

**Счетная палата Пензенской области**

**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета Пензенской области  
за 9 месяцев 2018 года**

## **ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ** **об исполнении бюджета Пензенской области** **за 9 месяцев 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 9 месяцев 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». 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, Законом Пензенской области от 16.07.2018 № 3210-ЗПО, Законом Пензенской области от 06.09.2018 № 3211-ЗПО, Законом Пензенской области от 25.09.2018 № 3238-ЗПО.

В результате уточнений доходы бюджета на 2018 год запланированы в сумме **54 643 203,0 тыс. рублей**, расходы – **55 328 350,2 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 по состоянию на 01.10.2018, представленной в Счетную палату Пензенской области Министерством финансов Пензенской области, годовые плановые показатели доходов и расходов соответствуют показателям, утвержденным Законом о бюджете №3132-ЗПО.

За 9 месяцев 2018 года в виде налоговых отчислений, неналоговых платежей, межбюджетных трансфертов от других бюджетов получено **39 388 741,9 тыс.рублей** или 72,1% к прогнозу кассовых поступлений года, из них налоговые и неналоговые доходы составили 24 254 186,0 тыс.рублей или 70,8% от годового плана. Это на 1,9 процентных пунктов выше исполнения в 2017 году за аналогичный период.

Расходы бюджета области за 9 месяцев 2018 года составили **38 992 136,4 тыс.рублей**. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы увеличились на 4 956 848,8 тыс.рублей. К годовой бюджетной росписи кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года составили 70,5 %. Это выше исполнения в 2017 году за аналогичный период на 0,6 процентных пункта.

За 9 месяцев бюджет области исполнен с превышением доходов над расходами (**профицитом**) в сумме **396 605,5 тыс.рублей**.

### **Исполнение доходной части бюджета Пензенской области** **за 9 месяцев 2018 года**

За январь – сентябрь 2018 года в доходы бюджета Пензенской области поступило 39 388 741,9 тыс.рублей, что составило 100,2% к уточненному плановому показателю.

Доходная часть бюджета области по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличилась на 5 167 631,3 тыс. рублей (на 15,1 %). В основном произошло это за счет безвозмездных поступлений, исполнение которых за 9 месяцев 2018 года составило 135,3 % к соответствующему периоду 2017 года.

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

	Прогноз кассовых поступлений на 2018 год (Сводка об исполнении бюджета Пензенской области)	Кассовый план на 9 месяцев 2018 года (Сводка об исполнении бюджета Пензенской области)	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% испол- нения к году	% испол- нения к плану 9 мес. 2018 г
<b>I. Налоговые доходы, из них:</b>	<b>33 467 089,0</b>	<b>23 395 909,0</b>	<b>23 655 360,0</b>	<b>70,7</b>	<b>101,1</b>
Налог на прибыль организаций	7 208 607,0	5 232 809,0	4 861 068,8	67,4	92,9
Налог на доходы физических лиц	10 448 545,0	7 262 787,0	7 485 289,6	71,6	103,1
Акцизы	8 219 356,0	5 803 888,0	5 900 374,3	71,8	101,7
Налоги на совокупный доход	2 411 787,0	2 034 173,0	2 084 276,2	86,4	102,6
Налоги на имущество, из них	4 998 983,0	2 928 438,0	3 186 269,8	63,7	108,8
Налог на имущество организаций					
Налог на игорный бизнес					
Транспортный налог					
Платежи за пользование природными ресурсами	23 464,0	16 704,0	16 769,1	71,5	100,4
Государственная пошлина	156 347,0	117 110,0	121 270,4	77,6	103,6
Задолженность по отмененным налогам, сборам платежам			41,8		
<b>II. Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>796 057,0</b>	<b>556 914,0</b>	<b>598 826,0</b>	<b>75,2</b>	<b>107,5</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в том числе:	34 347,0	21 771,0	26 402,3	76,9	121,3
<i>Доходы от аренды имущества</i>					
<i>Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов</i>					
<i>Дивиденды по акциям</i>					
Платежи при пользовании природными ресурсами	37 957,0	27 774,0	26 304,6	69,3	94,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	109 624,0	75 467,0	86 395,7	78,8	114,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	18 089,0	18 089,0	22 900,2	126,6	126,6
Административные платежи и сборы	8 243,0	5 855,0	6 350,2	77,0	108,5
Штрафные санкции, возмещение ущерба	544 429,0	367 390,0	365 330,9	67,1	99,4
Прочие неналоговые доходы	43 368,0	40 568,0	65 142,1	131,6	140,7
<b>Итого налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>34 263 146,0</b>	<b>23 952 823,0</b>	<b>24 254 186,0</b>	<b>70,8</b>	<b>101,3</b>
<b>III. Безвозмездные поступления</b>	<b>20 380 057,0</b>	<b>15 362 478,6</b>	<b>15 134 555,9</b>	<b>74,3</b>	<b>98,5</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>54 643 203,0</b>	<b>39 315 301,6</b>	<b>39 388 741,9</b>	<b>72,1</b>	<b>100,2</b>

