

**Счетная палата Пензенской области**

**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета Пензенской области  
за 1 квартал 2018 года**

## **ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ** **об исполнении бюджета Пензенской области** **за 1 квартал 2018 года**

На основании статьи 9 Закона Пензенской области от 12.08.2011 № 2114-ЗПО «О Счетной палате Пензенской области» и в соответствии с планом работы на 2018 год Счетная палата Пензенской области проанализировала и оценила данные отчетности об исполнении бюджета области за 1 квартал 2018 года, представленные Министерством финансов Пензенской области.

Основные параметры бюджета области на 2018 год утверждены Законом Пензенской области от 20 декабря 2017 года № 3132-ЗПО «О бюджете Пензенской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». За отчетный период учтены изменения и дополнения в бюджет, внесенные Законом Пензенской области от 30.01.2018 № 3140-ЗПО.

В результате январских уточнений доходы бюджета на 2018 год запланированы в сумме **53 492 867,2 тыс. рублей**, расходы – **54 178 014,4 тыс. рублей**. Дефицит бюджета утвержден в сумме 685 147,2 тыс. рублей.

В сводке об исполнении бюджета Пензенской области на 01.04.2018, представленной в Счетную палату Пензенской области Министерством финансов Пензенской области, **приведены плановые показатели доходов и расходов, отличные от утвержденных в Законе**. Так, план по расходам на 2018 год указан в сумме **54 178 768,5 тыс. рублей**, по доходам – в сумме **53 493 621,4 тыс. рублей**, что на **754,2 тыс. рублей** больше, чем утверждено Законом о бюджете (в редакции от 30.01.2018).

Размер дефицита бюджета области, приведенный в сводке в сумме 685 147,2 тыс. рублей, соответствует показателю, утвержденному Законом о бюджете.

За 1 квартал 2018 года в виде налоговых отчислений, неналоговых платежей, межбюджетных трансфертов от других бюджетов получено 12 023 588,4 тыс.рублей или 22,5% к прогнозу кассовых поступлений года, из них налоговые и неналоговые доходы составили 7 577 261,3 тыс.рублей или 22,3% от годового плана. Это на 1,2 процентных пункта ниже исполнения в 2017 году за аналогичный период.

Расходы бюджета области в 1 квартале 2018 года составили 12 524 359,4 тыс.рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы возросли на 3 078 974,4 тыс.рублей. К годовой бюджетной росписи кассовые расходы за 1 квартал 2018 года составили 23,1 %. Это выше показателя исполнения в 2017 году за аналогичный период на 2,8 процентных пункта.

Бюджет области на 01.04.2018 исполнен с превышением расходов над доходами (**дефицитом**) в сумме **500 771,0 тыс.рублей**.

## Исполнение доходной части бюджета Пензенской области за 1 квартал 2018 года

За январь – март 2018 года в доходы бюджета Пензенской области поступило 12 023 588,4 тыс.рублей, что составило 99,4 % **уточненного планового показателя**.

Доходная часть бюджета области в целом больше доходов за аналогичный период 2017 года на 1 485 074,4 тыс. рублей (на 14,1 %). В основном произошло это за счет безвозмездных поступлений, темп роста которых за 1 квартал 2018 года составил 47,8% относительно соответствующего периода 2017 года.

Данные об исполнении доходов за отчетный период представлены в таблице:  
(тыс. руб.)

