



**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>

№ _____

На № _____ от _____

Председателю
Тульской областной Думы

С.А. Харитонову

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 первое полугодие 2018 года и подготовлено соответствующее заключение. Направляю Вам указанное заключение.

Приложение: Заключение и приложение к нему, всего на 37 л.

Председатель

П.И. Кошельников

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
счетной палаты Тульской области
на отчет об исполнении бюджета Тульской области
за первое полугодие 2018 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета Тульской области за первое полугодие 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».

Настоящее заключение подготовлено по результатам анализа материалов, представленных правительством Тульской области в счетную палату письмом от 31.07.2018 № 55-к-2/1308.

В составе отчета об исполнении бюджета Тульской области за первое полугодие 2018 года (далее – Отчет), представленного правительством Тульской области с соблюдением установленных статьей 29 Закона Тульской области от 09.06.2008 №1015-ЗТО срока и объема материалов и документов, прилагаемых к нему, имеются:

- копия постановления правительства Тульской области от 30.07.2018 №298 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тульской области за первое полугодие 2018 года»;

- пояснительная записка;

- 11 информационных форм по результатам исполнения бюджета Тульской области;

- копия отчета о ходе исполнения условий соглашения «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Тульской области» за первое полугодие 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 в бюджетную систему (форма №1-НМ), а также о задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам (форма №4-НМ) по состоянию на 01.07.2018; статистическая отчетность за первое полугодие 2018 года территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тульской области (далее – Туластат).

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 от 27.04.2018) (далее – Закон о бюджете области на 2018 год) установлены основные параметры бюджета на 2018 год: общий объем доходов бюджета области в сумме 68 073 725,6 тыс. рублей; общий объем расходов бюджета области в сумме 72 484 310,0 тыс. рублей; дефицит бюджета области в сумме 4 410 584,4 тыс. рублей.

АНАЛИЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2018 ГОДА

Анализ исполнения доходов консолидированного бюджета Тульской области и бюджета Тульской области проводился счетной палатой на основе анализа сложившегося социально-экономического положения Тульской области в 1 полугодии 2018 года.

Отдельные показатели социально-экономического развития Тульской области в динамике за 6 месяцев 2017 и 2018 года¹ представлены в таблице.

Наименование показателей	январь-июнь 2017г. в % к январю-июню 2016 г.	январь-июнь 2018 г. в % к январю-июню 2017 г.
Индекс промышленного производства	105,0	93,9
Продукция сельского хозяйства	140,0	107,6
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	82,1	82,9
Оборот розничной торговли	102,0	103,6
Объем платных услуг населению	99,5	101,5
Индекс потребительских цен	104,2	102,7
Реальные располагаемые денежные доходы (за период январь-май)	95,5	96,6
Среднемесячная реальная заработная плата в расчете на одного работника (за период январь-май)	102,8	106,6

В первом полугодии 2018 года по сведениям Туластат по отношению к уровню соответствующего периода 2017 года отмечается рост отдельных макроэкономических показателей: «Продукция сельского хозяйства» (на 7,6%), «Оборот розничной торговли» (на 3,6%), «Индекс потребительских цен» (на 2,7%), «Объем платных услуг населению» (на 1,5%).

Наряду с ростом отдельных макроэкономических показателей по состоянию на 01.07.2018 отмечается значительное снижение к уровню аналогичного периода 2017 года следующих показателей: «Строительство» – на 17,1%, «Индекс промышленного производства» – на 6,1%.

При увеличении к уровню соответствующего периода 2017 года показателя «Среднемесячная реальная заработная плата в расчете на одного работника» на 6,6%, показатель «Реальные располагаемые доходы» снизился на 3,4%.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

За первое полугодие 2018 года консолидированный бюджет Тульской области по доходам исполнен в сумме 39 862 508,1 тыс. рублей, что составляет 46,6% к прогнозируемому объему доходов бюджета на 2018 год.

Динамика поступлений доходов в консолидированный бюджет Тульской области в разрезе групп доходов за первое полугодие 2016–2018 годов представлена диаграммой.

¹ Здесь и далее использован материал Туластата – доклад «Социально-экономическое положение Тульской области за январь – июнь 2018 года».



Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Тульской области в первом полугодии 2018 года составили 33 960 787,9 тыс. рублей, или 47,9% от годового прогнозного показателя, безвозмездные поступления – 5 901 720,2 тыс. рублей, или 40,3% от годового показателя.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы консолидированного бюджета Тульской области увеличились на 2 489 818,7 тыс. рублей, или на 6,7% (в аналогичном периоде 2017 года доходы консолидированного бюджета Тульской области также составляли 106,7% к доходам 2016 года), в том числе: объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 1 874 401,8 тыс. рублей, или на 5,8%; объем безвозмездных поступлений увеличился на 615 416,9 тыс. рублей, или на 11,6%.

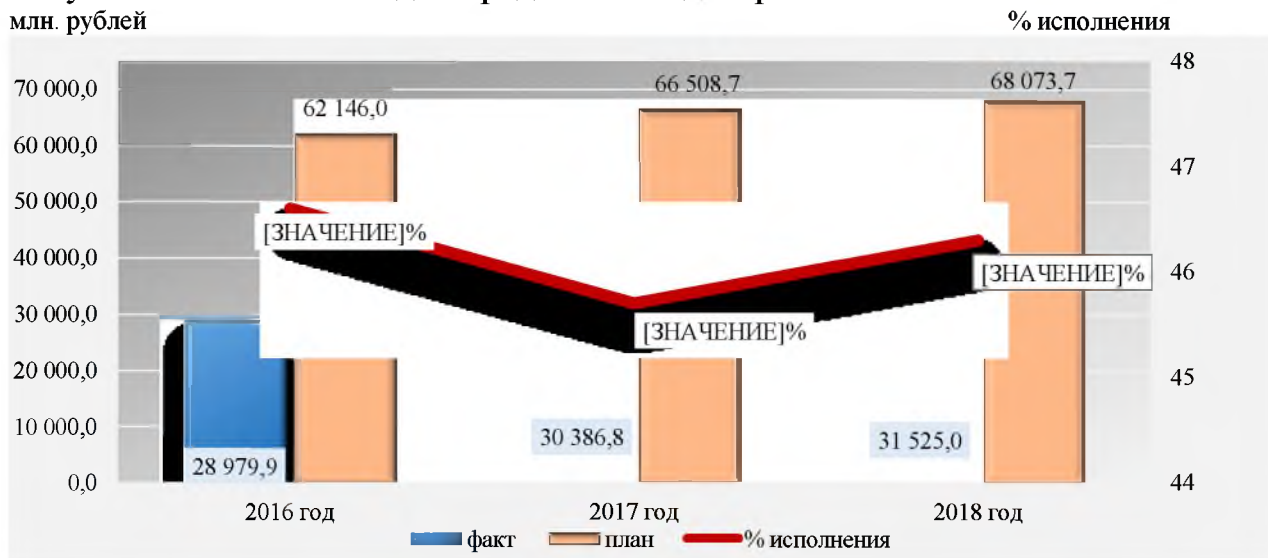
Структура доходов консолидированного бюджета Тульской области, сложившаяся за 6 месяцев 2017 – 2018 годов, представлена в таблице.

Наименование показателей	1 полугодие 2017 года, в %	1 полугодие 2018 года, в %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	85,9	85,2
Налог на прибыль организаций	25,0	23,8
Налог на доходы физических лиц	28,2	29,8
Акцизы	13,4	11,9
Налоги на совокупный доход	4,5	4,7
Налоги на имущество	9,1	9,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1,6	1,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,0	1,2
Другие налоговые и неналоговые доходы	3,1	2,8
Безвозмездные поступления	14,1	14,8
ВСЕГО доходов	100,0	100,0

В первом полугодии 2018 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года в общем объеме доходов консолидированного бюджета Тульской области незначительно снизилась доля налоговых и неналоговых доходов (на 0,7 процентного пункта, за счет уменьшения доли

налога на прибыль организаций (на 1,2 процентного пункта), акцизов (на 1,5 процентного пункта), отмечается увеличение доли налога на доходы физических лиц (на 1,6 процентного пункта), налогов на совокупный доход (на 0,2 процентного пункта), налогов на имущество (на 0,3 процентного пункта).

В первом полугодии 2018 года в доходы бюджета Тульской области поступило 31 525 033,1 тыс. рублей, что составляет 46,3% к утвержденному объему доходов. Динамика исполнения доходов бюджета области за первое полугодие 2016–2018 годов представлена диаграммой.



Как видно на представленной диаграмме процент исполнения доходов бюджета области в первом полугодии текущего года выше соответствующего показателя прошлого года на 0,6 процентного пункта, к уровню 2016 года – ниже на 0,3 процентного пункта. Общий объем доходов, поступивших в бюджет области за отчетной период, по сравнению с соответствующим периодом 2017 года увеличился на 1 138 195,4 тыс. рублей, или на 3,7% (в аналогичном периоде 2017 года доходы бюджета области также составляли 103,7% к доходам 2016 года).

Динамика поступлений в бюджет области доходов в разрезе групп доходов за первое полугодие 2016-2018 годов представлена диаграммой.

(млн. рублей)



В первом полугодии 2018 года уровень поступления налоговых и неналоговых доходов к соответствующему периоду прошлого года составил 103,9% (к 2016 году – 112%), безвозмездных поступлений – 103,1% (к 2016 году – 95,9%).

Динамика исполнения бюджета Тульской области по налоговым и неналоговым доходам за первое полугодие 2017 и 2018 годов представлена в таблице.

