



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

просп. Ленина, д. 2, г. Тула, 300041
тел.: (4872) 55-66-43, факс: (4872) 56-66-96
E-mail: sptulobl@tularegion.ru
<http://www.sptulobl.ru>

Председателю
Тульской областной Думы
С.А. Харитонову

11.05.2018 № 01-04/6

На № _____ от _____

Уважаемый Сергей Алексеевич!

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 8 Закона Тульской области «О счетной палате Тульской области», во исполнение статьи 29 Закона Тульской области «О бюджетном процессе в Тульской области» счетной палатой Тульской области проведен анализ отчета об исполнении бюджета Тульской области за первый квартал 2018 года и подготовлено соответствующее заключение. Направляю Вам указанное заключение.

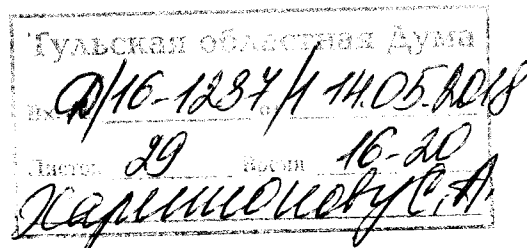
Приложение: Заключение и приложение к нему, всего на 28 л.

С уважением,

Председатель

П.И. Кошельников

005958
Минаева Т.Р.
31-53-47



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
счетной палаты Тульской области
на отчет об исполнении бюджета Тульской области
за первый квартал 2018 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета Тульской области за первый квартал 2018 года подготовлено счетной палатой Тульской области (далее – *счетная палата*) в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и во исполнение статьи 29 Закона Тульской области от 09.06.2008 №1015-ЗТО «О бюджетном процессе в Тульской области», статьи 8 Закона Тульской области от 04.12.2008 №1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области».

Отчет об исполнении бюджета области за первый квартал 2018 года (далее – *Отчет*) представлен правительством Тульской области в счетную палату письмом от 28.04.2018 №55-к-6/642 с соблюдением срока, установленного статьей 29 Закона Тульской области «О бюджетном процессе в Тульской области». Перечень документов и материалов, представленных с Отчетом, содержит:

- копию постановления правительства Тульской области от 27.04.2018 №164 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тульской области за первый квартал 2018 года»;

- документы и материалы, предусмотренные статьей 29 Закона Тульской области «О бюджетном процессе в Тульской области» (в том числе пояснительную записку об исполнении доходов и расходов бюджета области);

- информацию о сумме остатков средств на едином счете бюджета Тульской области по состоянию на 01.04.2018;

- информацию об изменении объема задолженности по бюджетным кредитам и ссудам, выданным из бюджета области юридическим лицам, за отчетный период;

- соглашение с Минфином России о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Тульской области;

- копию отчета о ходе исполнения условий соглашений с Минфином России «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Тульской области» за первый квартал 2018 года;

- отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом на 1 апреля 2018 года.

При подготовке настоящего заключения использованы отчеты Управления Федеральной налоговой службы России по Тульской области (далее – *УФНС по Тульской области*) о начислении и поступлении налогов, сборов и иных

обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (форма №1-НМ) и задолженности по налогам и сборам, пеням, налоговым санкциям и страховым взносам в бюджетную систему Российской Федерации (форма №4-НМ) по состоянию на 01.04.2018, статистическая отчетность за первый квартал 2018 года территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тульской области (далее – *Туластат*).

Проанализировав в рамках своих полномочий Отчет, счетная палата отмечает следующее.

Бюджет области на 2018 год утвержден Законом Тульской области от 18.12.2017 №98-ЗТО «О бюджете Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции Закона Тульской области от 27.04.2018 №23-ЗТО (далее – *Закон о бюджете области на 2018 год*). Законом о бюджете области на 2018 год доходы бюджета области утверждены в сумме 68 073 725,6 тыс. рублей, расходы – в сумме 72 484 310,0 тыс. рублей, дефицит бюджета области установлен в сумме 4 410 584,4 тыс. рублей, или 8,2% к объему доходов бюджета области без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Отчет об исполнении бюджета области за первый квартал 2018 года составлен с указанием плановых показателей, установленных Законом о бюджете области на 2018 год в редакции от 18.12.2017. В целях объективного анализа счетной палатой использованы показатели действующей на момент составления настоящего заключения редакции Закона (редакция от 27.04.2018).

Согласно Отчету, *бюджет области* за первый квартал 2018 года исполнен по доходам в сумме 13 584 825,3 тыс. рублей (20% от объема доходов, утвержденного на 2018 год); по расходам в сумме 13 068 434,3 тыс. рублей (18% от объема расходов, утвержденного на 2018 год). По состоянию на 01.04.2018 превышение доходов над расходами составило 516 391,0 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Тульской области по состоянию на 01.04.2018 исполнен по доходам в сумме 17 001 484,7 тыс. рублей (21,2% от годовых прогнозных значений по состоянию на 01.04.2018); по расходам в сумме 16 671 855,4 тыс. рублей (18,5% от плановых назначений на год). В первом квартале 2018 года консолидированный бюджет Тульской области исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 329 629,3 тыс. рублей.

АНАЛИЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ 2018 ГОДА

Отдельные показатели социально-экономического развития Тульской области, сложившиеся за первый квартал 2018 года, представлены в таблице.

(в % к предыдущему периоду)

Наименование показателей	1 кв. 2018 года в % к 1 кв. 2017 года	Справочно: 1 кв. 2017 года в % к 1 кв. 2016 года
Индекс промышленного производства	84,0	102,7
Продукция сельского хозяйства	105,5	144,2
Строительство	77,0	103,0

Наименование показателей	1 кв. 2018 года в % к 1 кв. 2017 года	Справочно: 1 кв. 2017 года в % к 1 кв. 2016 года
Оборот розничной торговли	105,0	100,4
Объем платных услуг населению	100,2	97,4
Индекс потребительских цен	102,4	104,8
Среднемесячная реальная заработная плата в расчете на одного работника	107,9	100,8
Реальные располагаемые денежные доходы	97,3	98,8

В первом квартале 2018 года по сведениям Тулостат по отношению к уровню соответствующего периода 2017 года отмечается рост отдельных макроэкономических показателей: «Продукция сельского хозяйства» (на 5,5%), «Оборот розничной торговли» (на 5%), «Индекс потребительских цен» (на 2,4%), «Объем платных услуг населению» (на 0,2%).

Наряду с ростом отдельных макроэкономических показателей по состоянию на 01.04.2018 отмечается значительное снижение к уровню аналогичного периода 2017 года следующих показателей: «Строительство» – на 23%, «Индекс промышленного производства» – на 16%.

При увеличении к уровню соответствующего периода 2017 года показателя «Среднемесячная реальная заработная плата в расчете на одного работника» на 7,9%, показатель «Реальные располагаемые доходы» снизился на 2,7%.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

В первом квартале 2018 года в **консолидированный бюджет Тульской области** доходы поступили в сумме 17 001 484,7 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы 14 599 232,1 тыс. рублей (85,9% в объеме доходов консолидированного бюджета Тульской области);
- безвозмездные поступления – 2 402 252,6 тыс. рублей (14,1% в объеме доходов консолидированного бюджета Тульской области).

Доходы консолидированного бюджета Тульской области в первом квартале 2018 года ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 208 911,8 тыс. рублей, или на 1,2%, в том числе:

объем налоговых и неналоговых доходов – меньше на 29 642,1 тыс. рублей, или на 0,2%;

объем безвозмездных поступлений – меньше на 179 269,7 тыс. рублей, или на 6,9%.

В доходы **бюджета области** в первом квартале 2018 года поступило 13 584 825,3 тыс. рублей, что составляет 20% к объему доходов, утвержденному Законом о бюджете области на 2018 год. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления доходов уменьшились на 1 004 038,3 тыс. рублей, или на 6,9%.

За отчетный период в доходы бюджета области налоговых и неналоговых доходов поступило 11 025 390,8 тыс. рублей, что составляет 20,4% к прогнозному показателю 2018 года. Доля налоговых и неналоговых

доходов в объеме доходов бюджета области на 01.04.2018 составляет 81,2% (на 01.04.2017 – 77,8%).

Динамика исполнения бюджета области по налоговым и неналоговым доходам за первые кварталы 2017–2018 годов представлена в таблице.