	<b>Прогноз кассовых поступлени й на 2018 год (Сводка об исполнении бюджета Пензенской области)</b>	<b>Кассовый план на 1 квартал 2018 года (Сводка об исполнении бюджета Пензенской области)</b>	<b>Исполнено за 1 квартал 2018 года</b>	<b>% исполне ния к году</b>	<b>% исполн ения к I кв. 2018 г</b>
<b>I. Налоговые доходы, из них:</b>	<b>33 253 665,0</b>	<b>7 334 698,0</b>	<b>7 450 051,6</b>	<b>22,4</b>	<b>101,6</b>
Налог на прибыль организаций	7 208 607,0	2 032 332,0	2 046 190,6	28,4	100,7
Налог на доходы физических лиц	10 448 545,0	2 221 420,0	2 293 260,3	21,9	103,2
Акцизы	8 169 356,0	1 708 119,0	1 640 394,8	20,1	96,0
Налоги на совокупный доход	2 411 787,0	509 618,0	535 970,9	22,2	105,2
Налоги на имущество, из них	4 836 483,0	821 224,0	889 267,6	18,4	108,3
Налог на имущество организаций	3 477 853,0	688 743,0	750 649,3	21,6	109,0
Налог на игорный бизнес	2 688,0	1 012,0	1 012,0	37,6	100,0
Транспортный налог	1 355 942,0	131 469,0	137 606,3	10,1	104,7
Платежи за пользование природными ресурсами	23 464,0	5 332,0	5 539,4	23,6	103,9
Государственная пошлина	155 423,0	36 653,0	39 360,7	25,3	107,4
Задолженность по отмененным налогам, сборам платежам			67,3		
<b>II. Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>654 021,0</b>	<b>106 739,0</b>	<b>127 209,7</b>	<b>19,5</b>	<b>119,2</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в том числе:	34 259,0	6 043,0	6 461,6	18,9	106,9
<i>Доходы от аренды имущества</i>	33095,0	5760,0	6163,6	18,6	107,0
<i>Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов</i>	664,0	283,0	285,9	43,1	101,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	37 500,0	9 834,0	10 048,8	26,8	102,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	20 606,0	5 734,0	6 278,2	30,5	109,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,0	0,0	15 827,8	св.100	
Административные платежи и сборы	8 150,0	1 717,0	1 799,6	22,1	104,8
Штрафные санкции, возмещение ущерба	543 405,0	81 011,0	83 512,3	15,4	103,1
Прочие неналоговые доходы	10 001,0	2 400,0	3 281,4	32,8	136,7
<b>Итого налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>33 907 686,0</b>	<b>7 441 437,0</b>	<b>7 577261,3</b>		
<b>III. Безвозмездные поступления</b>	<b>19 585 935,4</b>	<b>4 659 249,0</b>	<b>4 446 327,1</b>	<b>22,7</b>	<b>95,4</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>53 493 621,4</b>	<b>12 100 686,0</b>	<b>12 023 588,4</b>	<b>22,5</b>	<b>99,4</b>

Из приведенных в таблице данных следует, что налоговые и неналоговые доходы, поступившие в бюджет Пензенской области в I квартале текущего года, составили к уточненным годовым назначениям 22,3%, что ниже аналогичного показателя за соответствующий период прошлого года на 1,2 процентных пункта. Почти половина (49,7%) поступлений приходится на три налога: налог на доходы физических лиц – 2 293 260,3 тыс.рублей (19,1 % от общих доходов), налог на прибыль организаций – 2 046 190,6 тыс.рублей (17,0%), акцизы – 1 640 394,8 тыс.рублей (13,6%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по налогу на доходы физических лиц поступления увеличились на общую сумму 234 761,1 тыс. рублей или на 11,4 %, по налогу на прибыль организаций – сократились на 0,5 % или на 9 894,5 тыс.рублей, по акцизам – сократились на 12,6 % или на 236 052,6 тыс.рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Пензенской области в структуре поступлений первого квартала заняли 0,05% от общих доходов (6 461,6 тыс.рублей).

Основным источником неналоговых доходов являются штрафные санкции, на долю которых запланировано более 60,0% всех поступлений неналоговых доходов. В первом квартале 2018 года в бюджет области от штрафных санкций поступило 83 512,3 тыс.рублей, что составило 65,6% от общего объема неналоговых поступлений (127 209,7 тыс.рублей).

За 1 квартал 2018 года областью получены безвозмездные поступления в объеме 4 446 327,1 тыс.рублей (22,7 % к годовому прогнозу поступлений).

### **Исполнение расходной части бюджета Пензенской области за 1 квартал 2018 года**

Расходы бюджета области в январе-марте 2018 года составили 12 524 359,4 тыс.рублей или **23,1 % от годовых бюджетных назначений**. В отраслевой структуре расходов бюджета области за отчетный период удельный вес расходов, направленных на образование, культуру, здравоохранение и социальную политику, составил **62,3 %** всех расходов (**7 805 628,8 тыс.рублей**).

