перечень **содержит минимальное количество субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставные капиталы юридических лиц,**

и, соответственно, объем средств федерального бюджета, подлежащий перечислению в соответствии с ним на отдельные счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства в учреждениях Центрального банка Российской Федерации.

Данный перечень включает **19 субсидий** юридическим лицам (за исключением субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям, субсидий федеральным государственным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений), **2 бюджетные инвестиции** юридическим лицам, не являющимся федеральными государственными учреждениями и федеральными государственными унитарными предприятиями, **102 вноса в уставные капиталы** юридических лиц.

Из указанного перечня в Федеральный закон № 384-ФЗ включены только 81 взнос в уставные капиталы юридических лиц акционерных обществ **на общую сумму 29 390,5 млн. рублей**, что составляет **26,4 %** показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года, **2 имущественных вноса** в государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», из которых только один взнос в объеме 9,0 млрд. рублей включен в Федеральный закон № 384-ФЗ, что составляет 4,4 % общего объема расходов, предусмотренных на предоставление имущественных взносов.

В указанный перечень включено **19 субсидий** юридическим лицам по 9 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму **81 402,3 млн. рублей** (показатель сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года).

Следует отметить, что **из 50 субсидий**, предусмотренных **Минпромторгу России** на общую сумму **120 295,4 млн. рублей** (показатель сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 октября 2015 года), **в указанный перечень включена субсидия только по одному направлению** «Субсидии казенным предприятиям оборонно-промышленного комплекса в рамках подпрограммы «Ускоренное развитие оборонно-промышленного комплекса» государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» на сумму **2 288,0 млн. рублей** (1,9 %).

Законопроект предусматривается возможность по решению федерального органа исполнительной власти использования в 2016 году остатков субсидий, бюджетных инвестиций юридическим лицам на цели, ранее установленные при их предоставлении, или на иные цели, определенные федеральным законом о федеральном бюджете на 2016 год. В случае отсутствия такого решения до 1 июля 2016 года остатки указанных средств подлежат перечислению в доход федерального бюджета. **Предлагаемая указанной**

нормой процедура крайне растянута во времени и может привести к неэффективному использованию указанных остатков средств федерального бюджета.

В законопроекте реализованы требования пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающего перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджета в показатели сводной бюджетной росписи, вступающие в силу с 1 января 2016 года в соответствии с Федеральным законом № 311-ФЗ.

Законопроект устанавливает 15 оснований для внесения в 2016 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи федерального бюджета, связанные только с распределением бюджетных ассигнований, зарезервированных в составе утвержденных, с указанием объемов и направлений использования по каждому основанию. С учетом положений статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 273-ФЗ и Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год» в 2016 году предусмотрена возможность для внесения изменений в сводную бюджетную роспись федерального бюджета по 49 основаниям. В 2015 году предусматривается порядка 60 оснований.

Отдельные нормы законопроекта не относятся к предмету регулирования федерального закона о федеральном бюджете либо ежегодно включаются в текстовую часть федерального закона о федеральном бюджете.

Счетная палата полагает целесообразным предложить Правительству Российской Федерации **продолжить работу по оптимизации текстовой части федерального закона о федеральном бюджете** в части закрепления в Бюджетном кодексе Российской Федерации на постоянной основе положений, ежегодно включаемых в федеральный закон о федеральном бюджете, а также положений, которые не относятся к сфере его ведения и могут быть урегулированы соответствующими нормативными правовыми актами. Данная работа может быть проведена в рамках подготовки новой редакции Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В связи с принятием законопроекта требуется подготовка 95 нормативных правовых актов, в том числе 78 нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, из них 56 нормативных правовых актов (71 %) со сроками внесения в Правительство Российской Федерации в ноябре – декабре 2015 года.

Счетная палата обращает внимание на существующие **риски их принятия в текущем году, что, в свою очередь, может привести к несвоевременному исполнению расходов федерального бюджета в 2016 году.**

Председатель Счетной палаты

Российской Федерации

Т.А.Голикова