Наименование показателей	Исполнено на 01.07.2017		Исполнено на 01.07.2018		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
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	24 987 611,6	46,7	25 957 719,5	48,1	970 107,9	3,9
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ, в том числе:	16 659 397,3	48,1	17 708 945,3	51,0	1 49 548,0	6,3
налог на прибыль организаций	9 359 549,2	49,4	9 476 938,6	53,6	117 389,4	1,3
налог на доходы физических лиц	7 299 848,1	46,4	8 232 006,7	48,2	932 158,6	12,8
АКЦИЗЫ по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 493 480,2	41,5	4 189 786,4	40,6	-303 693,8	-6,8
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	746 237,4	58,9	800 264,8	58,5	54 027,4	7,2
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	2 409 602,9	44,6	2 637 446,5	42,4	227 843,6	9,5
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	66 477,4	44,9	75 938,3	44,8	9 460,9	14,2
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	119 918,1	53,9	128 592,8	54,3	8 674,7	7,2
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	69,2	64,7	39,3	x	-29,9	-43,2

Наименование показателей	Исполнено на 01.07.2017		Исполнено на 01.07.2018		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
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	44 808,4	69,1	38 196,2	56,7	-6 612,2	-14,8
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	35 967,8	49,6	31 208,8	59,9	-4 759,0	-13,2
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	120 851,9	83,3	51 305,8	75,4	-69 546,1	-57,5
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	11 988,7	14,7	8 904,6	18,2	-3 084,1	-25,7
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	1 319,5	68,4	1 191,2	58,2	-128,3	-9,7
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	274 686,2	47,2	285 871,1	47,2	11 184,9	4,1
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 806,6	1 002,4	28,4	x	-2 778,2	-99,0

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления налоговых и неналоговых доходов в целом увеличились на 970 107,9 тыс. рублей, или на 3,9%, в основном за счет значительного увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц (на 932 158,6 тыс. рублей).

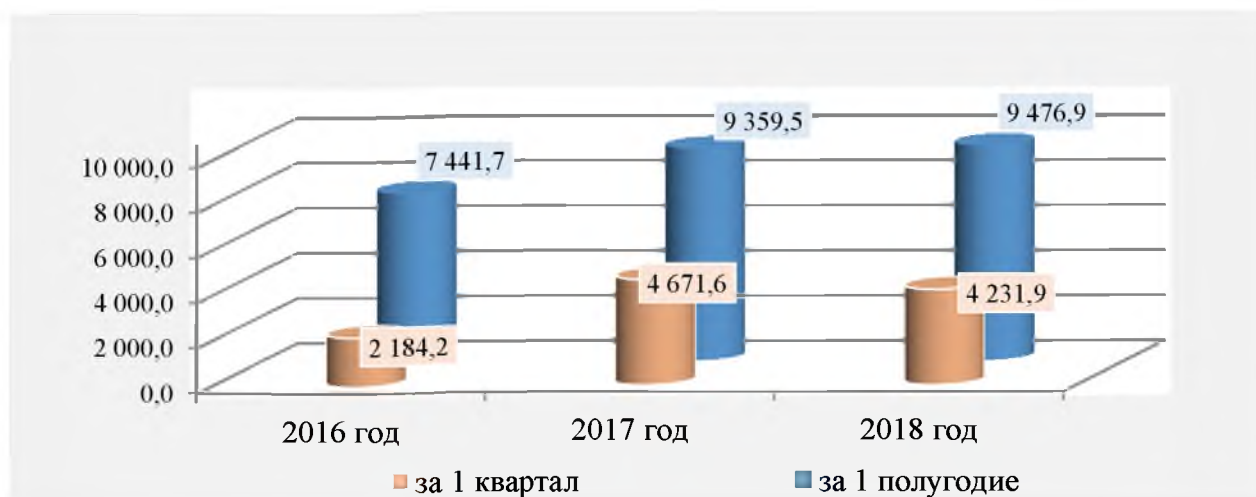
Анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов позволяет отметить следующее.

Налог на прибыль организаций

За первое полугодие 2018 года поступления в бюджет области налога на прибыль организаций составили 9 476 938,6 тыс. рублей, или 53,6% к показателю, учтенному в утвержденном объеме доходов на 2018 год. В объеме налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет области в отчетном периоде, доля поступлений по налогу на прибыль организаций составила 36,5%, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года снизилась на 1 процентный пункт.

Динамика поступлений в бюджет области налога на прибыль организаций в 1 полугодии 2016–2018 годов представлена диаграммой.

(млн. рублей)



Уровень поступлений по налогу на прибыль организаций на 01.07.2018 к уровню соответствующих поступлений 2017 года составил 101,3% (уровень начислений налога на прибыль организаций на 01.07.2018 к уровню начислений² по состоянию на 01.07.2017 составил 132,1%). Несмотря на то, что объем поступлений за отчетный период 2018 года превышает поступления аналогичного периода 2017 года, поступления к объему начисленного налога составили только 61,7% (в аналогичном периоде 2017 года данный показатель составлял 80,5%).

Налог на доходы физических лиц

В первом полугодии 2018 года в бюджет области поступило налога на доходы физических лиц в сумме 8 232 006,7 тыс. рублей, что составляет 48,2% к показателю, учтенному в утвержденном объеме доходов на 2018 год.

Рост поступлений по налогу на доходы физических лиц в бюджет области в первом полугодии 2018 года к соответствующему периоду 2017 года составил 12,8%, или 932 158,6 тыс. рублей. По сведениям Туластата среднемесячная номинальная заработная плата, начисленная работникам организаций области (по полному кругу организаций) за январь-май 2018 года, составила 33 076 рублей, превысив ее размер за соответствующий период 2017 года на 9,4%.

В объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета области доля поступлений по налогу на доходы физических лиц составила 31,7% (по отношению к аналогичному периоду прошлого года удельный вес поступлений по данному налогу увеличился на 2,5 процентного пункта).

По сведениям Туластата объем просроченной задолженности по заработной плате по состоянию на 1 июля 2018 года составил 0,2 млн. рублей, по сравнению с началом года сократился в 2,5 раза (с 0,5 млн. рублей).

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

² В соответствии с отчетами УФНС по Тульской области (форма № 1-НМ) на 01.07.2017 и на 01.07.2018.

Поступления в бюджет области акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в первом полугодии 2018 года составили 4 189 786,4 тыс. рублей, или 40,6% к прогнозному показателю на 2018 год. Удельный вес акцизов в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета Тульской области составил 16,1% (по отношению к аналогичному периоду прошлого года уменьшился на 1,9 процентного пункта).

Динамика поступлений в бюджет области акцизов по их видам за 6 месяцев 2017–2018 годов представлена в таблице.

Наименование показателей	Исполнено на 01.07.2017		Исполнено на 01.07.2018		Отклонение	
	тыс. рублей	% к плану 2016 г.	тыс. рублей	% к плану 2017 г.	(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 Российской Федерации, в том числе:	4 493 480,2	41,5	4 189 786,4	40,6	-303 693,8	-6,8
Акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья	7 023,4	18,8	26 584,1	80,0	19 560,7	278,5
Акцизы на спиртосодержащую продукцию			33,9	x	33,9	x
Акцизы на пиво	3 200 853,8	39,2	2 702 207,9	37,3	-498 645,9	-15,6
Акцизы на сидр, пуаре, медовуху	33,2	x	54,5	27,2	21,3	64,2
Доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию	95 572,6	40,4	203 389,3	45,8	107 816,7	112,8
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, в том числе:	1 189 997,2	50,4	1 257 516,7	48,4	67 519,5	5,7
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	469 947,9	58,3	544 981,1	63,4	75 033,2	16,0
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла	5 107,7	63,6	4 131,4	55,2	-976,3	-19,1
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	810 263,0	47,4	821 635,1	43,7	11 372,1	1,4
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин	-95 321,4	59,1	-113 230,9	76,2	17 909,5	18,8

В первом полугодии 2018 года к уровню аналогичного периода 2017 года поступления в бюджет области акцизов в целом уменьшились на 6,8%, или на 303 693,8 тыс. рублей, в основном за счет акцизов на пиво (на 498 645,9 тыс. рублей, или на 15,6%, меньше). Следует отметить, что начисления по акцизам на пиво к уровню прошлого года уменьшились на 13,5%.

Налоги на совокупный доход

В первом полугодии текущего года в бюджет области налоги на совокупный доход поступили в сумме 800 264,8 тыс. рублей, что составляет 58,5% к прогнозному показателю 2018 года.

Динамика поступлений в бюджет области налогов на совокупный доход по их видам за 6 месяцев 2017–2018 годов представлена в таблице.

Наименование показателей	Исполнено на 01.07.2017	Исполнено на 01.07.2018	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
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе:	746 237,4	58,9	800 264,8	58,5	54 027,4	7,2
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	509 456,8	55,9	553 639,3	56,4	44 182,5	8,7
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	237 893,0	66,8	247 271,6	64,2	9 378,6	3,9
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года)	-1 085,4	x	-684,2	x	401,2	X
Единый сельскохозяйственный налог (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	-27,0	x	38,1	x	65,1	x

В первом полугодии 2018 года поступления налогов на совокупный доход в бюджет области по сравнению с аналогичным периодом 2017 года в целом увеличились на 7,2%, или на 54 027,4 тыс. рублей. Доля налогов на совокупный доход, в первом полугодии 2018 года в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета составила 3,1% (в аналогичном периоде прошлого года – 3%).

Следует отметить, что уровень поступлений налогов на совокупный доход в консолидированный бюджет Тульской области относительно объемов начислений² данных налогов остается низким, на 01.07.2018 – 57,9% (на 01.07.2017 – 59,4%).

Налоги на имущество

В первом полугодии текущего года в бюджет области налоги на имущество поступили в сумме 2 637 446,5 тыс. рублей, что составляет 42,4% к прогнозному показателю на год.

Динамика поступлений в бюджет области налогов на имущество по их видам за 6 месяцев 2017–2018 годов представлена в таблице.