Данные об исполнении расходов по разделам функциональной классификации на 01.04.2018 представлены в таблице:

Разделы функциональной классификации расходов бюджета Пензенской области	Уточненный план на 2018 год (Сводка об исполнении бюджета)	Кассовый план на 1 квартал 2018 года (Сводка об исполнении бюджета)	Исполнено 1 квартал 2018 года	тыс. руб. Исполнено, %	
				к году	к 1 кв. 2018 г.
Общегосударственные вопросы	2 488 093,2	362 576,4	362 101,1	14,6	99,9
Национальная оборона	56 129,1	11 817,1	11 621,5	20,7	98,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	391 147,9	99 088,9	98 919,7	25,3	99,8
Национальная экономика	10 191 842,0	2 205 161,0	2 204 107,4	21,6	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	777 242,5	55 090,4	55 090,4	7,1	100,0

Охрана окружающей среды	62 350,9	9 253,4	9 253,4	14,8	100,0
Образование	11 782 758,0	2 547 045,8	2 546 981,4	21,6	100,0
Культура, кинематография	1 542 474,4	229 927,5	229 783,4	14,9	99,9
Здравоохранение	4 887 939,6	1 033 301,4	1 013 120,3	20,7	98,0
Социальная политика	59 694,9	59 694,9	59 694,9	59 694,9	59 694,9
Физическая культура и спорт	774 476,0	198 406,6	198 406,6	25,6	100,0
Средства массовой информации	113 175,4	28 149,8	28 149,8	24,9	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 067 657,7	216 560,5	216 538,7	20,3	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	4 864 480,7	1 534 542,0	1 534 542,0	31,5	100,0
Всего расходов	54 178 768,6	12 551 419,7	12 524 359,4	23,1	99,8

Проанализировав итоги исполнения расходов бюджета области за 1 квартал текущего года необходимо отметить, что в целом процент их исполнения составил 99,8 % от кассового плана 1 квартала 2018 года. Для исполнения принятых расходных обязательств в январе - марте 2018 года установлен прогнозный план кассовых выплат в сумме 12 551 419,7 тыс. рублей, что составляет 23,2 % годовых расходов. Общий объем освоения средств составил 12 524 359,4 тыс.рублей или 23,1 % от годового плана. В разрезе ряда отраслей национальной экономики этот показатель сложился значительно ниже. Так, исполнение взятых обязательств по подразделу 0406 «Водное хозяйство» составило 10,3% от годового плана, подразделу 0408 «Транспорт» - 11,6 % от годового плана. Расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 8,7% от годового плана. Низкие результаты освоения бюджетных средств наблюдаются по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 4,5 % от годовых бюджетных назначений, по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» - 4,4% от годового плана. Не было расходов по 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды». Расходы по обслуживанию государственного внутреннего долга Пензенской области за отчетный период составили 216 538,7 тыс.рублей (20,3 % от годового плана).

### **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Пензенской области за 1 квартал 2018 года**

Исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Пензенской области за 1 квартал 2018 года представлено в следующей таблице:

тыс. рублей.		
Наименование	Кассовый план на 1 квартал 2018 года	Фактически исполнено за 1 квартал 2018 года
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>-2 076 290,0</b>	<b>-1 169 252,7</b>
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в валюте Российской Федерации	2 500 000	2 500 000
<b>Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе</b>	<b>27 023,7</b>	<b>-829 976,3</b>
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны	27 023,7	27 023,7

операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов		-857 000,0
<b>Итого</b>	<b>-450 733,7</b>	<b>-500 771,0</b>

Как видно из приведенных данных бюджет области на 01.04.2018 исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 500 771,0 тыс.рублей, что на 50 037,3 тыс.рублей ниже прогнозного показателя кассовых выплат над кассовыми поступлениями в отчетном периоде (минус 450 733,7тыс.рублей).

За первый квартал 2018 года остатки средств бюджета Пензенской области **увеличились на 1 169 252,7 тыс.рублей** и на конец отчётного периода составили 1 273 358,0 тыс.рублей, из которых остаток в сумме 32 756,4 тыс.рублей сложился за счёт целевых средств от других бюджетов.

В течение первого квартала 2018 года погашен долг по временно привлеченным средствам государственных бюджетных и автономных учреждений в сумме **857 000,0 тыс.рублей**.

По отчетным данным государственный долг Пензенской области на 01.04.2018 составил **22 721 414,0 тыс.рублей**, что выше аналогичного показателя за соответствующий период прошлого года на 1 516 539,0 тыс.рублей или на 7,2% (21 204 875,0 тыс.рублей). Структура долга: задолженность по кредитам, привлеченным в кредитных организациях – 10 294 777,0 тыс.рублей, задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным из федерального бюджета Российской Федерации – 12 397 768,0 тыс.рублей, государственные гарантии Пензенской области – 28 869,0 тыс.рублей.

Оперативный отчет рассмотрен и утвержден на заседании Коллегии Счетной палаты Пензенской области (протокол Коллегии Счетной палаты от 30.05.2018 № 5).