Наименование показателей	Исполнено на 01.04.2017		Исполнено на 01.04.2018		Отклонение	
	тыс. рублей	% к прогнозу 2017 г.	тыс. рублей	% к прогнозу 2018 г.	(гр.4-гр.2), тыс. рублей	(гр.6/гр.2), %
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них	11 351 627,3	21,9	11 025 390,8	20,4	–326 236,5	–2,9
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ, в том числе:	8 006 201,3	24,3	8 004 813,4	23,0	–1 387,9	–0,0
налог на прибыль организаций	4 671 634,1	27,0	4 231 877,9	24,0	–439 756,2	–9,4
налог на доходы физических лиц	3 334 567,2	21,2	3 772 935,5	22,1	438 368,3	13,1
АКЦИЗЫ по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 787 797,7	16,5	1 535 764,2	14,9	–252 033,5	–14,1
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	282 612,0	22,3	275 106,1	20,1	–7 505,9	–2,7
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	997 346,1	18,5	934 492,3	15,0	–62 853,8	–6,3
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	28 096,1	19,0	32 477,4	19,2	4 381,3	15,6
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	49 651,3	22,7	55 527,4	23,4	5 876,1	11,8
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	53,4	49,9	26,0	x	–27,4	–51,3
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	23 641,9	36,8	18 362,5	27,3	–5 279,4	–22,3
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	24 769,9	34,2	18 276,8	35,1	–6 493,1	–26,2
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	27 460,4	52,1	26 577,8	39,1	–882,6	–3,2
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	11 604,9	15,2	5 462,5	11,2	–6 142,4	–52,9
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	452,6	23,5	430,5	21,0	–22,1	–4,9
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	105 622,0	17,1	118 176,7	19,5	12 554,7	11,9
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 317,7	x	–102,8	x	–6 420,5	–101,6

Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет области на 01.04.2018 относительно уровня поступлений первого квартала 2017 года, ниже на 2,9%, или 326 236,5 тыс. рублей, в том числе:

– за счет *уменьшения* поступлений на сумму 787 416,9 тыс. рублей, из которой:

по налогу на прибыль организаций – на 439 756,2 тыс. рублей (на 9,4%);

акцизам – на 252 033,5 тыс. рублей (на 14,1%);

налогам на имущество – 62 853,8 тыс. рублей (на 6,3%);

– за счет *увеличения* поступлений на сумму 461 180,4 тыс. рублей, из которой:

по налогу на доходы физических лиц – на 438 368,3 тыс. рублей (на 13,1%);

по государственной пошлине – на 5 876,1 тыс. рублей (на 11,8%);

по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 12 554,7 тыс. рублей (на 11,9%).

Анализ поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов показал следующее

Налог на прибыль организаций

За первый квартал 2018 года поступления в бюджет области по налогу на прибыль организаций составили 4 231 877,9 тыс. рублей, или 24% к годовому прогнозному показателю. В объеме всех доходов, поступивших в бюджет области, доля поступлений налога на прибыль организаций составила 31,2% и снизилась к уровню прошлого года на 0,8 процентного пункта (уровень поступлений снизился на 9,4%, или на 439 756,2 тыс. рублей).

Объем начислений по состоянию на 01.04.2018 (согласно форме №1-НМ УФНС по Тульской области) составляет 9 496 091,0 тыс. рублей, превышает аналогичный показатель на 01.04.2017 на 52,5%. Уровень поступлений к объему начислений на 01.04.2018 составляет 44,6%, на 01.04.2017 аналогичный показатель составлял 75%.

Согласно данным Туластат, в январе-феврале 2018 года, по сравнению с январем-февралем 2017 года, число прибыльных организаций уменьшилось на 1,3%, сумма прибыли возросла на 54,4%, количество убыточных организаций увеличилось на 2,3%, сумма убытка возросла в 2,3 раза.

Размер недоимки¹ в бюджет области по налогу на прибыль организаций по состоянию на 01.04.2018 составил 319 009,0 тыс. рублей, по сравнению с началом года увеличился на 82 825,0 тыс. рублей, или на 20,6%.

Налог на доходы физических лиц

За первый квартал 2018 года в бюджет области поступления по налогу на доходы физических лиц составили 3 772 935,5 тыс. рублей (22,1% к прогнозу поступлений по данному налогу на 2018 год и 113,1% к уровню соответствующего периода 2017 года). В общем объеме доходов бюджета области поступления по налогу на доходы физических лиц составили 27,8%, к аналогичному периоду прошлого года доля указанного налога в доходах бюджета области увеличилась на 4,9 процентного пункта.

По сведениям Туластат, среднемесячная начисленная заработная плата в расчете на одного работника за январь – февраль 2018 года составила 31 989 рублей, превысив показатель за соответствующий период 2017 года на 10,4%. При этом реальная заработная плата, рассчитанная с учетом изменения индекса потребительских цен, увеличилась на 7,9%.

¹ Согласно отчету УФНС по Тульской области (форма № 4-НМ).

Объем просроченной задолженности по заработной плате по состоянию на 1 апреля 2017 года составил 0,9 млн. рублей (по сравнению с началом года увеличился на 0,4 млн. рублей). Следует отметить, что аналогичный показатель на 01.04.2017 составлял 61,9 млн. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Поступления в бюджет области акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в первом квартале 2018 года составили 1 535 764,2 тыс. рублей, или 14,9% к прогнозному показателю на 2018 год.

Удельный вес акцизов в общем объеме доходов бюджета области составил 11,3% (на 01.04.2017 – 12,3%).

Динамика поступлений акцизов по их видам за первые кварталы 2017-2018 годов представлена в таблице.

Наименование показателей	Исполнено на 01.04.2017		Исполнено на 01.04.2018		Отклонение	
	тыс. рублей	% к прогнозу 2017 года	тыс. рублей	% к прогнозу 2018 года	гр.4-гр.2 тыс. рублей	гр.6/гр.2, %
1	2	3	4	5	6	7
АКЦИЗЫ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ (ПРОДУКЦИИ), ПРОИЗВОДИМЫМ НА ТЕРРИТОРИИ РФ, в том числе:	1 787 797,7	16,5	1 535 764,2	14,9	-252 033,5	-14,1
Акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья	21 278,1	57,0	12 935,9	38,9	-8 342,2	-39,2
Акцизы на пиво	1 125 905,8	13,8	820 427,7	11,3	-305 478,1	-27,1
Акцизы на сидр, пуаре, медовуху	x	x	16,8	8,4	16,8	x
Доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию	47 444,9	20,0	95 060,1	21,4	47 615,2	100,4
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, в том числе:	593 168,9	25,1	607 323,7	23,4	14 154,8	2,4
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	220 603,2	27,4	250 207,5	29,1	29 604,3	13,4
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла	2 204,9	27,4	1 686,7	22,5	-518,2	-23,5
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	410 824,8	24,0	407 566,2	21,7	-3 258,6	-0,8
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-40 464,0	25,1	-52 136,7	35,1	-11 672,7	-28,8

Как видно из представленной таблицы, в первом квартале 2018 года к уровню аналогичного периода 2017 года поступления акцизов в целом снизились на 252 033,5 тыс. рублей (на 14,1%), в том числе:

за счет *уменьшения* поступлений на 313 820,3 тыс. рублей, в том числе по акцизам на пиво (на 305 478,1 тыс. рублей, или на 27,1%); по акцизам на этиловый спирт из пищевого сырья (на 8 342,2 тыс. рублей, или на 39,2%), что в том числе обусловлено уменьшением налогооблагаемой базы: по сведениям УФНС по Тульской области (согласно форме №1-НМ УФНС по Тульской области) объем начислений по состоянию на 01.04.2018 ниже уровня начислений по состоянию на 01.04.2017 по акцизам на пиво на 18,8%, по акцизам на этиловый спирт из пищевого сырья – на 45,1%. Размер недоимки¹

на 01.04.2018 по акцизам на пиво по сравнению с началом года увеличился на 474,0 тыс. рублей (на 65,2%) и составил 1 201,0 тыс. рублей; по акцизам на этиловый спирт из пищевого сырья на 01.04.2018 недоимка не числится (на 01.01.2018 составляла 3 191,0 тыс. рублей);

за счет *увеличения* поступлений на 61 786,8 тыс. рублей, в том числе по доходам от уплаты акцизов на алкогольную продукцию (на 47 615,2 тыс. рублей, или на 100,4%; по акцизам на сидр, пуаре, медовуху (на 16,8 тыс. рублей); по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты (на 14 154,8 тыс. рублей, или на 2,4%).

Налоги на совокупный доход

В первом квартале текущего года в бюджет области поступления по налогам на совокупный доход составили 275 106,1 тыс. рублей, или 20,1% к прогнозному показателю 2018 года.

Динамика поступлений налогов на совокупный доход по их видам за первые кварталы 2017–2018 годов представлена в таблице.

Наименование показателей	Исполнено на 01.04.2017		Исполнено на 01.04.2018		Отклонение	
	тыс. рублей	% к прогнозу 2017 года	тыс. рублей	% к прогнозу 2018 года	(гр.4-гр.2), тыс. рублей	(гр.6/гр.2), %
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе	282 612,0	22,3	275 106,1	20,1	-7 505,9	-2,7
налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	191 392,4	21,0	193 197,3	19,7	1 804,9	0,9
налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	87 866,9	24,7	81 296,6	21,1	-6 573,3	-7,5
минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года)	3 379,1		574,1		-2 805,0	-83,0
единный сельскохозяйственный налог (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	-26,4		38,1		64,5	x

В первом квартале 2018 года поступления налогов на совокупный доход в бюджет области по сравнению с первым кварталом 2017 года в целом снизились на 2,7%, или на 7 505,9 тыс. рублей.

