

Счетная палата Пензенской области

ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ

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

ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ **об исполнении бюджета Пензенской области** **за 1 полугодие 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 полугодие 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, Законом Пензенской области от 05.04.2018 № 3157-ЗПО, Законом Пензенской области от 28.04.2018 № 3177-ЗПО, Законом Пензенской области от 28.06.2018 № 3193-ЗПО.

В результате уточнений доходы бюджета на 2018 год запланированы в сумме **54 458 324,7 тыс. рублей**, расходы – **55 143 471,9 тыс. рублей**. Дефицит бюджета утвержден на уровне 2,0 % от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений (685 147,2 тыс. рублей).

В сводке об исполнении бюджета Пензенской области на 01.07.2018, представленной в Счетную палату Пензенской области Министерством финансов Пензенской области, **приведены плановые показатели доходов и расходов, отличных от утвержденных в Законе**. Так, план по расходам на 2018 год указан в сумме **55 035 593,0 тыс. рублей**, по доходам – в сумме **54 356 102,8 тыс. рублей**, что на **107 878,9 тыс. рублей и 102 221,9 тыс. рублей** соответственно меньше, чем утверждено Законом о бюджете (в редакции от 28.06.2018).

Размер дефицита бюджета области, приведенный в сводке в сумме 679 490,2 тыс. рублей, на 5 657,0 тыс. рублей меньше значения показателя, утвержденного Законом о бюджете.

За 1 полугодие 2018 года в виде налоговых отчислений, неналоговых платежей, межбюджетных трансфертов от других бюджетов получено **25 775 303,7 тыс. рублей** или **47,4%** к прогнозу кассовых поступлений года, из них налоговые и неналоговые доходы составили **15 837 893,5 тыс. рублей** или 46,4% от годового плана. Это на уровне исполнения 2017 года за аналогичный период (46,3%).

Расходы бюджета области в 1 полугодии 2018 года составили **25 999 009,6 тыс. рублей**. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы увеличились на 4 019 068,9 тыс. рублей или на 18,3%. К годовой бюджетной росписи кассовые расходы за 1 полугодие 2018 года составили 47,2 %. Это выше показателя исполнения в 2017 году за аналогичный период на 1,5 процентных пункта.

Бюджет области на 01.07.2018 исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме **223 705,9 тыс. рублей**.

Исполнение доходной части бюджета Пензенской области за 1 полугодие 2018 года

За январь – июнь 2018 года в доходы бюджета Пензенской области поступило 25 775 303,7 тыс.рублей, что составило 99,7 % **уточненного планового показателя**.

Доходная часть бюджета области больше доходов за аналогичный период 2017 года на 3 333 687,4 тыс. рублей (на 14,9 %). В основном произошло это за счет безвозмездных поступлений, темп роста которых за 1 полугодие 2018 года составил 40,1% относительно соответствующего периода 2017 года.

Данные об исполнении доходов на 01.07.2018 представлены в таблице:
(тыс. руб.)

	Прогноз кассовых поступлений на 2018 год (Сводка об исполнении бюджета Пензенской области)	Кассовый план на 1 полугодие 2018 года (Сводка об исполнении бюджета Пензенской области)	Исполнено на 01.07. 2018 года	% исполне ния к году	% исполн ения к 1 полуго дию 2018 г
I. Налоговые доходы, из них:	33 416 165,0	15 385 835,0	15 465 208,0	46,3	100,5
Налог на прибыль организаций	7 208 607,0	3 589 646,0	3 438 135,9	47,7	95,8
Налог на доходы физических лиц	10 448 545,0	4 766 361,0	4 803 944,2	46,0	100,8
Акцизы	8 169 356,0	3 654 740,0	3 630 384,5	44,4	99,3
Налоги на совокупный доход	2 411 787,0	1 357 946,0	1 493 584,0	61,9	110,0
Налоги на имущество, из них	4 998 983,0	1 929 807,0	2 005 638,8	40,1	103,9
Налог на имущество организаций	3 477 853,0	1 708 012,0	1 770 378,3	50,9	103,7
Налог на игорный бизнес	2 688,0	1 684,0	2 393,0	89,0	142,1
Транспортный налог	1 518 442,0	220 111,0	232 867,5	15,3	105,8
Платежи за пользование природными ресурсами	23 464,0	10 011,0	10 252,1	43,7	102,4
Государственная пошлина	155 423,0	77 324,0	83 213,6	53,5	107,6
Задолженность по отмененным налогам, сборам платежам			54,9		
II. Неналоговые доходы, из них:	742 021,0	306 442,0	372 685,5	50,2	121,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в том числе:	34 259,0	13 381,0	14 277,2	41,7	106,7
<i>Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям</i>	500,0				
<i>Доходы от аренды имущества</i>	33 095,0	12 965,0	13 789,5	41,7	106,4
<i>Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов</i>	664,0	416,0	472,2	71,1	113,5
<i>Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной собственности</i>			15,5		
Платежи при пользовании природными ресурсами	37 500,0	18 526,0	18 285,3	48,8	98,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	108 606,0	40 083,0	47 055,7	43,3	117,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,0		17 991,5	св.100	
Административные платежи и сборы	8 150,0	3 655,0	4 073,2	50,0	111,4
Штрафные санкции, возмещение ущерба	543 405,0	225 997,0	233 863,0	43,0	103,5