Наименование показателей	Исполнено на 01.07.2017		Исполнено на 01.07.2018		Отклонение	
	тыс. рублей	% к прогнозу 2016 г.	тыс. рублей	% к прогнозу 2017 г.	(гр.4-гр.2), тыс. рублей	(гр.6/ гр.2), %
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе:	2 409 602,9	44,6	2 637 446,5	42,4	227 843,6	9,5
Налог на имущество организаций, в том числе:	2 147 368,0	49,4	2 386 729,6	49,1	239 361,6	11,1
Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения	2 034 447,6	49,2	2 262 339,3	49,2	227 891,7	11,2
Налог на имущество организаций по имуществу, входящему в Единую систему газоснабжения	112 920,4	52,8	124 390,3	46,4	11 469,9	10,2
Транспортный налог, в том числе:	260 100,0	24,8	247 237,2	18,2	-12 862,8	-4,9
Транспортный налог с организаций	114 423,8	73,7	120 013,5	58,6	5 589,7	4,9
Транспортный налог с физических лиц	145 676,2	16,3	127 223,7	11,0	-18 452,5	-12,7
Налог на игорный бизнес	2 134,9	33,2	3 479,7	76,7	1 344,8	63,0

Как видно из представленной таблицы, уровень поступлений в бюджет области налогов на имущество в 1 полугодии 2018 года в целом выше аналогичного периода 2017 года на 227 843,6 тыс. рублей, или на 9,5%.

Следует отметить, рост поступлений:

по налогу на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения (на 227 891,7 тыс. рублей, или на 11,2% больше), что обусловлено в том числе вступлением с 01.01.2018 в силу Закона Тульской области «О внесении изменения в статью 2 Закона Тульской области «О налоге на имущество организаций» (в соответствии с которым установлена налоговая ставка в отношении отдельного движимого имущества в размере 0,55%) По сведения УФНС по Тульской области рост начислений по данному налогу на 01.07.2018 к аналогичному периоду прошлого года составил 112,3%;

по налогу на игорный бизнес (на 1 344,8 тыс. рублей, или на 63%), что обусловлено в том числе введением с 01.01.2018 новых объектов налогообложения (в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2017 №354-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», а также установлением налоговых ставок Законом Тульской области от 02.04.2018 №21-ЗТО «О внесении изменения в статью 1 Закона Тульской области «О ставках налога на игорный бизнес»).

Доля налогов на имущество, поступивших в бюджет области, в первом полугодии 2018 года составила 10,2% (на 01.07.2017 – 9,6%).

Поступления **государственной пошлины** на 01.08.2017 в бюджет области составили 128 592,8 тыс. рублей, или 54,3% к годовому прогнозному показателю и 107,2% к уровню поступлений первого полугодия 2017 года.

Динамика поступлений государственной пошлины в бюджет области в разрезе главных администраторов доходов за 6 месяцев 2017 и 2018 годов представлена в таблице.

Главный администратор доходов бюджета Тульской области		1 полугодие 2017 года. тыс. рублей	1 полугодие 2018 года. тыс. рублей	Отклонение. тыс. рублей
КБК	Наименование			
	Органы исполнительной власти Тульской области, в том числе	35 738,4	30 250,8	-5 487,6
803	Министерство природных ресурсов и экологии Тульской области	719,8	610,5	-109,3
808	Министерство образования Тульской области	1 481,1	978,7	-502,4
811	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области	1 468,8	1 049,2	-419,6
815	Комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку	22 827,0	19 292,7	-3 534,3
830	Инспекция Тульской области по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники	8 616,7	7 719,7	-897,0
842	Государственная жилищная инспекция Тульской области	625,0	600,0	-25
	Территориальные управления федеральных органов исполнительной власти, в том числе	84 179,7	98 342,0	14 162,3
096	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	75,0	32,0	-43,0

Главный администратор доходов бюджета Тульской области		1 полугодие 2017 года, тыс. рублей	1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей
КБК	Наименование			
182	ФНС России	317,2	384,4	67,2
188	МВД России	17 955,5	18 884,8	929,3
318	Минюст России	102,5	75,8	-26,7
321	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	65 729,5	78 965,0	13 235,5
	ВСЕГО	119 918,1	128 592,8	8 674,7

Поступления госпошлины в бюджет области по состоянию на 01.07.2018 в целом увеличились к аналогичному периоду 2017 года на 8 674,7 тыс. рублей (на 7,2%), в основном за счет роста поступлений госпошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним, администрируемой Росреестром (321), удельный вес поступлений данной госпошлины составил 61,4% в объеме поступлений в целом госпошлины, зачисленной в бюджет области за первое полугодие 2018 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за первое полугодие 2018 года поступили в бюджет области в сумме 38 196,2 тыс. рублей, что составляет 56,7% к прогнозному показателю на 2018 год.

Динамика поступлений доходов от использования имущества в бюджет области за 6 месяцев 2017–2018 годов представлена в таблице.

Наименование показателей	Исполнено на 01.07.2017		Исполнено на 01.07.2018		Отклонение	
	тыс. рублей	% к плану 2017г.	тыс. рублей	% к плану 2017г.	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,	44 808,4	69,1	38 196,2	56,7	-6 612,2	-14,8
в том числе:						
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ	3 524,9	166,8	6 394,1	184,9	2 869,2	81,4
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов РФ	31 420,5	77,8	15 385,4	39,4	-16 035,1	-51,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ)	5 068,6	43,2	9 685,6	74,7	4 617,0	91,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных автономных учреждений субъектов РФ)	565,8	23,4	1 082,0	47,9	516,2	91,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)	3 273,3	46,1	5 278,5	58,8	2 005,2	61,3

Наименование показателей	Исполнено на 01.07.2017		Исполнено на 01.07.2018		Отклонение	
	тыс. рублей	% к плану 2017г.	тыс. рублей	% к плану 2017г.	гр.4-гр.2, тыс. рублей	гр.6/ гр.2, %
1	2	3	4	5	6	7
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами исполнительной власти субъектов РФ, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ	82,9	70,3	35,1	100,0	-47,8	-57,7
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ	832,2	100,0	312,7	102,5	-519,5	-62,4
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных)	40,2	26,5	22,8	6,4	-17,4	-43,3

Как видно из представленной таблицы, по двум источникам доходов исполнение превысило годовые прогнозные значения: по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ – на 84,9% (на 2 936,5 тыс. рублей больше); по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ – на 2,5% (на 7,7 тыс. рублей больше).

При этом к уровню аналогичного периода 2017 года поступления в бюджет области доходов от использования имущества в первом полугодии 2018 года в целом уменьшились на 6 612,2 тыс. рублей (или на 14,8%), из них за счет: значительного снижения поступлений от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны³ (на 16 035,1 тыс. рублей (на 51%) меньше, чем на 01.07.2017, в связи с уменьшением объема предоставленных бюджетных кредитов из бюджета области бюджетам муниципальных образований); доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ (на 519,5 тыс. рублей (на 62,4%) меньше, чем на 01.07.2017).

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в бюджет области в сумме 31 208,8 тыс. рублей, что составляет 59,9% к прогнозному показателю года.

Динамика поступлений в бюджет области платежей при пользовании природными ресурсами за 6 месяцев 2017–2018 годов представлена в таблице.

³ Главный администратор доходов – министерство финансов Тульской области.

Наименование показателей	Код ГАД	Исполнено на 01.07.2017		Исполнено на 01.07.2018		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
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ, в том числе:		35 967,8	49,6	31 208,8	59,9	-4 759,0	-13,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	048	26 183,2	42,4	19 512,3	66,2	-6 670,9	-25,5
Платежи при пользовании недрами		4 187,5	106,6	1 177,2	24,5	-3 010,3	-71,9
	182	27,8		56,8		29,0	104,3
	803	4 159,7		1 120,4		-3 039,3	-73,1
Плата за использование лесов	803	5 597,1	81,9	10 519,3	58,9	4 922,2	87,9

К уровню соответствующего периода прошлого года поступления по данной подгруппе доходов составили 86,8% (на 4 759,0 тыс. рублей меньше), уменьшение поступлений по данной подгруппе доходов обусловлено снижением поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду (на 6 670,9 тыс. рублей, или на 25,5%, меньше, чем на 01.07.2017), платежей при пользовании недрами⁴ (на 3 039,2 тыс. рублей, или на 73,1% (в основном в связи с сокращением количества балансовых запасов полезного ископаемого, выставляемого на торги⁵)).

Следует отметить увеличение поступлений платы за использование лесов (на 4 922,2 тыс. рублей, или на 87,9% больше), удельный вес которой в данной подгруппе доходов составил 33,7% (на 01.07.2017 – 15,6%). Увеличение поступлений в 2018 году (по сведениям главного администратора данных доходов – министерства природных ресурсов и экологии Тульской области) связано с оплатой лесопользователей за арендуемые площади, расположенные на землях лесного фонда, за прошлые периоды и с проводимыми аукционами на заключение новых договоров аренды лесных участков.

Кроме того, в данной подгруппе доходов следует отметить поступления доходов, прогнозные значения по которым не предусматривались: плата за размещение твердых коммунальных отходов⁶ (на 01.07.2018 – 30,9 тыс. рублей); плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа (1,9 тыс. рублей), главным администратором доходов является Росприроднадзор. При последующем уточнении бюджета области счетная палата предлагает учесть данные поступления в утверждаемом показателе доходов.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат

⁴ Главный администратор доходов – министерство природных ресурсов и экологии Тульской области.

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

⁶ Статья доходов введена Приказом Минфина России от 28.02.2018 №35н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н».