Доля налогов на совокупный доход, в первом квартале 2018 года в объеме всех доходов бюджета составила 2% (в первом квартале 2017 года составляла 1,9%).

Налоги на имущество

В отчетном периоде поступления по налогам на имущество в бюджет области составили 934 492,3 тыс. рублей, или 15% к годовому прогнозному показателю.

Динамика поступлений налогов на совокупный доход по их видам за первые кварталы 2017–2018 годов представлена в таблице.

Наименование показателей	Исполнено на 01.04.2017		Исполнено на 01.04.2018		Отклонение	
	тыс. рублей	% к прогнозу 2017 года	тыс. рублей	% к прогнозу 2018 года	гр.4-гр.2 тыс. рублей	гр.6/ гр.2, %
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе:	997 346,1	18,5	934 492,3	15,0	-62 853,8	-6,3
Налог на имущество организаций, в том числе:	847 434,7	19,5	805 116,9	16,6	-42 317,8	-5,0
Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения	799 489,3	19,3	805 116,9	17,5	5 627,6	0,7
Налог на имущество организаций по имуществу, входящему в Единую систему газоснабжения	47 945,4	22,4	0,0	x	-47 945,4	x
Транспортный налог, в том числе:	149 015,9	14,2	127 849,2	9,4	-21 166,7	-14,2
Транспортный налог с организаций	65 052,9	41,9	63 007,4	30,8	-2 045,5	-3,1
Транспортный налог с физических лиц	83 963,0	9,4	64 841,8	5,6	-19 121,2	-22,8
Налог на игорный бизнес	895,5	13,9	1 526,2	33,6	630,7	70,4

В первом квартале 2018 года поступления налогов на имущество в бюджет области по сравнению с первым кварталом 2017 года в целом снизились на 6,3%, или на 62 853,8 тыс. рублей, из них:

– по налогу на имущество организаций по имуществу, входящему в Единую систему газоснабжения – на 47 945,4 тыс. рублей (срок предоставления декларации по налогу – 30.03.2018, по сведениям министерства финансов Тульской области поступления по указанному налогу зачислены в бюджет области в апреле);

– по транспортному налогу с организаций – на 2 045,5 тыс. рублей (на 3,1%). Следует отметить, что объем поступлений (63 007,4 тыс. рублей) к объему начислений² (по сведениям УФНС по Тульской области) по состоянию на 01.04.2018 составил лишь 28,4%. Кроме того, по состоянию на 01.04.2018 размер недоимки составил 30 230,0 тыс. рублей, увеличился с начала года в 5 раз, или на 24 433,0 тыс. рублей;

– по транспортному налогу с физических лиц – на 19 121,2 тыс. рублей (на 22,8%). Следует отметить, что срок уплаты налога в соответствии со статьей 363 Налогового Кодекса Российской Федерации – не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, фактические поступления в первом квартале – платежи за прошлые периоды, в том числе недоимка (по состоянию на 01.04.2018 отмечается снижение недоимки с начала года по данному налогу – на 31,5%, или на 331 422,0 тыс. рублей (на 01.04.2018 размер недоимки составил 721 660,0 тыс. рублей).

Доля налогов на имущество, поступивших в бюджет области, в первом квартале 2018 года составила 6,9% (на 01.04.2017 – 6,8%).

² Согласно отчету о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (форма №4-НМ) УФНС по Тульской области на 01.04.2018 начислено к уплате по транспортному налогу с организаций – 221 492,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина зачислена в бюджет области за отчетный период в сумме 55 527,4 тыс. рублей, или 23,4% к прогнозному показателю 2018 года.

Динамика поступлений государственной пошлины в бюджет области в разрезе главных администраторов доходов за первые кварталы 2017 и 2018 годов представлена в таблице.

Главный администратор доходов бюджета Тульской области		1 квартал 2017 года, тыс. рублей	1 квартал 2018 года, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей
КБК	Наименование			
	Органы исполнительной власти Тульской области, в том числе	13 422,5	12 448,3	–974,2
803	Министерство природных ресурсов и экологии Тульской области	304,2	221,6	–82,6
808	Министерство образования Тульской области	900,4	547,0	–353,4
811	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области	246,4	700,8	454,4
815	Комитет Тульской области по предпринимательству, туризму и потребительскому рынку	7 988,0	7 574,0	–414,0
830	Инспекция Тульской области по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники	3 693,5	3 164,9	–528,6
842	Государственная жилищная инспекция Тульской области	290,0	240,0	–50,0
	Территориальные управления федеральных органов исполнительной власти, в том числе	36 228,8	43 079,1	6 850,3
96	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	35,8	12,0	–23,8
182	ФНС России	140,9	174,3	33,4
188	МВД России	6 767,2	8 614,2	1 847,0
318	Минюст России	64,9	28,8	–36,1
321	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	29 220,0	34 249,8	5 029,8
	ВСЕГО	49 651,3	55 527,4	5 876,1

Из представленной таблицы видно, что поступления госпошлины увеличились к уровню первого квартала 2017 года на 5 876,1 тыс. рублей (на 11,8%), из них наибольший рост отмечается по поступлениям, администрируемым территориальным управлением по Тульской области Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (321) – на 5 029,8 тыс. рублей (госпошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним); территориальным управлением по Тульской области МВД России (188) – на 1 847,0 тыс. рублей (госпошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за первый квартал 2018 года поступили в бюджет области в сумме 18 362,5 тыс. рублей, что

составляет 27,3% к прогнозному показателю на 2018 год.

Динамика поступлений доходов от использования имущества за первые кварталы 2017–2018 годов представлена в таблице.

Наименование показателей	Исполнено на 01.04.2017		Исполнено на 01.04.2018		Отклонение	
	тыс. рублей	%к прогнозу 2017 г.	тыс. рублей	%к прогнозу 2018 г.	гр.4-гр.2, тыс. рублей	гр.6/ гр.2, %
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, в том числе:	23 641,9	36,8	18 362,5	27,3	-5 279,4	-22,3
проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	20 275,7	50,2	9 654,8	24,7	-10 620,9	-52,4
доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	1 850,1	15,8	5 716,7	44,1	3 866,6	209,0
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	209,9	8,7	512,0	22,7	302,1	143,9
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков)	1 143,0	16,1	2 403,2	26,8	1 260,2	110,3
плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	48,6	41,2	35,1	100,0	-13,5	-27,8
платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	90,3	35,4	28,7	9,4	-61,6	-68,2
прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	24,3	16,0	12,0	3,3	-12,3	-50,6

Поступления доходов от использования имущества в первом квартале 2018 года в целом снизились к уровню аналогичного периода 2017 года на 5 279,4 тыс. рублей (или на 22,3%), в основном за счет уменьшения поступлений от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны³ (на 10 620,9 тыс. рублей (на 52,4%) меньше, чем на 01.04.2017, что в свою очередь обусловлено уменьшением объема предоставленных бюджетных кредитов из бюджета области бюджетам муниципальных образований), а также за счет увеличения поступлений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков⁴ (на 3 866,6 тыс. рублей (на 209%) больше, чем на 01.04.2017).

³ Главный администратор доходов – министерство финансов Тульской области.

⁴ Главный администратор доходов – министерство имущественных и земельных отношений Тульской области.

Платежи при пользовании природными ресурсами зачислены в бюджет области в общей сумме 18 276,8 тыс. рублей, что составляет 35,1% к прогнозному показателю года.

Динамика поступлений платежей при пользовании природными ресурсами за первые кварталы 2017–2018 годов представлена в таблице.