Из приведенных данных следует, что налоговые и неналоговые доходы, поступившие в бюджет Пензенской области за 9 месяцев текущего года, составили к уточненным годовым назначениям 101,3%. Это больше аналогичного показателя за соответствующий период прошлого года на 0,3 процентных пункта.

Основными источниками доходов традиционно являются налог на доходы физических лиц – 7 485 289,6 тыс.рублей (19,0% от общих доходов), акцизы – 5 900 374,3 тыс.рублей (15,0%), налог на прибыль организаций – 4 861 068,8 тыс.рублей (12,3%). Прогнозный план поступлений за январь-сентябрь 2018 года по акцизам и налогу на доходы физических лиц перевыполнен на 318 988,9 тыс.рублей, по налогу на прибыль организаций - недопоступление на сумму 371 740,2 тыс.рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Пензенской области, составили 26 402,3 тыс.рублей (76,9 % от годового прогноза поступлений). Основным источником доходов от использования имущества - арендные платежи (21 831,9 тыс.рублей), на долю которых приходится более 80,0 % всех прогнозных поступлений указанных доходов.

Основным источником неналоговых доходов являются штрафные санкции. За 9 месяцев 2018 года в бюджет области от штрафных санкций поступило 365 330,9 тыс.рублей или 79,2 % от общей суммы поступивших неналоговых доходов (414 837,4 тыс.рублей). По прочим неналоговым доходам за январь-сентябрь текущего года произведен возврат в сумме 336 000,1 тыс.рублей.

За 9 месяцев 2018 года областью получены безвозмездные поступления в объеме 15 134 555,9 тыс.рублей (74,3 % к годовому прогнозу поступлений).

### **Исполнение расходной части бюджета Пензенской области за 9 месяцев 2018 года**

Расходы бюджета области в январе-сентябре 2018 года составили **38 992 136,4 тыс.рублей** или **70,5 %** 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 **62,2%** всех расходов (**24 246 414,5 тыс.рублей**).

Данные об исполнении расходов по разделам функциональной классификации на 01.10.2018 представлены в таблице:

Разделы функциональной классификации расходов бюджета Пензенской области	Уточненный план на 2018 год (Сводка об исполнении бюджета)	Кассовый план на 9 мес. 2018 года (Сводка об исполнении бюджета)	Исполнено 9 мес. 2018 года	тыс. руб. Исполнено, %	
				к году	к плану 9 мес. 2018 года
Общегосударственные вопросы	1 705 770,0	1 148 896,3	1 147 843,6	67,3	99,9
Национальная оборона	65 613,4	37 165,3	37 165,3	56,6	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	399 895,6	291 822,2	291 819,8	73,0	100,0
Национальная экономика	10 410 682,8	7 752 474,5	7 734 723,7	74,3	99,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 006 552,7	504 636,6	250 377,6	24,9	49,6
Охрана окружающей среды	33 093,2	19 735,5	18 755,5	56,7	95,0