государства поступили в бюджет области в сумме 51 305,8 тыс. рублей (75,4% к прогнозному показателю года), в том числе:

327,2 тыс. рублей (81,2% годового прогнозного показателя⁷) – плата при предоставлении *через многофункциональный центр* сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах (регистрах), ведение которых осуществляется федеральными государственными органами, федеральными казенными учреждениями⁸;

27,9 тыс. рублей (93% годового прогнозного показателя) – плата за предоставление государственными органами субъектов РФ, казенными учреждениями субъектов РФ сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах (регистрах), ведение которых осуществляется данными государственными органами, учреждениями;

9 645,6 тыс. рублей (56,1% годового прогнозного показателя) – прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств;

1 042,3 тыс. рублей (100% годового прогнозного показателя) – доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества;

40 262,8 тыс. рублей (81,6% годового прогнозного показателя) – прочие доходы от компенсации затрат государства, из них 15 256,3 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); 12 931,5 тыс. рублей – доходы, администрируемые министерством социальной защиты и труда Тульской области (возврат переплат по выплатам, пособиям прошлых лет); 5 331,0 тыс. рублей – доходы, администрируемые министерством транспорта и дорожного хозяйства Тульской области (в том числе возврат в бюджет области средств субсидии ООО «Тульская транспортная компания» по решению арбитражного суда).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в бюджет области в сумме 8 904,6 тыс. рублей (18,2% к прогнозу поступлений 2018 года), в том числе:

1 969,9 тыс. рублей – доходы от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за 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

⁷ Расчетно по подстатьям доходов: «Плата за предоставление сведений и документов, содержащихся в ЕГРЮЛ и в ЕГРИП»; «Плата за предоставление сведений из ЕГРН»; «Плата за предоставление информации из реестра дисквалифицированных лиц».

⁸ В соответствии с изменениями, внесенными в статью 57 Бюджетного кодекса Российской Федерации зачисляется в бюджет области по нормативу 50 процентов (изменения вступили в силу с 01.01.2017).

основных средств по указанному имуществу, из них в соответствии с Программой приватизации государственного имущества на 2018 год – 1 688,2 тыс. рублей;

92,8 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 по указанному имуществу. Следует отметить, что поступления превысили прогнозный годовой показатель на 52,4%, или на 31,9 тыс. рублей;

6 841,9 тыс. рублей – доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, в том числе в соответствии с Программой приватизации государственного имущества на 2018 год – 4 703,8 тыс. рублей; доходы от продажи земель сельскохозяйственного назначения – 2 138,1 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет области в сумме 285 871,1 тыс. рублей (47,2% к прогнозному показателю на 2018 год и 104,1% к уровню поступлений в соответствующем периоде 2017 года (на 11 184,9 тыс. рублей больше).

По состоянию на 01.07.2018 по трем подстатьям доходов поступления превысили годовые прогнозные значения: «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов субъектов Российской Федерации)»⁹ (109,1%, или на 5,0 тыс. рублей больше); «Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов субъектов Российской Федерации, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров»¹⁰ (100,1%, или на 7,6 тыс. рублей больше); «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации»¹¹ (117,6%, или на 1 597,4 тыс. рублей больше).

Счетная палата отмечает, что на 01.07.2018 по 16-ти подстатьям налоговых и неналоговых доходов отмечается превышение¹² годовых прогнозных показателей на общую сумму 4 624,0 тыс. рублей. При последующем уточнении бюджета области счетная палата предлагает учесть перевыполнение годовых прогнозных показателей в утверждаемом объеме доходов.

⁹ Главный администратор доходов – министерство финансов Тульской области.

¹⁰ Главный администратор доходов – министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области.

¹¹ По данной подстатье доходов поступили средства, администрируемые 20-ю главными администраторами доходов.

¹² С учетом фактических поступлений по доходам, прогнозные значения по которым не установлены.

**Состояние задолженности организаций по налогам и сборам,
пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему
по состоянию на 1 июля 2018 года**

По сведениям УФНС по Тульской области (форма №4-НМ на 01.07.2018) сумма задолженности организаций Тульской области по налогам и сборам в бюджетную систему¹³ по состоянию на 1 июля 2018 года составила 6 464 677,0 тыс. рублей, в том числе недоимка – 4 800 473,0 тыс. рублей (74,3% в объеме задолженности). Динамика изменения недоимки по налогам и сборам за период с 01.01.2018 по 01.07.2018 представлена в таблице.

Наименование	На 01.01.2018	На 01.07.2018	Отклонение	
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	%
1	2	3	3-2	(3-2)/2.%
Недоимка, в том числе по:				
федеральным налогам и сборам, из них	5 124 512,0	4 800 473,0	-324 039,0	-6,3
налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджет области	373 479,0	334 684,0	-38 795,0	-10,4
акцизы на этиловый спирт	3 191,0	0,0	-3 191,0	-100,0
акцизы на пиво	727,0	704,0	-23,0	-3,2
региональным налогам и сборам, из них:	1 542 669,0	1 152 863,0	-389 806,0	-25,3
налог на имущество организаций	104 467,0	69 108,0	-35 359,0	-33,8
транспортный налог с организаций	5 797,0	12 551,0	6 754,0	116,5
транспортный налог с физических лиц	1 053 082,0	648 467,0	-404 615,0	-38,4
налог на игорный бизнес	3 366,0	791,0	-2 575,0	-76,5
местным налогам и сборам	662 274,0	619 959,0	-42 315,0	-6,4
налогам со специальным налоговым режимом	189 613,0	274 419,0	84 806,0	44,7

За отчетный период отмечается снижение уровня недоимки по налогам и сборам, зачисляемым в консолидированный бюджет Тульской области, в целом на 6,3%, или на 324 039,0 тыс. рублей. Следует отметить значительное уменьшение недоимки по транспортному налогу с физических лиц – на 38,4%, или на 404 615,0 тыс. рублей (что обусловлено в том числе за счет списания безнадежной к взысканию задолженности в связи с истечением срока взыскания).

Безвозмездные поступления

В первом полугодии 2018 года безвозмездные поступления в бюджет области составили 5 567 313,6 тыс. рублей, или 39,3% к утвержденному показателю 2018 года. Сведения о безвозмездных поступлениях в бюджет области в 2017–2018 годах в разрезе их видов представлены в таблице.

Наименование показателей	Исполнено на 01.07.2017		Исполнено на 01.07.2018		Отклонение	
	тыс. рублей	% к плану 2017 г.	тыс. рублей	% к плану 2018 г.	гр.4-гр.2. тыс. рублей	гр.6/ гр.2.%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5 399 226,1	41,5	5 567 313,6	39,3	168 087,5	3,1

¹³ Анализ задолженности проведен по налогам, отчисления по которым формируют бюджет области, т.е. при исключении задолженности по единому социальному налогу (на 01.07.2018 сумма задолженности составила 45 038,0 тыс. рублей), в государственные внебюджетные фонды (20 299,0 тыс. рублей) и задолженности по страховым взносам (2 688 590,0 тыс. рублей).

Наименование показателей	Исполнено на 01.07.2017		Исполнено на 01.07.2018		Отклонение	
	тыс. рублей	% к плану 2017 г.	тыс. рублей	% к плану 2018 г.	гр.4-гр.2, тыс. рублей	гр.6/ гр.2,%
Доля в общем объеме доходов, %	17,8		17,7		-0,1	
в том числе:						
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДР. БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ, в том числе	5 191 421,2	40,5	5 370 681,5	38,4	179 260,3	3,5
<i>из федерального бюджета, всего</i>	<i>5 126 177,2</i>	<i>40,5</i>	<i>4 995 331,8</i>	<i>36,9</i>	<i>-130 845,4</i>	<i>-2,6</i>
в том числе:						
дотации бюджетам бюджетной системы РФ	1 430 622,0	52,8	1 226 821,8	50,0	-203 800,2	-14,2
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	681 236,1	24,0	687 153,7	23,5	5 917,6	0,9
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	2 974 647,5	47,3	2 844 646,4	41,4	-130 001,1	-4,4
иные межбюджетные трансферты	39 671,6	4,8	236 709,9	18,5	197 038,3	496,7
<i>из бюджета МО г.Тула (субсидии)</i>	<i>65 220,6</i>	<i>50,0</i>	<i>75 324,8</i>	<i>50,0</i>	<i>10 104,2</i>	<i>15,5</i>
<i>из бюджета города Москвы (иные межбюджетные трансферты)</i>	<i>0,0</i>	<i>x</i>	<i>300 000,0</i>	<i>100,0</i>	<i>300 000,0</i>	<i>x</i>
<i>из Пенсионного фонда РФ (прочие безвозмездные поступления)</i>	<i>23,4</i>	<i>0,5</i>	<i>24,9</i>	<i>0,6</i>	<i>1,5</i>	<i>6,4</i>
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	-4 795,0	-6,0	25 189,2	103,1	29 984,2	x
от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ	-4 795,0	-6,8	20 811,7	85,2	25 606,7	x
прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации			4 377,5	x	4 377,5	x
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	271,0	101,5	5 456,6	99,2	5 185,6	1 913,5
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	59 987,5	47,0	60 509,3	43,2	521,8	0,9
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	199 622,6	x	145 185,8	X	-54 436,8	-27,3
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-47 281,2	x	-39 708,8	x	7 572,4	-16,0

Объем безвозмездных поступлений в первом полугодии 2018 года к уровню поступлений первого полугодия 2017 года в целом увеличился на

168 087,5 тыс. рублей (на 3,1%). В объеме доходов бюджета области доля безвозмездных поступлений составила 17,7% (на 01.07.2017 – 17,8%).

Безвозмездные поступления из федерального бюджета в 1 полугодии составили 4 995 331,8 тыс. рублей, что меньше аналогичного периода 2017 года на 130 845,4 тыс. рублей, или на 2,6% (уменьшение отмечается по дотации (на 14,2%) и субвенций (на 4,4%)). Поступления субсидий – практически на уровне 2017 года (на 0,9% выше), уровень поступлений иных межбюджетных трансфертов – почти в 5 раз выше.