Наименование показателей	Код ГАД	Исполнено на 01.04.2017		Исполнено на 01.04.2018		Отклонение	
		тыс. рублей	% к прогнозу 2017 г.	тыс. рублей	% к прогнозу 2018 г.	гр.4-гр.2, тыс. рублей	гр.6/гр.2, %
1		2	3	4	5	6	7
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ, в том числе:		24 769,9	34,2	18 276,8	35,1	-6 493,1	-26,2
плата за негативное воздействие на окружающую среду	048	18 683,5	30,3	11 887,6	40,3	-6 795,9	-36,4
платежи при пользовании недрами		3 440,8	87,6	278,7	5,8	-3 162,1	-91,9
	182	11,3		33,9		22,6	200,0
	803	3 429,5		244,8		-3 184,7	-92,7
плата за использование лесов	803	2 645,6	38,7	6 110,5	34,2	3 464,9	131,0

К уровню соответствующего периода прошлого года поступления по данной подгруппе доходов составили 73,8%, что на 6 493,1 тыс. рублей меньше, уменьшение поступлений по данной подгруппе доходов обусловлено в основном снижением платы за негативное воздействие на окружающую среду⁵ (на 6 795,9 тыс. рублей, или на 36,4%, меньше, чем на 01.04.2017).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в первом квартале 2018 года в сумме 26 577,8 тыс. рублей (39,1% к годовому прогнозному показателю и 96,8% к уровню поступлений аналогичного периода 2017 года), в том числе:

4 959,2 тыс. рублей (28,1% годового прогнозного показателя) – доходы от оказания платных услуг (работ);

21 618,6 тыс. рублей (42,9% годового прогнозного показателя) – доходы от компенсации затрат государства, из них 9 316,7 тыс. рублей – доходы, администрируемые министерством здравоохранения Тульской области (возврат средств, полученных на выполнение государственного задания, неиспользованных отдельными учреждениями здравоохранения; возврат выплат, выданных молодым специалистам, в связи с неисполнением ими обязательств); 7 593,9 тыс. рублей – доходы, администрируемые министерством социальной защиты и труда Тульской области (возврат переплат по выплатам, пособиям прошлых лет).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в бюджет области в сумме 5 462,5 тыс. рублей (11,2% к прогнозу поступлений 2018 года), в том числе:

1 357,5 тыс. рублей – доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за

⁵ Главный администратор доходов – Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, из них в соответствии с Программой приватизации государственного имущества на 2018 год – 1 216,7 тыс. рублей;

39,4 тыс. рублей – доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), в части реализации материальных запасов;

4 065,6 тыс. рублей – доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), в том числе в соответствии с Программой приватизации государственного имущества на 2018 год – 2 013,3 тыс. рублей; доходы от продажи земель сельскохозяйственного назначения – 2 052,3 тыс. рублей.

Поступления по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** на 01.04.2018 составили 118 176,7 тыс. рублей, или 19,5% к прогнозному показателю на 2018 год. К уровню поступлений соответствующего периода 2017 года объем поступлений по данным доходам составил 111,9%, т.е. больше на 12 554,7 тыс. рублей, из них: 2 496,1 тыс. рублей – увеличение поступлений по штрафам за нарушения законодательства о безопасности дорожного движения⁶; 4 019,9 тыс. рублей – увеличение прочих поступлений от денежных взысканий; 6 190,5 тыс. рублей – поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров⁷.

Безвозмездные поступления

В первом квартале 2018 года безвозмездные поступления в бюджет области составили 2 559 434,5 тыс. рублей, или 18,1% к показателю, утвержденному Законом о бюджете области на 2018 год.

Сведения о безвозмездных поступлениях в бюджет области в первом квартале 2017 и 2018 годов в разрезе их видов представлены в следующей таблице.

⁶ Главный администратор доходов – Министерство внутренних дел Российской Федерации.

⁷ Главный администратор доходов – министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области.

Наименование показателей	Исполнено на 01.04.2017		Исполнено на 01.04.2018		Отклонение	
	тыс. рублей	% к плану 2017 г.	тыс. рублей	% к плану 2018 г.	(гр.4-гр.2), тыс. рублей	(гр.6/гр.2), %
1	2	3	4	5	6	7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 237 236,3	25,1	2 559 434,5	18,1	-677 801,8	-20,9
<i>Доля в общем объеме доходов, %</i>	22,2		18,8			
в том числе:						
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ, в том числе	2 489 922,8	19,8	2 363 400,2	16,9	-126 522,6	-5,1
<i>из федерального бюджета, в том числе</i>	2 457 301,0	19,8	2 325 725,4	17,2	-131 575,6	-5,4
дотации бюджетам бюджетной системы РФ	790 311,0	30,9	613 410,9	25,0	-176 900,1	-22,4
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	117 106,8	4,1	158 053,8	5,4	40 947,0	35,0
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 546 595,9	24,6	1 517 668,3	22,1	-28 927,6	-1,9
иные межбюджетные трансферты	3 287,3	0,4	36 592,4	2,9	33 305,1	1 013,1
<i>из бюджета МО г.Тула (субсидии)</i>	32 610,3	25,0	37 662,4	25,0	5 052,1	15,5
<i>из Пенсионного фонда РФ (прочие безвозмездные поступления)</i>	11,5	302,6	12,4	100,0	0,9	7,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ (от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ)	x	x	22 627,2	92,6	22 627,2	x
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	867,3	x	-438,6	-7,8	-1 305,9	-150,6
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	29 568,1	21,7	30 366,0	21,7	797,9	2,7
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	757 696,5	1 024,2	154 969,9		-602 726,6	-79,5
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-40 818,4		-11 490,2		29 328,2	-71,9

В общем объеме доходов бюджета области доля безвозмездных поступлений в первом квартале 2018 года составила 18,8%, что ниже показателя соответствующего периода 2017 года на 3,4 процентного пункта.

В целом уровень безвозмездных поступлений в первом квартале 2018 года ниже уровня поступлений первого квартала 2017 года на 20,9%, или на 677 801,8 тыс. рублей (значительная доля в уменьшении объема безвозмездных поступлений приходится на разницу по доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-602 726,6 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления из федерального бюджета на 01.04.2018 составили 2 325 725,4 тыс. рублей, к уровню поступлений соответствующего периода прошлого года составили 94,6%, т.е. меньше на 131 575,6 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения объемов дотаций на 176 900,1 тыс. рублей (на 22,4%) и субвенций на 28 927,6 тыс. рублей (на 1,9%); а также за счет увеличения объема субсидий на 40 947,0 тыс. рублей (на 35%) и иных межбюджетных трансфертов на 33 305,1 тыс. рублей (в 10 раз).

Следует отметить, что в связи с предоставлением в 2018 году бюджету области из федерального бюджета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъекта Российской Федерации, во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 30.12.2017 №1701⁸ заключено соглашение с Минфином России от 06.02.2018 №01-01-06/06-25 «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Тульской области».

В соответствии с указанным соглашением на Тульскую область возложен ряд обязательств, в том числе:

– меры, направленные на снижение уровня дотационности Тульской области и увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Тульской области (оценка эффективности налоговых льгот и пониженных ставок; разработка, уточнение и реализация плана по устранению неэффективных налоговых льгот и пониженных ставок; обеспечение определенного уровня роста налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Тульской области; достижение установленных в соглашении уровней ряда показателей экономического развития; предоставление в Минфин России информации о параметрах бюджета области на 2019-2021 годы, проектов законов о внесении изменений в бюджет области на 2018-2020 годы, проектов нормативных правовых актов о внесении изменений в основные направления долговой политики на 2018-2020 годы, проектов нормативных правовых актов, направленных на установление или увеличение расходов на исполнение публичных нормативных обязательств Тульской области);

– меры, связанные с достижением целевых показателей повышения оплаты труда работников бюджетной сферы, с установлением расходных обязательств Тульской области, с доходным потенциалом и оптимизацией расходов бюджета области, с нормативами формирования расходов на содержание органов государственной власти.

Указанное соглашение также предусматривает ежеквартальную отчетность в Минфин России, а также ответственность за невыполнение принятых на себя обязательств, в том числе снижение в 2019 году объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности для бюджета области.

Письмом от 19.04.2018 №55-к-1/576 в Минфин России направлена отчетность о выполнении соглашения по состоянию на 01.04.2018.

⁸ Постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2017 №1701 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации».

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

Расходы консолидированного бюджета Тульской области на 01.04.2018 составили 16 671 855,4 тыс. рублей, к уровню первого квартала 2017 года расходы консолидированного бюджета области составили 103,2%.

Бюджет области по расходам по состоянию 01.04.2018 исполнен в объеме 13 068 434,3 тыс. рублей, или 18% к годовым бюджетным назначениям. К уровню первого квартала 2017 года расходы бюджета области составили 103,4%.

Исполнение расходов бюджета области за первые кварталы 2017-2018 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлено в следующей таблице.