Образование	12 229 221,2	8 764 159,4	8 760 714,0	71,6	100,0
Культура, кинематография	1 552 742,8	1 060 009,8	1 048 584,2	67,5	98,9
Здравоохранение	5 577 569,3	3 195 654,2	3 194 727,2	57,3	100,0
Социальная политика	15 253 460,1	11 251 694,1	11 242 389,1	73,7	99,9
Физическая культура и спорт	859 697,5	634 655,5	634 488,8	73,8	100,0
Средства массовой информации	131 431,8	86 328,9	86 328,9	65,7	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 096 604,6	676 838,9	676 838,9	61,7	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	5 006 015,2	3 867 379,8	3 867 379,8	77,3	100,0
<b>Всего расходов</b>	<b>55 328 350,2</b>	<b>39 291 451,0</b>	<b>38 992 136,4</b>	<b>70,5</b>	<b>99,2</b>

Проанализировав итоги исполнения расходов бюджета области за 9 месяцев текущего года необходимо отметить, что в целом процент их исполнения составил 99,2 % от кассового плана отчетного периода 2018 года и 70,5 % от годового плана.

По ряду отраслей показатель исполнения сложился ниже среднего. Так, исполнение взятых обязательств по подразделу 0408 «Транспорт» составило 47,1% от годового плана. Расходы на коммунальное хозяйство (подраздел 0502) составили 83 656,4 тыс. рублей или 16,1 % годового плана, по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнение составило 20,8% от годовых назначений. Низкий показатель освоения за 9 месяцев сложился по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» (44,8 % от годовых назначений). По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» кассовые расходы составили 4,0 тыс.рублей или 0,1% от годовых назначений.

### **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Пензенской области за 9 месяцев 2018 года**

Исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Пензенской области за 9 месяцев 2018 года представлено в следующей таблице:

Наименование	тыс. рублей.	
	Кассовый план на 9 мес. 2018 года	Фактически исполнено за 9 мес.2018 года
Погашение кредитов банков	- 8 249 777,0	- 8 249 777,0
Получение кредитов банков	8 823 033,0	8 823 033,0
Погашение бюджетных кредитов	- 2 500 000	-2 500 000,0
Получение бюджетных кредитов	2 500 000,0	2 500 000,0
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>-682 284,2</b>	<b>-298 039,1</b>
<b>Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе</b>	<b>85 177,6</b>	<b>-671 822,4</b>
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации		
Предоставление кредитов		
Возврат кредитов	85 177,6	85 177,6
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов		- 757 000,0
<b>Итого</b>	<b>-23 850,6</b>	<b>-396 605,5</b>

Как видно из приведенных данных бюджет Пензенской области за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в сумме 396 605,5 тыс.рублей при запланированном профиците в сумме 23 850,6 тыс.рублей.

За 9 месяцев 2018 года остатки средств бюджета Пензенской области увеличились на 298 039,1 тыс.рублей и на конец отчетного периода составили 402 144,4 тыс.рублей, из которых общий остаток целевых средств на конец отчетного периода равнялся 346 707,2 тыс.рублей.

За девять месяцев 2018 года долг по временно привлеченным средствам государственных бюджетных и автономных учреждений сложился в сумме 757 000,0 тыс.рублей, бюджетные кредиты привлечены и погашены на сумму 2 500 000,0 тыс.рублей. Заимствования по коммерческим кредитам составили 8 823 033,0 тыс.рублей, возвратили – 8 249 777,0 тыс.рублей.

По отчетным данным государственный долг Пензенской области на 01.10.2018 составил 20 786 872,0 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 – 21 071,0 тыс.рублей.

По сравнению с 01.01.2018 года общий объём долга увеличился на 561 357,0 тыс.рублей (на 2,8%). Долговые обязательства по банковским кредитам увеличились с 10 294 777,0 тыс.рублей до 10 868 033,0 тыс.рублей (на 5,6%).

Оперативный отчет рассмотрен и утвержден на заседании Коллегии Счетной палаты Пензенской области (протокол Коллегии Счетной палаты от 01.11.2018 № 11).