Из федерального бюджета в бюджет Тульской области по состоянию на 01.07.2018 не поступали средства по 12-ти видам субсидий на общую сумму 860 898,2 тыс. рублей (что составляет 29,5% от запланированного объема субсидий на 2018 год), двум видам субвенций на сумму 20 482,0 тыс. рублей (0,9%), двум видам иных межбюджетных трансфертов (977 420,5 тыс. рублей, (76,5%), в том числе главными администраторами доходов которых являются:

министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области – 738 932,1 тыс. рублей;

министерство сельского хозяйства Тульской области – 346 710,3 тыс. рублей;

министерство образования Тульской области – 325 638,8 тыс. рублей;

министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области – 265 799,2 тыс. рублей;

министерство здравоохранения Тульской области – 91 013,8 тыс. рублей;

министерство природных ресурсов и экологии Тульской области – 57 685,6 тыс. рублей;

министерство культуры Тульской области – 14 393,9 тыс. рублей;

министерство труда и социальной защиты Тульской области – 11 116,8 тыс. рублей;

министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области – 7 368,8 тыс. рублей;

правительство Тульской области – 141,4 тыс. рублей.

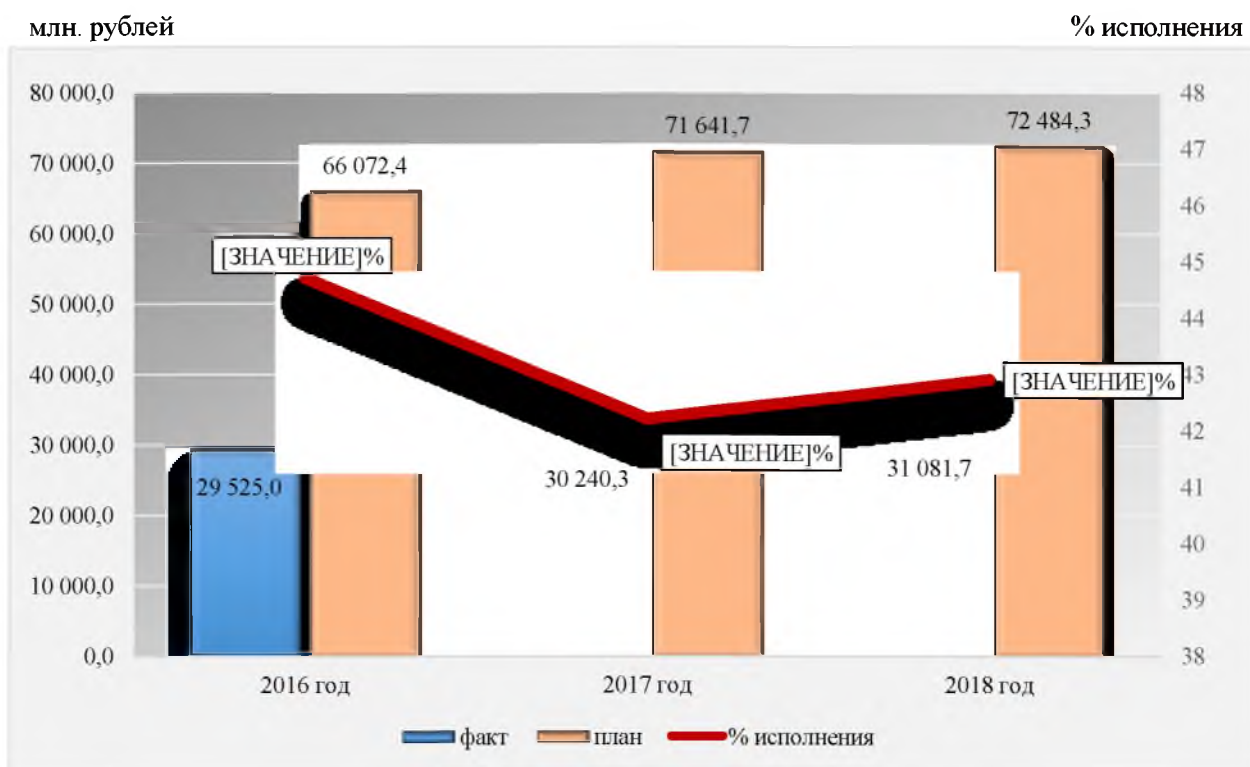
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

Расходы консолидированного бюджета Тульской области за первое полугодие 2018 года¹⁴ составили 39 175 803,5 тыс. рублей или 42% к бюджетным назначениям 2018 года (к уровню соответствующего периода прошлого года 101,4%, или на 524 061,3 тыс. рублей больше).

Расходы бюджета области на 01.07.2018 составили 31 081 715,9 тыс. рублей, или 42,9% к годовым бюджетным назначениям.

Динамика исполнения бюджета области по расходам за первое полугодие 2016–2018 годов к годовым назначениям представлена диаграммой.

¹⁴ Согласно информации об исполнении консолидированного бюджета Тульской области за первое полугодие 2018 года (приложение 5 к письму правительства Тульской области от 31.07.2018 №55-4-2/1308).



Как видно на представленной диаграмме процент исполнения бюджета области по расходам за 1 полугодие 2018 года сложился на 0,7 процентного пункта выше соответствующего показателя прошлого года, к уровню 2016 года – ниже на 1,8 процентного пункта. Общий объем осуществленных расходов за отчетный период, по сравнению с соответствующим периодом 2017 года в целом увеличился на 841 425,8 тыс. рублей, или на 2,8% (в аналогичном периоде 2017 года расходы бюджета области также составляли 102,4% к расходам 2016 года).

Анализ исполнения расходов бюджета области в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации за первое полугодие 2017 и 2018 годов представлен в таблице.

Раздел бюджетной классификации расходов бюджетов РФ	Исполнено за 1 полугодие 2017 года, тыс. рублей	Исполнено за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	Процент исполнения		
			к показателям Закона о бюджете области, %	к показателям уточненной сводной бюджетной росписи	к факту 1 полугодия 2017 года, %
1	2	3	4	5	6
0100 «Общегосударственные вопросы»	1 115 973,9	1 050 964,4	39,2	40,0	94,2
0200 «Национальная оборона»	26 014,2	29 422,6	46,3	43,8	113,1
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	229 649,8	285 299,9	35,0	34,8	124,2
0400 «Национальная экономика»	3 582 008,1	3 741 504,0	34,1	34,1	104,5
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	908 777,4	83 927,1	5,7	5,6	9,2
0600 «Охрана окружающей среды»	61 829,3	61 530,0	11,6	11,6	99,5
0700 «Образование»	9 203 055,9	9 682 885,1	50,8	50,7	105,2

Раздел бюджетной классификации расходов бюджетов РФ	Исполнено за 1 полугодие 2017 года, тыс. рублей	Исполнено за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	Процент исполнения		
			к показателям Закона о бюджете области, %	к показателям уточненной сводной бюджетной росписи	к факту 1 полугодия 2017 года, %
1	2	3	4	5	6
0800 «Культура, кинематография»	391 216,9	461 835,7	34,6	34,6	118,1
0900 «Здравоохранение»	2 718 600,4	2 688 298,3	34,9	35,0	98,9
1000 «Социальная политика»	10 566 358,0	11 247 691,4	46,9	46,8	106,4
1100 «Физическая культура и спорт»	143 369,1	327 467,1	67,1	52,8	228,4
1200 «Средства массовой информации»	76 979,1	87 920,9	47,4	43,7	114,2
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	351 167,6	430 626,4	49,4	49,4	122,6
1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»	865 290,4	902 343,0	38,9	38,9	104,3
ИТОГО	30 240 290,1	31 081 715,9	42,9	42,8	102,8

Из 14 разделов классификации расходов бюджета области по 8 разделам расходы исполнены ниже общего уровня исполнения расходов (42,9% к законодательно утвержденным значениям): от 5,7% по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 39,2% по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

Анализ исполнения в первом полугодии 2018 года расходов бюджета Тульской области по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлен в приложении к настоящему заключению.

В разрезе подразделов наиболее низкий уровень исполнения расходов (менее 20% от годовых бюджетных назначений) отмечается по 4 подразделам:

0311 «Миграционная политика»	– 17,7%;
0502 «Коммунальное хозяйство»	– 15,3%;
0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»	– 1,2%;
1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»	– 10,9%.

Следует отметить, что в 1 полугодии текущего года так же, как и в аналогичном периоде 2017 года не осуществлялись расходы по 7-ми подразделам (общий законодательно утвержденный объем бюджетных ассигнований – 602 826,9 тыс. рублей): 0110 «Фундаментальные исследования» (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); 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). Расходы по указанным подразделам (исходя из анализа расходов за предшествующие годы) осуществляются в основном в 4 квартале.

По другим 6 разделам классификации расходов исполнение составило выше общего уровня исполнения: от 46,3% по 0200 «Национальная оборона» до 67,1% 1100 «Физическая культура и спорт» к законодательно утвержденным показателям. Отмечается значительное увеличение годового законодательно утвержденного объема бюджетных ассигнований по подразделам: по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» – в 12,8 раза (15 414,1 тыс. рублей при плановом назначении 1 200,0 тыс. рублей)¹⁵; по подразделу 1102 «Массовый спорт» – в 2,3 раза (109 513,0 тыс. рублей при плановом назначении 47 558,3 тыс. рублей). К показателям уточненной сводной бюджетной росписи¹⁶ исполнение по указанным выше подразделам составило соответственно 60,9% и 89,6% (на основании отчета об исполнении бюджета области на 01.07.2018 (по форме 0503317)).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года *увеличение* расходов отмечается по десяти разделам бюджетной классификации (всего на сумму 1 761 887,0 тыс. рублей), в том числе по разделам:

- 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 4,3% (на 37 052,6 тыс. рублей);
- 0400 «Национальная экономика» – на 4,5% (на 159 495,9 тыс. рублей);
- 0700 «Образование» – на 5,2% (на 479 829,2 тыс. рублей);
- 1000 «Социальная политика» – на 6,4% (на 681 333,4 тыс. рублей);
- 0200 «Национальная оборона» – на 13,1% (на 3 408,4 тыс. рублей);
- 1200 «Средства массовой информации» – на 14,2% (на 10 941,8 тыс. рублей);
- 0800 «Культура, кинематография» – на 18,1% (на 70 618,8 тыс. рублей);
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 22,6% (на 79 458,8 тыс. рублей);
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 24,2% (на 55 650,1 тыс. рублей);
- 1100 «Физическая культура и спорт» – в 2,3 раза (на 184 098,0 тыс. рублей).