Раздел бюджетной классификации расходов бюджетов РФ	Исполнено в 1 квартале 2017 года, тыс. рублей	Утверждено в Законе о бюджете области на 2018 год, тыс. рублей	Исполнено в 1 квартале 2018 года, тыс. рублей	Процент исполнения	
				к показателям Закона	к факту 1 квартала 2017 года
1	2	3	4	гр.4/гр.3*100	гр.4/гр.2*100
0100 «Общегосударственные вопросы»	402 398,1	2 678 446,6	536 224,6	20,0	133,3
0200 «Национальная оборона»	11 718,9	63 612,3	13 249,2	20,8	113,1
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	87 872,8	815 720,6	113 474,7	13,9	129,1
0400 «Национальная экономика»	1 020 214,2	10 974 342,4	1 029 462,4	9,4	100,9
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	654 314,3	1 462 382,8	20 827,2	1,4	3,2
0600 «Охрана окружающей среды»	27 087,6	529 081,2	27 815,0	5,3	102,7
0700 «Образование»	3 422 062,0	19 069 596,6	3 660 464,5	19,2	107,0
0800 «Культура, кинематография»	167 111,8	1 336 017,8	204 190,1	15,3	122,2
0900 «Здравоохранение»	1 017 974,0	7 691 923,3	1 264 368,2	16,4	124,2
1000 «Социальная политика»	5 138 922,7	24 001 785,0	5 367 847,3	22,4	104,5
1100 «Физическая культура и спорт»	60 914,4	488 024,3	139 346,2	28,6	228,8
1200 «Средства массовой информации»	34 623,7	185 339,3	32 851,7	17,7	94,9
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	174 337,4	870 958,8	215 153,1	24,7	123,4
1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»	421 433,4	2 317 079,0	443 160,1	19,1	105,2
ИТОГО	12 640 985,3	72 484 310,0	13 068 434,3	18,0	103,4

Из 14 разделов классификации расходов по 7 разделам расходы исполнены ниже общего уровня исполнения расходов (18%):

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	– 13,9%;
0400 «Национальная экономика»	– 9,4%;
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	– 1,4%;
0600 «Охрана окружающей среды»	– 5,3%;
0800 «Культура, кинематография»	– 15,3%;
0900 «Здравоохранение»	– 16,4%;
1200 «Средства массовой информации»	– 17,7%.

По 7 подразделам расходы бюджета области за первый квартал 2018 года исполнены менее, чем на 10% от годовых бюджетных назначений:

0311 «Миграционная политика»	– 5,3%;
0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»	– 8,1%
0401 «Общеэкономические вопросы»	– 9,3%;

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	– 7,4%;
0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	– 4,4%;
0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»	– 0,4%;
1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»	– 4,6%.

В первом квартале 2018 года не осуществлялись расходы по следующим подразделам:

- 0110 «Фундаментальные исследования» (годовой объем бюджетных ассигнований составляет 8 500,0 тыс. рублей);
- 0111 «Резервные фонды» (98 396,4 тыс. рублей);
- 0112 «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов» (800,0 тыс. рублей);
- 0406 «Водное хозяйство» (15 613,7 тыс. рублей);
- 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» (4 800,0 тыс. рублей);
- 0501 «Жилищное хозяйство» (540 000,0 тыс. рублей);
- 0502 «Коммунальное хозяйство» (276 150,6 тыс. рублей);
- 0503 «Благоустройство» (477 246,7 тыс. рублей);
- 0604 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» (68,7 тыс. рублей);
- 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» (2 201,4 тыс. рублей);
- 1202 «Периодическая печать и издательства» (1 509,0 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объем осуществленных расходов за отчетный период больше на 427 449,0 тыс. рублей, или на 3,4%. Увеличение расходов отмечается по двенадцати из четырнадцати разделов бюджетной классификации расходов, наиболее значительное увеличение отмечается по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (в 2,3 раза, или на 78 431,8 тыс. рублей).

По двум разделам отмечается уменьшение расходов к уровню соответствующего периода прошлого года, в том числе: по разделу 1200 «Средства массовой информации» (на 5,1%, или на 1 772,0 тыс. рублей); по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 96,8%, или на 633 487,1 тыс. рублей).

Анализ расходов бюджета области, осуществленных в первом квартале 2018 года, по разделам и подразделам классификации расходов представлен в приложении к настоящему заключению.

Использование бюджетных ассигнований, предусмотренных за счет средств федерального бюджета

Сумма бюджетных ассигнований бюджета области, предусмотренных за счет средств федерального бюджета и утвержденных Законом о бюджете области на 2018 год, составляет 11 123 727,9 тыс. рублей. В первом квартале 2018 года указанные расходы исполнены в объеме 1 712 870,5 тыс. рублей, что составило 15,4% от объема предусмотренных бюджетных ассигнований.

Сведения об исполнении расходов за счет средств федерального бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлены в таблице⁹.

ГРБС		Утверждено Законом о бюджете области на 2018 год, тыс. рублей	Исполнено за 1 квартал 2018 года, тыс. рублей	Процент исполнения, гр.4/ гр.3
Наименование	Код ГРБС			
1	2	3	4	5
Правительство Тульской области	802	14 997,2	2 615,5	17,4
Министерство природных ресурсов и экологии Тульской области	803	152 825,9	20 544,7	13,4
Министерство здравоохранения Тульской области	804	818 326,8	40 560,0	5,0
Министерство культуры Тульской области	806	185 308,7	983,3	0,5
Министерство образования Тульской области	808	363 648,8	10 403,6	2,9
Министерство сельского хозяйства Тульской области	809	966 340,8	95 110,8	9,8
Министерство финансов Тульской области	810	19 849,1	5 070,7	25,5
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области	811	911 071,7	0,0	0,0
Министерство молодежной политики Тульской области	812	934,9	210,7	22,5
Комитет Тульской области по печати и массовым коммуникациям	814	400,0	0,0	0,0
Комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку	815	44 516,0	0,0	0,0
Министерство труда и социальной защиты Тульской области	825	6 742 512,7	1 493 980,4	22,2
Комитет Тульской области по спорту	826	17 379,6	0,0	0,0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области	827	741 436,7	20 508,4	2,8
Комитет Тульской области по делам записи актов гражданского состояния	829	126 534,7	21 178,7	16,7
Комитет Тульской области по охоте и рыболовству	834	10 275,5	1 703,7	16,6
Министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области	839	7 368,8	0,0	0,0
ВСЕГО		11 123 727,9	1 712 870,5	15,4

Как видно из представленной таблицы, в первом квартале расходы за счет средств федерального бюджета осуществляли 12 ГРБС из 17, не осуществляли расходы следующие ГРБС:

министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области,
комитет Тульской области по печати и массовым коммуникациям,
комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку,
комитет Тульской области по спорту,
министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области.

⁹ Анализ осуществлен на основании Отчета об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом по состоянию на 01.04.2018 (форма по ОКУД 0503324).

Использование бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным районам (городским округам) Тульской области

Согласно информации об общем объеме предоставленных межбюджетных трансфертов¹⁰, в отчетном периоде в бюджеты муниципальных районов (городских округов) в форме межбюджетных трансфертов направлено 3 148 348,6 тыс. рублей, что составляет 15,6% от общего объема межбюджетных трансфертов, утвержденного статьей 18 Закона о бюджете области на 2018 год (20 235 030,8 тыс. рублей), в том числе в форме:

дотаций – 411 877,6 тыс. рублей, или 25,1% годовых плановых назначений (1 642 189,4 тыс. рублей);

субсидий – 16 847,4 тыс. рублей, или 0,5% годовых плановых назначений (3 212 227,4 тыс. рублей);

субвенций – 2 719 579,6 тыс. рублей, или 19,8% годовых плановых назначений (13 755 901,3 тыс. рублей);

иных межбюджетных трансфертов – 44,0 тыс. рублей, или 0,003% годовых плановых назначений (1 624 712,7 тыс. рублей).

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области

Статьей 8 Закона о бюджете области на 2018 год утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области на 2018 год в сумме 4 990 270,1 тыс. рублей.

В первом квартале 2018 года поступления по доходам, в пределах которых формируются бюджетные ассигнования дорожного фонда Тульской области, составили 742 370,3 тыс. рублей, или 14,9% утвержденного объема бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда за первый квартал 2018 года использованы в сумме 369 891,1 тыс. рублей (7,4% от годовых плановых назначений и 49,8% от доходов, в пределах которых формируются бюджетные ассигнования дорожного фонда), в том числе направлено:

на предоставление субсидий бюджетному учреждению «Тулаавтодор» и автономному учреждению «Проектная контора» на финансовое обеспечение государственного задания – 324 072,0 тыс. рублей (выполнение работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения);

на реализацию мероприятий по развитию системы организации движения транспортных средств и пешеходов и повышению безопасности дорожных условий в рамках реализации государственной программы Тульской области «Повышение общественной безопасности населения в Тульской области» – 14 263,0 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности государственного казенного учреждения «Тулаупрадор» – 15 228,0 тыс. рублей;

¹⁰ Приложение 8 к письму правительства Тульской области от 28.04.2018 №55-к-6/642.

на предоставление субсидий бюджетному учреждению «Тулаавтодор» на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства – 16 328,1 тыс. рублей.

Анализ информации о финансировании государственных программ Тульской области

Согласно информации о финансировании государственных программ Тульской области (приложение 4 к письму правительства Тульской области от 28.04.2018 №55-к-6/642) в отчетном периоде на финансирование государственных программ Тульской области направлено 12 714 522,0 тыс. рублей, или 18,2% годовых плановых назначений (69 725 837,9 тыс. рублей). Информация о финансировании государственных программ Тульской области представлена в следующей таблице.