Прочие неналоговые доходы	10 001,0	4 800,0	37 139,6	св.100	св.100
Итого налоговых и неналоговых доходов	34 158 186,0	15 692 277,0	15 837 893,5	46,4	100,9
III. Безвозмездные поступления	20 197 916,8	10 162 904,8	9 937 410,2	49,2	97,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	54 356 102,8	25 855 181,8	25 775 303,7	47,4	99,7

Из приведенных в таблице данных следует, что налоговые и неналоговые доходы, поступившие в бюджет Пензенской области в I полугодии текущего года, составили к уточненным годовым назначениям 47,4%, что выше **аналогичного показателя за соответствующий период прошлого года на 1,1 процентный пункт**. Основными источниками доходов являются налог на доходы физических лиц – 4 803 944,2 тыс.рублей (18,6 % от общих доходов), акцизы – 3 630 384,5 тыс.рублей (14,1%), налог на прибыль организаций – 3 438 135,9 тыс.рублей (13,3%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по налогу на доходы физических лиц поступления увеличились на общую сумму 381 208,2 тыс. рублей или на 8,6 %, по налогу на прибыль организаций и по акцизам – уменьшились на 8,2 % (минус 306 812,6 тыс.рублей) и на 2,3% (минус 85 709,4 тыс.рублей) соответственно.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Пензенской области, составили 14 277,2 тыс.рублей (41,7 % от годового прогноза поступлений). Основным источником неналоговых доходов являются штрафные санкции, доля которых запланирована на уровне 70,0% от всех поступлений неналоговых доходов. В первом полугодии 2018 года в бюджет области от штрафных санкций поступило 233 863,2 тыс.рублей или 43,0 % от годового плана. Далее идут доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, запланированные на уровне 14,6% от всех неналоговых поступлений (108 606,0 тыс.рублей). За первое полугодие текущего года указанные платежи составили 47 055,7 тыс.рублей (43,3% к году).

За 1 полугодие 2018 года областью получены безвозмездные поступления в объеме 9 937 410,2 тыс.рублей (49,2 % к годовому прогнозу поступлений).

Исполнение расходной части бюджета Пензенской области за 1 полугодие 2018 года

Расходы бюджета области в январе-июне 2018 года составили **25 999 009,6 тыс.рублей** или **47,2 % 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 64,9% всех расходов (**16 874 691,0 тыс.рублей**).

Данные об исполнении расходов по разделам функциональной классификации на 01.07.2018 представлены в таблице: тыс.рублей

Разделы функциональной классификации расходов бюджета Пензенской области	Уточненный план на 2018 год (Сводка об исполнении бюджета)	Кассовый план на 1 полугодие 2018 года (Сводка об исполнении бюджета)	Исполнено на 01.07. 2018 года	Исполнено, %	
				к году	к 1 полугод ию 2018 г.
Общегосударственные вопросы	2 280 171,5	759 979,9	759 287,5	33,3	99,9

Национальная оборона	56 659,1	24 966,7	24 904,5	44,0	99,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	400 793,1	185 608,5	185 569,0	46,3	100,0
Национальная экономика	10 423 642,2	4 503 812,7	4 503 555,8	43,2	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	793 061,5	97 638,4	97 078,8	12,2	99,4
Охрана окружающей среды	63 036,7	13 745,4	13 745,4	21,8	100,0
Образование	12 019 653,7	6 422 355,3	6 421 783,2	53,4	100,0
Культура, кинематография	1 565 125,5	663 929,6	663 880,4	42,4	100,0
Здравоохранение	5 259 561,8	2 063 024,6	1 977 718,1	37,6	95,9
Социальная политика	15 197 466,9	7 820 408,2	7 811 300,3	51,4	99,9
Физическая культура и спорт	785 194,4	396 203,4	396 168,1	50,5	100,0
Средства массовой информации	124 390,4	54 945,6	54 945,6	44,2	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 116 695,8	450 778,9	450 774,0	40,4	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	4 950 140,4	2 638 298,9	2 638 298,9	53,3	100,0
Всего расходов	55 035 593,0	26 095 696,1	25 999 009,6	47,2	99,6