¹⁵ В соответствии с абзацем 3 части 4 статьи 28 Закона о бюджете области на 2018 год зарезервированные средства, предусмотренные по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы», направлены (решение об изменении сводной бюджетной росписи бюджета области на 2018 год от 22.03.2018 №72) комитету Тульской области по печати и массовым коммуникациям в целях приобретения оборудования для укомплектования и организации функционирования передвижной телевизионной студии для нужд ГУ ТО «Телеканал «Тула» в рамках госпрограммы «Информационная политика в Тульской области» (на основании постановления правительства Тульской области от 15.03.2018 №87 «О направлении бюджетных ассигнований в 2018 году»).

¹⁶ Объем бюджетных ассигнований на 2018 год, утвержденный в уточненной сводной бюджетной росписи, составляет 72 672 382,9 тыс. рублей (по состоянию на 01.07.2018), что на 188 072,9 тыс. рублей (на 0,3%) больше законодательно утвержденного объема (за счет остатков собственных средств бюджета области (183 347,5 тыс. рублей), остатков средств из федерального бюджета (1 146,9 тыс. рублей), прочих безвозмездных поступлений от государственных организаций (3 491,3 тыс. рублей), прочих безвозмездных поступлений от негосударственных организаций (5,0 тыс. рублей), прочих безвозмездных поступлений от физических лиц (69,7 тыс. рублей), безвозмездных поступлений из Пенсионного фонда Российской Федерации (12,5 тыс. рублей)).

По четырем разделам бюджетной классификации расходов *уменьшение* расходов к уровню соответствующего периода прошлого года (всего на сумму 920 461,2 тыс. рублей) составило от 0,5% по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» до 90,8% по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в связи с длительным проведением процедур по заключению контрактов).

В структуре расходов в отчетном периоде 2018 года (относительно аналогичного периода прошлого года) существенные изменения отмечаются по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (доля расходов уменьшилась в 10 раз: с 3% до 0,3%); по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (доля увеличилась в 2,2 раза: с 0,5% до 1,1%).

Анализ исполнения расходов бюджета области в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за первое полугодие 2017 и 2018 годов представлен в таблице.

ГРБС		Исполнено за 1 полугодие 2017 года, тыс. рублей	Утверждено Законом о бюджете области на 2018 год, тыс. рублей	Исполнено за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	Процент исполнения,	
Наименование	Код ГРБС				к показателям Закона о бюджете области, %	к факту 1 полугодия 2017 года, %
1	2	3	4	5	гр.5/гр.4	гр.5/гр.3
Тульская областная Дума	801	91 576,5	208 013,9	85 054,6	40,9	92,9
Правительство Тульской области	802	487 359,7	855 762,4	375 930,8	43,9	77,1
Министерство природных ресурсов и экологии Тульской	803	316 880,6	1 222 199,6	329 937,9	27,0	104,1
Министерство здравоохранения Тульской области	804	5 470 984,1	13 148 811,7	5 679 899,1	43,2	103,8
Комитет Тульской области по развитию туризма	805	4 262,9	29 342,9	4 891,1	16,7	114,7
Министерство культуры Тульской области	806	585 033,8	1 608 469,2	673 423,9	41,9	115,1
Министерство экономического развития Тульской области	807	40 631,0	550 622,7	67 190,5	12,2	165,4
Министерство образования Тульской области	808	8 662 768,6	18 367 905,1	9 319 809,9	50,7	107,6
Министерство сельского хозяйства Тульской области	809	514 267,9	1 639 094,7	591 954,4	36,1	115,1
Министерство финансов Тульской области	810	1 261 576,4	3 264 612,3	1 418 217,4	43,4	112,4
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области	811	1 953 467,6	6 530 442,5	2 031 953,1	31,1	104,0
Министерство молодежной политики Тульской области	812	85 024,1	119 971,7	47 638,5	39,7	56,0
Комитет Тульской области по печати и массовым	814	77 164,7	187 599,3	88 533,0	47,2	114,7
Комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку	815	98 137,5	89 684,1	41 674,3	46,5	42,5
Министерство промышленности и топливно-энергетического комплекса Тульской области	816	14 082,9	127 205,4	17 840,9	14,0	126,7

ГРБС		Исполнено за 1 полугодие 2017 года, тыс. рублей	Утверждено Законом о бюджете области на 2018 год, тыс. рублей	Исполнено за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	Процент исполнения,	
Наименование	Код ГРБС				к показателям Закона о бюджете области, %	к факту 1 полугодия 2017 года, %
Избирательная комиссия Тульской области	822	29 521,2	71 057,7	29 735,4	41,8	100,7
Министерство имущественных и земельных отношений Тульской области	823	424 207,5	612 175,1	463 919,3	75,8	109,4
Министерство труда и социальной защиты Тульской области	825	7 792 028,7	18 107 530,8	8 149 810,0	45,0	104,6
Комитет Тульской области по спорту	826	262 489,8	571 303,7	274 034,6	48,0	104,4
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области	827	1 411 428,5	3 021 965,2	678 893,4	22,5	48,1
Комитет Тульской области по делам записи актов гражданского состояния	829	39 029,9	133 634,7	49 279,5	36,9	126,3
Инспекция Тульской области по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники	830	12 721,1	29 870,8	12 766,6	42,7	100,4
Комитет Тульской области по тарифам	831	18 621,2	50 525,1	19 661,2	38,9	105,6
Инспекция Тульской области по государственному архитектурно- строительному надзору	832	10 542,5	281 884,6	8 935,1	3,2	84,8
Комитет Тульской области по охоте и рыболовству	834	11 742,1	24 396,3	11 194,2	45,9	95,3
Комитет ветеринарии Тульской области	836	119 245,9	321 608,4	112 667,5	35,0	94,5
Счетная палата Тульской области	838	18 861,8	39 653,7	18 839,6	47,5	99,9
Министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области	839	331 737,5	1 059 533,3	386 327,7	36,5	116,5
Служба по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области	840	71 861,5	163 230,9	68 749,6	42,1	95,7
Представительство правительства Тульской области при Правительстве Российской Федерации	841	1 332,7	x	x	x	x
Государственная жилищная инспекция Тульской области	842	9 545,6	22 491,2	10 836,7	48,2	113,5

ГРБС		Исполнено за 1 полугодие 2017 года, тыс. рублей	Утверждено Законом о бюджете области на 2018 год, тыс. рублей	Исполнено за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	Процент исполнения,	
Наименование	Код ГРБС				к показателям Закона о бюджете области, %	к факту 1 полугодия 2017 года, %
Уполномоченный по правам человека в Тульской области, уполномоченный по правам ребенка в Тульской области, уполномоченный по защите прав предпринимателей в Тульской области и аппарат уполномоченных в Тульской области	845	12 154,3	23 711,0	12 116,1	51,1	99,7
Всего		30 240 290,1	72 484 310,0	31 081 715,9	42,9	102,8

В объеме расходов бюджета области за первое полугодие 2018 года 85,6% составили расходы 5 ГРБС: Министерство образования Тульской области (9 319 809,9 тыс. рублей, или 30% в общем объеме расходов бюджета области на 01.07.2018); министерство труда и социальной защиты Тульской области (8 149 810,0 тыс. рублей, или 26,2%); министерство здравоохранения Тульской области (5 679 899,1 тыс. рублей, или 18,3%); министерство транспорта Тульской области (2 031 953,1 тыс. рублей, или 6,5%); министерство финансов Тульской области (1 418 217,4 тыс. рублей, или 4,6%).

Выше общего уровня исполнения бюджета области по расходам (выше 42,9%) исполнение отмечается по 13-ти ГРБС (от 43,2% до 75,8% (министерство имущественных и земельных отношений Тульской области). Низкое исполнение (ниже 20%) отмечается по 4-м ГРБС: комитет Тульской области по развитию туризма (16,7%); министерство промышленности и топливно-энергетического комплекса Тульской области (14%); министерство экономического развития Тульской области (12,2%); инспекция Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору (3,2%).

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. Указанные расходы на 01.07.2018 исполнены в объеме 3 604 925,4 тыс. рублей, что составило 32,4%.

Сведения об исполнении расходов за счет средств федерального бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлены в таблице¹⁷.

¹⁷ 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 01.07.2018 (форма по ОКУД 0503324).

ГРБС		Утверждено Законом о бюджете области на 2018 год, тыс. рублей	Исполнено за 1 полугодие 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	6 518,5	43,5
Министерство природных ресурсов и экологии Тульской области	803	152 825,9	43 343,2	28,4
Министерство здравоохранения Тульской области	804	818 326,8	87 456,1	10,7
Министерство культуры Тульской области	806	185 308,7	10 040,9	5,4
Министерство образования Тульской области	808	363 648,8	23 112,5	6,4
Министерство сельского хозяйства Тульской области	809	966 340,8	365 291,5	37,8
Министерство финансов Тульской области	810	19 849,1	9 572,8	48,2
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области	811	911 071,7	0,0	0,0
Министерство молодежной политики Тульской области	812	934,9	650,9	69,6
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	21 201,7	47,6
Министерство труда и социальной защиты Тульской области	825	6 742 512,7	2 852 476,1	42,3
Комитет Тульской области по спорту	826	17 379,6	2 641,8	15,2
Министерство строительства и жилищно- коммунального хозяйства Тульской области	827	741 436,7	130 186,1	17,6
Комитет Тульской области по делам записи актов гражданского состояния	829	126 534,7	47 798,6	37,8
Комитет Тульской области по охоте и рыболовству	834	10 275,5	4 634,7	45,1
Министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области	839	7 368,8	0,0	0,0
ВСЕГО		11 123 727,9	3 604 925,4	32,4

Как видно из представленной таблицы, в первом полугодии расходы за счет средств федерального бюджета осуществляли 14 ГРБС из 17 (расходы за счет средств федерального бюджета не осуществляли министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области, министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области, комитет Тульской области по печати и массовым коммуникациям (в связи с тем, что по состоянию на 01.07.2018 средства из федерального бюджета в бюджет области не поступили).