Наименование государственной программы Тульской области		Бюджетные ассигнования на 2018 год, тыс. рублей	Исполнено на 01.04.2018, тыс. рублей	Исполнение, %
01	«Развитие здравоохранения Тульской области»	13 909 893,5	2 829 129,3	20,3
02	«Развитие образования Тульской области»	18 267 155,8	3 553 890,1	19,5
03	«Развитие культуры и туризма Тульской области»	1 718 088,9	292 605,9	17,0
04	«Развитие физической культуры и спорта в Тульской области»	576 495,3	161 802,2	28,1
05	«Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области»	12 307 290,3	2 795 075,9	22,7
06	«Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области»	5 078 016,4	955 191,4	18,8
07	«Содействие занятости населения Тульской области»	674 108,8	82 212,9	12,2
08	«Развитие сельского хозяйства Тульской области»	2 269 669,0	222 698,9	9,8
09	«Охрана окружающей среды Тульской области»	561 947,9	32 082,2	5,7
10	Государственная программа Тульской области «Развитие лесного хозяйства Тульской области»	129 474,0	24 917,8	19,2
11	«Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области»	1 385 066,2	154 537,3	11,2
12	«Энергоэффективность Тульской области»	3 590,8	0,0	0,0
13	«Развитие транспортной системы Тульской области и повышение безопасности дорожного движения»	1 173 368,9	228 303,2	19,5
14	«Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области»	4 615 717,6	355 628,1	7,7
15	«Улучшение инвестиционного климата Тульской области»	897 144,0	0,0	0,0
16	«Развитие промышленности в Тульской области»	106 963,2	2 358,1	2,2
17	«Развитие малого и среднего предпринимательства в Тульской области»	250 234,7	7 119,7	2,8
18	«Управление государственными финансами Тульской области»	2 841 101,9	685 675,4	24,1
19	«Информационное общество Тульской области»	933 952,3	128 367,8	13,7
20	«Реализация государственной национальной политики и развитие местного самоуправления в Тульской области»	35 106,0	10 086,1	28,7
21	«Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	607 542,4	80 381,0	13,2
22	«Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Тульской области»	225 828,1	36 780,8	16,3
23	«Информационная политика в Тульской области»	180 330,3	32 664,3	18,1
24	«Повышение общественной безопасности населения в Тульской области»	195 227,8	22 780,0	11,7
25	«Доступная среда»	79 259,8	4 280,2	5,4

Наименование государственной программы Тульской области		Бюджетные ассигнования на 2018 год, тыс. рублей	Исполнено на 01.04.2018, тыс. рублей	Исполнение, %
26	«Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Тульской области»	15 000,0	0,0	0,0
27	«Оказание содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом»	55 324,8	2 938,8	5,3
28	«Развитие молодежной политики в Тульской области»	84 871,9	13 014,6	15,3
29	«Формирование современной городской среды в Тульской области на 2018-2024 годы»	493 067,3	0,0	0,0
30	«Модернизация и обновление специализированной техники в Тульской области»	55 000,0	0,0	0,0
ИТОГО		69 725 837,9	12 714 522,0	18,2

Выше общего уровня (18,2%) осуществлено финансирование 9 государственных программ Тульской области. Наиболее значительное превышение общего уровня отмечается по государственным программам «Реализация государственной национальной политики и развитие местного самоуправления в Тульской области» (28,7%), «Развитие физической культуры и спорта в Тульской области» (28,1%), «Управление государственными финансами Тульской области» (24,1%) и «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области» (22,7%).

Ниже общего уровня осуществлено финансирование 16 государственных программ Тульской области.

Не осуществлялось финансирование пяти государственных программ Тульской области: «Энергоэффективность Тульской области», «Улучшение инвестиционного климата Тульской области», «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Тульской области», «Формирование современной городской среды в Тульской области на 2018-2024 годы» и «Модернизация и обновление специализированной техники в Тульской области».

Анализ информации о численности государственных гражданских служащих области, работников государственных учреждений области и фактических затрат на их денежное содержание

Согласно информации о численности государственных гражданских служащих области и работников государственных учреждений области с указанием фактических затрат на их денежное содержание (приложения 3 и 11 к письму правительства Тульской области от 28.04.2018 №55-к-6/642), на 01.04.2018 штатная численность государственных гражданских служащих области и работников государственных учреждений области составила 78 038,58 единиц (1 092,00 и 76 946,58 единиц соответственно); фактически сложившаяся численность составила 53 508 человек (1 061 и 52 447 человек), или 68,6% от штатной численности (по государственным гражданским служащим – 97,2%, по работникам учреждений – 68,2%) и 98,6% фактической численности по состоянию на 01.04.2017.

Фактические затраты на денежное содержание государственных гражданских служащих и работников государственных учреждений области за первый квартал 2018 года составили 1 959 289,0 тыс. рублей (155 325,0 тыс. рублей и 1 803 964,0 тыс. рублей соответственно), относительно соответствующего периода прошлого года данные расходы увеличились на 121 261,7 тыс. рублей (на 6,6%). Следует отметить, что в представленной информации фактические затраты на денежное содержание не включают расходы учреждений, являющихся медицинскими организациями, за счет средств, полученных в рамках обязательного медицинского страхования.

Согласно представленной информации, по состоянию на 01.04.2018 количество государственных учреждений области, финансируемых из бюджета области, составляет 221, в том числе:

казенных – 48;
бюджетных – 157;
автономных – 16.

В первом квартале 2018 года изменение типов учреждений не осуществлялось (в том числе создание, ликвидация).

По состоянию на 01.01.2018 (в соответствии с формой 0503169 в составе годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета области за 2017 год) количество государственных учреждений области, финансируемых из бюджета области, – 221, в том числе:

казенных учреждений – 44;
бюджетных – 161;
автономных – 16.

Таким образом, в приложении 11 к письму правительства Тульской области от 28.04.2018 №55-к-6/642 информация в разрезе типов учреждений (казенные, бюджетные) отражена неверно.

Анализ структуры просроченной кредиторской задолженности бюджета Тульской области

Согласно приложению 6 к письму правительства Тульской области от 28.04.2018 №55-к-6/642, просроченная кредиторская задолженность бюджета Тульской области на 01.04.2018 отсутствует.

Анализ информации об изменении объема задолженности по бюджетным кредитам, бюджетным ссудам, выданным из бюджета Тульской области юридическим лицам, по состоянию на 01.04.2018

Согласно приложению 12 к письму правительства Тульской области от 28.04.2018 № 55-к-6/642, на начало 2018 года остаток непогашенной задолженности юридических лиц (по основному долгу) составлял 215 425,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2018 указанная задолженность перед бюджетом области составила 215 011,3 тыс. рублей, т.е. уменьшилась на 414,6 тыс. рублей, в том числе за счет:

– списания сельскохозяйственным организациям задолженности по бюджетной ссуде, предоставленной под товарный кредит на поставку горюче-

смазочных материалов в 1995 году, – на 87,5 тыс. рублей (трем юридическим лицам в связи с их ликвидацией);

– списания задолженности сельскохозяйственных организаций всех организационно-правовых форм и других организаций потребительской кооперации по централизованным кредитам, выданным в 1992-1994 годах, – на 327,1 тыс. рублей (двум крестьянским фермерским хозяйствам в связи с их ликвидацией).

Списание осуществлено в соответствии со статьей 23 Закона о бюджете области на 2018 год «Признание задолженности перед бюджетом области безнадежной к взысканию и ее списание», с постановлением правительства Тульской области от 20.01.2012 №19 «Об утверждении правил списания безнадежной к взысканию задолженности юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) перед бюджетом Тульской области по средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам» (в редакции от 26.07.2016), на основании Приказа министерства финансов Тульской области от 01.02.2018 №17 «О списании задолженности перед бюджетом Тульской области средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам».

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

По итогам первого квартала 2018 года бюджет области исполнен с профицитом в размере 516 391,0 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета области в отчетном периоде представлены в следующей таблице (в тыс. рублей).

Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0
<i>Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	<i>500 000,0</i>
<i>Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации</i>	<i>(-)500 000,0</i>
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	1 000 000,0
<i>Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>1 000 000,0</i>
<i>Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>0,0</i>
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	(-)2 657 855,2
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	141 464,2
<i>Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>141 464,2</i>
<i>Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>0,0</i>
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	1 000 000,0
<i>Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах субъектов Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации</i>	<i>1 000 000,0</i>
ВСЕГО источников финансирования дефицита бюджета области	(-)516 391,0

Остатки средств на едином счете бюджета области по состоянию на 01.04.2018 по сравнению с остатками на 01.01.2018 увеличились на 2 657 855,2 тыс. рублей, или в 2,5 раза, и составили 4 489 756,1 тыс. рублей, в том числе:

собственные средства – 4 422 266,5 тыс. рублей (98,5% общей суммы остатков);

средства государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ – 25 293,9 тыс. рублей (0,6%);

средства федерального бюджета – 42 195,7 тыс. рублей (0,9%).