Проанализировав итоги исполнения расходов бюджета области за 1 полугодие текущего года необходимо отметить, что в целом процент их исполнения составил 99,6 % от кассового плана 1 полугодия 2018 года. Для исполнения принятых расходных обязательств в январе - июне 2018 года установлен прогнозный план кассовых выплат в сумме 26 095 696,1 тыс. рублей или 47,2 % годовых расходов. Общий объем освоения средств составил 25 999 009,6 тыс.рублей или 47,2 % от годового плана. При этом исполнение обязательств по 10 из 14 направлений функциональной структуры расходов сложилось ниже среднего, от 12,2 % до 46,9% («Средства массовой информации» - 44,2%; «Охрана окружающей среды» - 21,8 %; «Национальная экономика» - 43,2 %; «Культура» - 42,4 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,2%, «Здравоохранение» - 37,6 %; «Общегосударственные вопросы» - 33,3 %; «Национальная оборона» - 46,9 %).

Внутри разделов также наблюдается неравномерное исполнение, особенно это касается раздела 04 «Национальная экономика». Так, исполнение взятых обязательств по подразделу 0406 «Водное хозяйство» составило 31,6 % от годового плана, по подразделу 0408 «Транспорт» - 31,4 %. Расходы на дорожное хозяйство (подраздел 0409) составили 2 532 563,8 тыс. рублей или 41,6 % от годового плана. Очень низкие результаты освоения бюджетных средств наблюдаются по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 23,3 % от годовых бюджетных назначений, по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 4,9% от годового плана. По разделу «Образование» исполнение за отчетный период сложилось выше среднего – 53,4% от годовых назначений при среднем показателе 47,2 %. Выполнены годовые назначения по подразделу 0311 «Миграционная политика». При плане 5 087,5 тыс.рублей, кассовые расходы за первое полугодие составили 5 085,3 тыс.рублей или 100,0% к году. На 73,1% выполнены годовые назначения по подразделу 0904 «Скорая

медицинская помощь» (при плане 35 111,9 тыс.рублей, кассовые расходы за первое полугодие составили 25 656,4 тыс.рублей).

Расходы по обслуживанию государственного внутреннего долга Пензенской области за отчетный период составили 450 774,0 тыс.рублей (40,4 % от годового плана).

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Пензенской области за 1 полугодие 2018 года

Бюджет области на 01.07.2018 исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 223 705,9 тыс.рублей.

Исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Пензенской области на 01.07.2018 года представлено в следующей таблице:

Наименование	Кассовый план на 1 полугодие 2018 года	Фактически исполнено за 1 полугодие 2018 года
Получение банковских кредитов	7 323 033,0	7 323 033,0
Погашено банковских кредитов	-6 749 777,0	-6 749 777,0
Получение бюджетных кредитов	2 500 000,0	2 500 000,0
Погашение бюджетных кредитов	-2 500 000,0	-2 500 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-388 386,5	-318 194,9
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе	55 644,8	-31 355,2
бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации		
Возврат бюджетных кредитов, предоставленным местным бюджетам	55 644,8	55 644,8
операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов		-87 000,0
Итого	240 514,3	223 705,9

За первое полугодие 2018 года **остатки средств бюджета Пензенской области** увеличились на **318 194,9 тыс.рублей** и на конец отчетного периода составили **422 300,2 тыс.рублей**, из них **остаток целевых средств – 390 778,8 тыс.рублей**.

В течение первого полугодия 2018 года в бюджет области временно привлечены средства государственных бюджетных и автономных учреждений в сумме **87 000,0 тыс.рублей**.

По отчетным данным государственный долг Пензенской области на 01.07.2018 составил **20 790 569,0 тыс.рублей**, в том числе задолженность по кредитам, привлеченным в кредитных организациях – 10 868 033,0 тыс.рублей; задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным из федерального бюджета Российской Федерации – 9 897 768,0 тыс.рублей; государственные гарантии Пензенской области – 24 768,0 тыс.рублей.

По сравнению с 01.01.2018 года общий объём долга увеличился с 20 225 515,0 тыс.рублей до 20 790 569,0 тыс.рублей (на **565 054,0 тыс.рублей** или на **2,8%**).

Оперативный отчет рассмотрен и утвержден на заседании Коллегии Счетной палаты Пензенской области (протокол Коллегии Счетной палаты от 24.08.2018 № 8).