Средства Резервного фонда Тульской области, сформированного в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета области на 2018 год, не использовались.

СОСТОЯНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ДОЛГА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

В первом квартале 2018 года министерством финансов Тульской области привлечены кредиты кредитных организаций на сумму 500 000, тыс. рублей (по государственному контракту 2017 года); погашены кредиты кредитных организаций на сумму 500 000, тыс. рублей (по государственному контракту 2016 года), а также привлечен бюджетный кредит на сумму 1 000 000,0 тыс. рублей, погашение которого в отчетном периоде не осуществлялось. Запланированное на 2018 год в сумме 1 250 000,0 тыс. рублей погашение государственных ценных бумаг не осуществлялось.

Таким образом, объем государственного долга Тульской области за первый квартал 2018 года увеличился на 1 000 000,0 тыс. рублей и составил 19 676 396,0 тыс. рублей, в том числе:

по кредитам коммерческих банков – 6 200 000,0 тыс. рублей;

по бюджетным кредитам – 10 726 396,0 тыс. рублей;

по государственным ценным бумагам – 2 750 000,0 тыс. рублей.

Объем государственного долга Тульской области на 01.04.2018 составил 66,3% предельного объема государственного долга области, установленного на 2018 год статьей 24 Закона о бюджете области на 2018 год (29 695 954,8 тыс. рублей).

Согласно информации министерства финансов Тульской области (приложение 13 к письму правительства Тульской области от 28.04.2018 №55-к-6/642), соглашения с Минфином России о реструктуризации бюджетных кредитов в первом квартале 2018 года не заключались.

Расходы бюджета области на обслуживание внутреннего государственного долга Тульской области за первый квартал 2018 года осуществлены на сумму 215 153,1 тыс. рублей, что составляет 24,7% к годовым бюджетным назначениям (870 958,8 тыс. рублей) и 123,4% к аналогичному показателю соответствующего периода 2017 года.

ВЫВОДЫ:

1. Законом Тульской области от 18.12.2017 №98-ЗТО «О бюджете Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции Закона Тульской области от 27.04.2018 №23-ЗТО доходы бюджета области утверждены в сумме 68 073 725,6 тыс. рублей, расходы – в сумме 72 484 310,0 тыс. рублей, дефицит бюджета области установлен в сумме 4 410 584,4 тыс. рублей (8,2% к объему доходов бюджета области без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

2. Согласно Отчету, бюджет области в первом квартале 2018 года исполнен по доходам в сумме 13 584 825,3 тыс. рублей (20% от объема доходов, утвержденного на 2018 год), по расходам в сумме 13 068 434,3 тыс. рублей (18% от годовых бюджетных назначений). По состоянию на 01.04.2018 превышение доходов над расходами составило 516 391,0 тыс. рублей.

3. В первом квартале 2018 года в доходы бюджета области поступило налоговых и неналоговых доходов в объеме 11 025 390,8 тыс. рублей, или 20,4% к прогнозу поступлений 2018 года. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета области составила 81,2% (увеличилась к уровню соответствующего периода прошлого года на 3,4 процентного пункта).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления налоговых и неналоговых доходов уменьшились на 326 236,5 тыс. рублей, или на 2,9%, в основном за счет уменьшения поступлений: по налогу на прибыль организаций (меньше к уровню соответствующего периода 2017 года на 439 756,2 тыс. рублей, или на 9,4%), по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (на 252 033,5 тыс. рублей, или на 14,1%), по налогам на имущество (на 62 853,8 тыс. рублей, или на 6,3%), а также с учетом увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц (на 438 368,3 тыс. рублей, или на 13,1%).

В объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета области доля бюджетообразующих налогов (налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) составила 86,5%.

4. Объем безвозмездных поступлений в бюджет области в первом квартале 2018 года составил 2 559 434,5 тыс. рублей, или 18,1% к показателю, утвержденному Законом о бюджете области на 2018 год, и 79,1% к уровню соответствующего периода прошлого года (меньше на 677 801,8 тыс. рублей).

Из федерального бюджета в бюджет области поступили средства в сумме 2 325 725,4 тыс. рублей, что меньше, чем за аналогичный период 2017 года на 131 575,6 тыс. рублей (на 5,4%). Уменьшился объем дотаций на 176 900,1 тыс. рублей (на 22,4%), субвенций – на 28 927,6 тыс. рублей (на 1,9%); увеличился объем субсидий и иных межбюджетных трансфертов – на 40 947,0 тыс. рублей (на 35%) и на 33 305,1 тыс. рублей (в 10 раз) соответственно.

В связи с предоставлением в 2018 году бюджету области из федерального бюджета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъекта Российской Федерации, во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 30.12.2017 №1701 в первом квартале 2018 года заключено соглашение с Минфином России от 06.02.2018 №01-01-06/06-25 «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Тульской области», предусматривающее ряд требований и условий, а также меры ответственности за их несоблюдение.

5. Расходы бюджета области на 01.04.2018 составили 13 068 434,3 тыс. рублей, или 18% к годовым бюджетным назначениям, 103,4% к соответствующему периоду прошлого года (больше на 427 449,0 тыс. рублей). Увеличение расходов отмечается по двенадцати разделам из четырнадцати бюджетной классификации расходов, наиболее значительное увеличение отмечается по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (в 2,3 раза, или на 78 431,8 тыс. рублей).

Расходы, исполненные за счет средств федерального бюджета, в первом квартале 2018 года составили 1 712 870,5 тыс. рублей, или 15,4% от общего объема ассигнований, предусмотренных Законом о бюджете области на 2018 год за счет средств федерального бюджета.

6. В отчетном периоде 2018 года в бюджеты муниципальных районов (городских округов) направлено 3 148 348,6 тыс. рублей, что составляет 15,6% от общего объема межбюджетных трансфертов, утвержденного на 2018 год, в том числе в форме: дотаций – 411 877,6 тыс. рублей, или 25,1% от плановых назначений; субсидий – 16 847,4 тыс. рублей, или 0,5%; субвенций – 2 719 579,6 тыс. рублей, или 19,8%; иных межбюджетных трансфертов – 44,0 тыс. рублей, или 0,003%.

7. Бюджетные ассигнования дорожного фонда Тульской области по состоянию на 01.04.2018 использованы в сумме 369 891,1 тыс. рублей (7,4% от плановых назначений и 49,8% от доходов, в пределах которых формируются бюджетные ассигнования дорожного фонда), из которых 87,6% направлено на предоставление субсидий бюджетному учреждению «Тулаавтодор» и автономному учреждению «Проектная контора» на финансовое обеспечение государственного задания.

8. За первый квартал 2018 года на реализацию государственных программ Тульской области (действует 30 государственных программ) направлено 12 714 522,0 тыс. рублей, что составляет 18,2% от годовых плановых назначений. Наибольшее использование бюджетных ассигнований отмечается по следующим государственным программам: «Реализация государственной национальной политики и развитие местного самоуправления в Тульской области» (28,7%), «Развитие физической культуры и спорта в Тульской области» (28,1%), «Управление государственными финансами Тульской области» (24,1%) и «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области» (22,7%).

В отчетном периоде не осуществлялось финансирование пяти государственных программ Тульской области: «Энергоэффективность Тульской области», «Улучшение инвестиционного климата Тульской области», «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Тульской области», «Формирование современной городской среды в Тульской области на 2018-2024 годы» и «Модернизация и обновление специализированной техники в Тульской области».

9. На 01.04.2018 штатная численность государственных гражданских служащих области и работников государственных учреждений области составила 78 038,58 единиц. Фактическая численность составила 53 508 человек, или 68,6% от штатной численности и 98,6% от фактической численности по состоянию на 01.04.2017.

Фактические затраты на денежное содержание указанных лиц за первый квартал 2018 года составили 1 959 289,0 тыс. рублей, относительно затрат соответствующего периода прошлого года – выше на 121 261,7 тыс. рублей (на 6,6%).

В приложении 11 к письму правительства Тульской области от 28.04.2018 №55-к-6/642 неверно представлена информация в разрезе типов учреждений (казенные, бюджетные).

10. В первом квартале 2018 года привлечены и погашены кредиты кредитных организаций на сумму 500 000,0 тыс. рублей, а также привлечены бюджетные кредиты на сумму 1 000 000,0 тыс. рублей, погашение которых в отчетном периоде не осуществлялось. Запланированное в сумме 1 250 000,0 тыс. рублей погашение государственных ценных бумаг не осуществлялось.

Объем государственного долга Тульской области за первый квартал 2018 года увеличился на 1 000 000,0 тыс. рублей и составил 19 676 396,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета области на обслуживание государственного внутреннего долга Тульской области на 01.04.2018 исполнены в сумме 215 153,1 тыс. рублей, или 24,7% к годовым бюджетным назначениям.

11. Объем исполненных муниципальными образованиями обязательств по возврату бюджетных кредитов, выданных из бюджета области, на 01.04.2018 составил 141 464,2 тыс. рублей.

12. Остатки средств на едином счете бюджета области по состоянию на 01.04.2018 составили 4 489 756,1 тыс. рублей, из них собственные средства составили 4 422 266,5 тыс. рублей (98,5% общей суммы остатков); средства государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ – 25 293,9 тыс. рублей; средства федерального бюджета – 42 195,7 тыс. рублей.

Председатель счетной палаты
Тульской области

П.И. Кошельников

Анализ осуществления расходов бюджета Тульской области по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации в первом квартале 2018 года

Раздел / подраздел		Исполнено на 01.04.2017, тыс. рублей	Утвержденный объем бюджетных ассигнований (Закон в ред. от 27.04.2018), тыс. рублей	Исполнено на 01.04.2018, тыс. рублей	Процент исполнения	
Наименование	Код				к показателям Закона о бюджете области на 2018 год	к фактическому исполнению за 1 квартал 2017 года
Общегосударственные вопросы	01 00	402 398,1	2 678 446,6	536 224,6	20,0	133,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01 02	1 594,1	7 322,9	1 334,8	18,2	83,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01 03	44 396,6	222 684,6	39 364,9	17,7	88,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01 04	70 044,2	321 069,3	67 743,1	21,1	96,7
Судебная система	01 05	31 645,5	166 603,3	32 239,9	19,4	101,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01 06	27 631,1	121 576,4	26 978,0	22,2	97,6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01 07	14 279,4	70 049,1	13 972,3	19,9	97,8
Фундаментальные исследования	01 10	0,0	8 500,0	0,0	0,0	-
Резервные фонды	01 11	0,0	98 396,4	0,0	0,0	-
Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	01 12	0,0	800,0	0,0	0,0	-
Другие общегосударственные вопросы	01 13	212 807,2	1 661 444,6	354 591,6	21,3	166,6
Национальная оборона	02 00	11 718,9	63 612,3	13 249,2	20,8	113,1
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02 03	3 768,1	16 283,1	4 070,8	25,0	108,0
Мобилизационная подготовка экономики	02 04	7 950,8	47 329,2	9 178,4	19,4	115,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	87 872,8	815 720,6	113 474,7	13,9	129,1
Органы юстиции	03 04	18 591,7	126 534,7	22 727,2	18,0	122,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03 09	26 361,4	284 146,0	29 817,5	10,5	113,1
Обеспечение пожарной безопасности	03 10	42 914,4	245 323,5	49 513,2	20,2	115,4
Миграционная политика	03 11	0,0	55 324,8	2 938,8	5,3	-
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03 14	5,3	104 391,6	8 478,0	8,1	159 962,3
Национальная экономика	04 00	1 020 214,2	10 974 342,4	1 029 462,4	9,4	100,9
Общэкономические вопросы	04 01	37 543,7	402 978,2	37 554,6	9,3	100,0
Топливо-энергетический комплекс	04 02	0,0	0,0	0,0	-	-
Сельское хозяйство и рыболовство	04 05	107 565,3	1 925 469,5	225 431,4	11,7	209,6
Водное хозяйство	04 06	0,0	15 613,7	0,0	0,0	-
Лесное хозяйство	04 07	29 090,2	129 549,0	24 917,8	19,2	85,7
Транспорт	04 08	218 172,6	1 173 368,9	228 303,2	19,5	104,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	477 904,9	4 990 270,1	369 891,1	7,4	77,4
Связь и информатика	04 10	79 430,2	670 935,2	69 530,2	10,4	87,5
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04 11	0,0	4 800,0	0,0	0,0	-
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	70 507,3	1 661 357,8	73 834,1	4,4	104,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	654 314,3	1 462 382,8	20 827,2	1,4	3,2
Жилищное хозяйство	05 01	627 532,8	540 000,0	0,0	0,0	0,0
Коммунальное хозяйство	05 02	5 379,3	276 150,6	0,0	0,0	0,0
Благоустройство	05 03	0,0	477 246,7	0,0	0,0	-
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05 05	21 402,2	168 985,5	20 827,2	12,3	97,3
Охрана окружающей среды	06 00	27 087,6	529 081,2	27 815,0	5,3	102,7
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06 03	25 162,6	118 455,7	26 111,3	22,0	103,8
Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды	06 04	0,0	68,7	0,0	0,0	-
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06 05	1 925,0	410 556,8	1 703,7	0,4	88,5
Образование	07 00	3 422 062,0	19 069 596,6	3 660 464,5	19,2	107,0
Дошкольное образование	07 01	829 942,0	5 372 469,4	932 226,8	17,4	112,3
Общее образование	07 02	1 745 566,1	9 425 696,9	1 903 854,9	20,2	109,1
Дополнительное образование детей	07 03	111 212,9	649 606,5	77 108,2	11,9	69,3
Среднее профессиональное образование	07 04	571 896,4	2 737 304,7	624 036,6	22,8	109,1

Раздел / подраздел			Исполнено на 01.04.2017, тыс. рублей	Утвержденный объем бюджетных ассигнований (Закон в ред. от 27.04.2018), тыс. рублей	Исполнено на 01.04.2018, тыс. рублей	Процент исполнения	
Наименование	Код					к показателям Закона о бюджете области на 2018 год	к фактическому исполнению за 1 квартал 2017 года
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	22 151,6	125 428,7	23 919,5	19,1	108,0
Молодежная политика	07	07	102 448,6	563 933,1	63 833,5	11,3	62,3
Другие вопросы в области образования	07	09	38 844,4	195 157,3	35 485,0	18,2	91,4
Культура, кинематография	08	00	167 111,8	1 336 017,8	204 190,1	15,3	122,2
Культура	08	01	160 436,3	1 294 995,2	198 042,3	15,3	123,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	6 675,5	41 022,6	6 147,8	15,0	92,1
Здравоохранение	09	00	1 017 974,0	7 691 923,3	1 264 368,2	16,4	124,2
Стационарная медицинская помощь	09	01	417 761,2	3 099 685,5	495 461,7	16,0	118,6
Амбулаторная помощь	09	02	285 548,9	3 079 084,2	522 042,5	17,0	182,8
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	09	03	11 255,5	79 337,3	12 363,7	15,6	109,8
Скорая медицинская помощь	09	04	4 155,3	100 058,6	10 416,9	10,4	250,7
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	28 489,1	224 685,8	29 220,0	13,0	102,6
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	20 418,5	149 839,7	22 947,2	15,3	112,4
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	09	07	0,0	2 201,4	0,0	0,0	-
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	250 345,5	957 030,8	171 916,2	18,0	68,7
Социальная политика	10	00	5 138 922,7	24 001 785,0	5 367 847,3	22,4	104,5
Пенсионное обеспечение	10	01	32 524,8	152 800,5	35 629,3	23,3	109,5
Социальное обслуживание населения	10	02	488 748,2	3 398 135,7	597 918,3	17,6	122,3
Социальное обеспечение населения	10	03	4 078 041,8	17 315 521,4	4 156 208,5	24,0	101,9
Охрана семьи и детства	10	04	490 216,6	2 849 229,9	537 157,2	18,9	109,6
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	49 391,3	286 097,5	40 934,0	14,3	82,9
Физическая культура и спорт	11	00	60 914,4	488 024,3	139 346,2	28,6	228,8
Массовый спорт	11	02	3 524,6	47 558,3	48 248,1	101,5	1 368,9
Спорт высших достижений	11	03	55 137,4	429 178,9	88 681,2	20,7	160,8
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	2 252,4	11 287,1	2 416,9	21,4	107,3
Средства массовой информации	12	00	34 623,7	185 339,3	32 851,7	17,7	94,9
Телевидение и радиовещание	12	01	85,8	1 200,0	1 178,1	98,2	1 373,1
Периодическая печать и издательства	12	02	0,0	1 509,0	0,0	0,0	-
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	34 537,9	182 630,3	31 673,6	17,3	91,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	00	174 337,4	870 958,8	215 153,1	24,7	123,4
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	174 337,4	870 958,8	215 153,1	24,7	123,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	00	421 433,4	2 317 079,0	443 160,1	19,1	105,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	359 881,2	1 429 189,4	379 249,7	26,5	105,4
Иные дотации	14	02	31 269,6	213 000,0	32 627,9	15,3	104,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	30 282,6	674 889,6	31 282,5	4,6	103,3
ВСЕГО			12 640 985,3	72 484 310,0	13 068 434,3	18,0	103,4