На высоком уровне исполнение по расходам, осуществленных за счет федеральных средств, отмечается по министерству молодежной политики Тульской области (69,6%).

Использование в первом полугодии 2018 года бюджетных ассигнований на межбюджетные трансферты муниципальным районам (городским округам) области

В отчетном периоде 2018 года в бюджеты муниципальных районов (городских округов) в соответствии с приложением 8 к письму правительства Тульской области от 31.07.2018 №55-к-2/1308 направлено 8 494 197,1 тыс. рублей, что составляет 42% от общего объема межбюджетных трансфертов

(20 235 030,8 тыс. рублей), утвержденного статьей 18 Закона о бюджете области на 2018 год, в том числе передано в бюджеты муниципальных образований в форме:

- дотаций – 828 878,0 тыс. рублей, или 50,5% от плановых назначений;
- субсидий – 369 811,7 тыс. рублей, или 11,5%;
- субвенций – 7 274 596,0 тыс. рублей, или 52,9%;
- иных межбюджетных трансфертов – 20 911,4 тыс. рублей, или 1,3%.

Использование в первом полугодии 2018 года 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 полугодии 2018 года поступления по доходам, в пределах которых формируются бюджетные ассигнования дорожного фонда Тульской области, составили 1 522 130,0 тыс. рублей, или 30,5% утвержденного объема бюджетных ассигнований дорожного фонда.

За первое полугодие 2018 года расходы дорожного фонда Тульской области составили в сумме 1 479 952,9 тыс. рублей, или 29,7% от плановых назначений (97,2% от доходов, поступивших в бюджет области на 01.07.2018, в пределах которых формируются бюджетные ассигнования дорожного фонда), в том числе:

на предоставление субсидий бюджетному учреждению «Тулаавтодор» на финансовое обеспечение государственного задания, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства – 1 393 669,9 тыс. рублей;

на предоставление субсидий автономному учреждению «Проектная контора» на финансовое обеспечение государственного задания – 18 667,9 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности государственного казенного учреждения «Тулаупрадор» – 31 647,9 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по развитию системы организации движения транспортных средств и пешеходов и повышению безопасности дорожных условий – 35 362,8 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения – 604,4 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 31.07.2018 №55-к-2/1308) в отчетном периоде на финансирование

государственных программ Тульской области направлено 30 265 003,2 тыс. рублей, или 43,4% 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 01.07.2018, тыс. рублей	Исполнение, %
01	«Развитие здравоохранения Тульской области»	13 909 893,5	5 824 760,6	41,9
02	«Развитие образования Тульской области»	18 267 155,8	9 285 937,6	50,8
03	«Развитие культуры и туризма Тульской области»	1 718 088,9	670 892,5	39,0
04	«Развитие физической культуры и спорта в Тульской области»	576 495,3	372 508,5	64,6
05	«Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области»	12 307 290,3	5 629 220,1	45,7
06	«Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области»	5 078 016,4	2 288 201,2	45,1
07	«Содействие занятости населения Тульской области»	674 108,8	204 533,8	30,3
08	«Развитие сельского хозяйства Тульской области»	2 269 669,0	700 500,4	30,9
09	«Охрана окружающей среды Тульской области»	561 947,9	70 436,6	12,5
10	Государственная программа Тульской области «Развитие лесного хозяйства Тульской области»	129 474,0	57 444,5	44,4
11	«Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области»	1 385 066,2	430 859,3	31,1
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	518 993,3	44,2
14	«Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области»	4 615 717,6	1 449 095,4	31,4
15	«Улучшение инвестиционного климата Тульской области»	897 144,0	434 061,9	48,4
16	«Развитие промышленности в Тульской области»	106 963,2	7 642,9	7,1
17	«Развитие малого и среднего предпринимательства в Тульской области»	250 234,7	59 700,0	23,9
18	«Управление государственными финансами Тульской области»	2 841 101,9	1 386 675,4	48,8
19	«Информационное общество Тульской области»	933 952,3	349 816,8	37,5
20	«Реализация государственной национальной политики и развитие местного самоуправления в Тульской области»	35 106,0	18 164,8	51,7
21	«Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	607 542,4	205 113,7	33,8
22	«Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Тульской области»	225 828,1	77 572,3	34,4
23	«Информационная политика в Тульской области»	180 330,3	87 039,2	48,3
24	«Повышение общественной безопасности населения в Тульской области»	195 227,8	63 553,3	32,6
25	«Доступная среда»	79 259,8	14 627,7	18,5
26	«Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Тульской области»	15 000,0	12 643,7	84,3
27	«Оказание содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом»	55 324,8	9 808,4	17,7
28	«Развитие молодежной политики в Тульской области»	84 871,9	35 199,3	41,5
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	30 265 003,2	43,4

Выше общего уровня (43,4%) осуществлено финансирование 11 государственных программ Тульской области. Значительное превышение общего уровня отмечается по государственным программам «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Тульской области» (84,3%), «Развитие физической культуры и спорта в Тульской области» (64,6%), «Реализация государственной национальной политики и развитие местного самоуправления в Тульской области» (51,7%) и «Развитие образования Тульской области» (50,8%).

Не осуществлялось финансирование трех государственных программ Тульской области: «Энергоэффективность Тульской области» (утверждено 3 590,8 тыс. рублей), «Модернизация и обновление специализированной техники в Тульской области» (55 000,0 тыс. рублей), «Формирование современной городской среды в Тульской области на 2018-2024 годы» (493 067,3 тыс. рублей).

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

Согласно информации о численности государственных гражданских служащих и работников государственных учреждений области с указанием фактических затрат на их денежное содержание за первое полугодие 2018 года (приложения 3 и 11 к письму правительства Тульской области от 31.07.2018 №55-к-2/1308) штатная численность государственных гражданских служащих, работников государственных учреждений Тульской области на 2018 год составляет 76 395,26 единиц; фактически сложившаяся численность по состоянию на 01.07.2018 – 53 319 единиц, или 69,8% от штатной численности.

К уровню первого полугодия 2017 года штатная численность уменьшилась на 1 664,62 единицы (на 2,1%), фактическая численность увеличилась на 171 единицу (на 0,3%).

Фактические затраты на денежное содержание государственных гражданских служащих, работников государственных учреждений области за первое полугодие 2018 года увеличились относительно соответствующего периода прошлого года на 315 783,2 тыс. рублей (на 7,1%) и составили 4 742 748,0 тыс. рублей¹⁸.

По состоянию на 01.07.2018 количество государственных учреждений области, финансируемых из бюджета области, составило 222 (казенных – 44, бюджетных – 162, автономных – 16), увеличилось на одно бюджетное учреждение – ГУЗ ТО «Территориальный центр медицины катастроф, скорой и неотложной медицинской помощи», которое выделено путем реорганизации из состава ГУЗ «Тульская городская клиническая больница скорой медицинской помощи им. Д.Я. Ваныкина» в соответствии с постановлением Правительства Тульской области от 29.12.2017 №651.

¹⁸ Без учета средств ОМС и начислений на выплату заработной платы.

Анализ структуры просроченной кредиторской задолженности бюджета Тульской области

Согласно приложению 6 к письму правительства Тульской области от 31.07.2018 №55-к-2/1308, просроченная кредиторская задолженность бюджета Тульской области на 01.07.2018 составила 15,1 тыс. рублей: задолженность Службы по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области за коммунальные услуги по газознергосбережению перед ООО «Газпром межрегионгаз Тула»¹⁹.

Анализ информации об изменении объема задолженности по бюджетным кредитам, бюджетным ссудам, выданным из бюджета Тульской области юридическим лицам, по состоянию на 01.07.2018

Согласно приложению 12 к письму правительства Тульской области от 31.07.2018 № 55-к-2/1308, на 01.07.2018 года остаток непогашенной задолженности юридических лиц (по основному долгу) составил 214 459,6 тыс. рублей и по сравнению с 01.04.2018 уменьшился на 551,7 тыс. рублей (на 0,3%) за счет списания сельскохозяйственным организациям задолженности²⁰ по бюджетной ссуде, предоставленной под товарный кредит на поставку горюче-смазочных материалов в 1995 году (на 451,8 тыс. рублей (12 юридическим лицам в связи с их ликвидацией), а также по централизованному кредиту, выданному в 1992-1994 годах, (на 99,9 тыс. рублей (одному сельскохозяйственному производственному кооперативу в связи с его ликвидацией).

Согласно приложению №7 к письму правительства Тульской области от 31.07.2018 №55-к-2/1308 в первом полугодии 2018 года *средства Резервного фонда Тульской области* не использовались.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

По итогам первого полугодия 2018 года бюджет области исполнен с профицитом в размере 443 317,2 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета области в отчетном периоде характеризуются следующими данными.

¹⁹ По сведениям Службы по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области задолженность ликвидирована (взыскана в пользу ООО «Газпром межрегионгаз Тула» по судебному приказу, платежное поручение от 13.07.2018).

²⁰ 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 04.04.2018 №39 «О списании безнадежной к взысканию задолженности перед бюджетом Тульской области по средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам».

Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	500 000,0 тыс. рублей (7,8% от утвержденного на 2018 год показателя)
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	(-)500 000 тыс. рублей (20% от утвержденного на 2018 год показателя)
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	1 000 000,0 тыс. рублей (21,6% от утвержденного на 2018 год показателя)
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	(-)1 000 000,0 тыс. рублей (19,5% от утвержденного на 2018 год показателя)
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	(-)1 758 427,7 тыс. рублей
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	1 315 110,5 тыс. рублей
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации:	315 110,5 тыс. рублей
<i>возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	371 110,5 тыс. рублей ¹⁾ (69,9% от утвержденного на 2018 год показателя)
<i>предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	-56 000,0 тыс. рублей ²⁾ (56% от утвержденного на 2018 год показателя)
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	1 000 000,0 тыс. рублей
<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>	1 000 000,0 тыс. рублей
ВСЕГО источников финансирования дефицита бюджета области	(-)443 317,2 тыс. рублей

1) По состоянию на 01.07.2018 объем исполненных муниципальными образованиями обязательств по возврату бюджетных кредитов, выданных из бюджета области, составил 371 110,5 тыс. рублей. Сумма задолженности бюджетов муниципальных образований (11 МО) перед бюджетом области по бюджетным кредитам по основному долгу на 01.07.2018 составляет 391 951,7 тыс. рублей (кроме того проценты за пользование бюджетным кредитом – 24 922,9 тыс. рублей). В сумме задолженности по бюджетным кредитам (по основному долгу) максимальная доля (68,6%) приходится на задолженность муниципальных образований: Кимовский район (26,9%, или 105 300,0 тыс. рублей), Суворовский район (17,2%, или 67 400,0

тыс. рублей), город Донской (12,8%, или 50 156,3 тыс. рублей), Богородицкий район (11,7%, или 46 094,9 тыс. рублей).

- 2) Предоставлены бюджетные кредиты муниципальным образованиям: Киреевский район (18 000,0 тыс. рублей), Веневский район (15 000,0 тыс. рублей), Кимовский район (15 000,0 тыс. рублей), город Донской (8 000,0 тыс. рублей).

Остатки средств на едином счете бюджета области по состоянию на 01.07.2018 по сравнению с остатками на 01.01.2018 увеличились на 1 758 427,7 тыс. рублей, или в 1,9 раза, и составили 3 590 328,6 тыс. рублей, в том числе:

собственные средства – 3 381 186,8 тыс. рублей (94,2% общей суммы остатков);

средства государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ – 398,8 тыс. рублей (0,01%);

средства федерального бюджета – 208 743,0 тыс. рублей (5,8%).

СОСТОЯНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ДОЛГА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

По состоянию на 01.07.2018 величина государственного долга Тульской области составляет 18 676 396,0 тыс. рублей.

Сведения об изменении государственного долга Тульской области за 6 месяцев 2018 года (в разрезе видов долговых обязательств), а также об исполнении программы государственных заимствований Тульской области на 2018 год, утвержденной Законом о бюджете области на 2018 год по состоянию на 1 июля 2018 года представлены в следующей таблице.

Наименование показателя	Госдолг Тульской области по состоянию на 01.01.2018, тыс. рублей	Верхний предел госдолга Тульской области на 2018 год, тыс. рублей	Фактически сложившийся объем госдолга на 01.07.2018, тыс. рублей	Изменение объема госдолга Тульской области за 6 мес. 2018 года, тыс. рублей	Исполнение Программы государственных заимствований по состоянию на 01.07.2018, тыс. рублей
1	2	3	4	гр.4-гр.2	гр.4-гр.3
1. Государственные ценные бумаги	2 750 000,0	1 500 000,0	2 750 000,0	0,0	x
<i>привлечение</i>		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>погашение</i>		1 250 000,0	0,0	0,0	- 1 250 000,0
2. Кредиты кредитных организаций	6 200 000,0	10 090 018,8	6 200 000,0	0,0	x
<i>привлечение</i>		6 390 018,8	500 000,0	500 000,0	- 5 890 018,8
<i>погашение</i>		2 500 000,0	500 000,0	500 000,0	- 2 000 000,0
3. Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации	9 726 396,0	9 240 076,2	9 726 396,0	0,0	x
<i>привлечение</i>		4 629 540,0	1 000 000,0	1 000 000,0	- 3 629 540,0
<i>погашение</i>		5 115 859,8	1 000 000,0	1 000 000,0	- 4 115 859,8
<i>из них: бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов</i>		4 629 540,0	0,0	0,0	x

Наименование показателя	Госдолг Тульской области по состоянию на 01.01.2018, тыс. рублей	Верхний предел госдолга Тульской области на 2018 год, тыс. рублей	Фактически сложившийся объем госдолга на 01.07.2018, тыс. рублей	Изменение объема госдолга Тульской области за 6 мес. 2018 года, тыс. рублей	Исполнение Программы государственных заимствований по состоянию на 01.07.2018, тыс. рублей
<i>привлечение</i>		4 629 540,0	1 000 000,0	1 000 000,0	- 3 629 540,0
<i>погашение</i>		4 629 540,0	1 000 000,0	1 000 000,0	- 3 629 540,0
ВСЕГО	18 676 396,0	20 830 095,0	18 676 396,0	0,0	
<i>привлечение</i>		11 019 558,8	1 500 000,0		- 9 519 558,8
<i>погашение</i>		8 865 859,8	1 500 000,0		- 7 365 859,8

За 6 месяцев 2018 года в бюджет области *привлечено* заемных средств на сумму 1 500 000,0 тыс. рублей, в том числе:

– кредиты кредитных организаций на сумму 500 000,0 тыс. рублей (7,8% от годового лимита на получение кредитов (привлечены по государственным контрактам с ПАО «Сбербанк России» от 20.12.2017, срок погашения 22.11.2020, с процентной ставкой 8,4472%);

– бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счете бюджета области на сумму 1 000 000,0 тыс. рублей (21,6% от годового лимита на получение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета области (привлечен по договору с УФК по Тульской области от 08.02.2018 (дополнительное соглашение от 20.02.2018) с процентной ставкой 0,1%.

По состоянию на 01.07.2018 в счет *погашения* долговых обязательств перечислено 1 500 000,0 тыс. рублей, что составляет 8% от суммы государственного долга Тульской области, сложившегося на начало текущего года, в том числе:

1) осуществлено погашение основной суммы долга по кредитам кредитных организаций в сумме 500 000,0 тыс. рублей (20% от годового плана (по государственным контрактам с ПАО «Сбербанк России» от 20.09.2016);

2) бюджетному кредиту на пополнение остатков средств на счете бюджета области в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей (21,6% от годового плана (по договору с УФК по Тульской области от 08.02.2018 (дополнительное соглашение от 20.02.2018).

Объем государственного долга Тульской области на 01.07.2018 составляет 62,9% предельного объема государственного долга области, установленного в статье 24 Закона о бюджете области на 2018 год (29 695 954,8 тыс. рублей).

Расходы бюджета области на обслуживание внутреннего государственного долга Тульской области осуществлены на сумму 430 626,4 тыс. рублей, что составляет 49,4% к годовым бюджетным назначениям (870 958,8 тыс. рублей) и 122,6% к соответствующему показателю прошлого года.

Согласно информации министерства финансов Тульской области (приложение 13 к письму правительства Тульской области от 31.07.2018 №55-к-2/1308), соглашения с Минфином России о реструктуризации бюджетных кредитов в первом полугодии 2018 года не заключались.

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 от 27.04.2018) установлены основные параметры бюджета на 2018 год: общий объем доходов бюджета области в сумме 68 073 725,6 тыс. рублей; общий объем расходов бюджета области в сумме 72 484 310,0 тыс. рублей (объем расходов согласно уточненной сводной бюджетной росписи на 01.07.2018 – 72 672 382,9 тыс. рублей); дефицит бюджета области в сумме 4 410 584,4 тыс. рублей.

2. По состоянию на 01.07.2018 *консолидированный бюджет Тульской области* исполнен по доходам в сумме 39 862 508,1 тыс. рублей (46,6% от плановых назначений); по расходам в сумме 39 175 803,5 тыс. рублей (42% от плановых назначений). В первом полугодии текущего года консолидированный бюджет Тульской области исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 686 704,6 тыс. рублей.

3. Бюджет Тульской области за первое полугодие 2018 года исполнен по доходам в сумме 31 525 033,1 тыс. рублей (46,3% от объема доходов, утвержденного на 2018 год); по расходам в сумме 31 081 715,9 тыс. рублей (42,9% от объема расходов, законодательно утвержденного на 2018 год, и 42,8% от объема расходов уточненной сводной бюджетной росписи). По состоянию на 01.07.2018 превышение доходов над расходами составило 443 317,2 тыс. рублей.

4. В первом полугодии 2018 года в доходы бюджета области поступило налоговых и неналоговых доходов в объеме 25 957 719,5 тыс. рублей, что составляет 48,1% к прогнозу поступлений 2018 года. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления налоговых и неналоговых доходов в целом увеличились на 970 107,9 тыс. рублей (на 3,9%), в основном за счет значительного увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц (на 932 158,6 тыс. рублей). В структуре доходов бюджета области удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 82,3%.

5. Объем недоимки по налогам и сборам организаций Тульской области по состоянию на 01.07.2018 составил 4 800 473,0 тыс. рублей. За отчетный период отмечается снижение уровня недоимки по налогам и сборам, зачисляемым в консолидированный бюджет Тульской области, в целом на 6,3%, или на 324 039,0 тыс. рублей. Следует отметить значительное уменьшение недоимки по транспортному налогу с физических лиц – на 38,4%, или на 404 615,0 тыс. рублей (что обусловлено в том числе за счет

списания безнадежной к взысканию задолженности в связи с истечением срока взыскания).

6. Объем безвозмездных поступлений в бюджет области в первом полугодии 2018 года составил 5 567 313,6 тыс. рублей (39,3% к утвержденному показателю 2018 года). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в целом увеличился на 168 087,5 тыс. рублей, или на 3,1%. В общем объеме доходов бюджета Тульской области доля безвозмездных поступлений составила 17,7% (на 0,1 процентного пункта ниже показателя соответствующего периода 2017 года).

Из федерального бюджета в бюджет области в первом полугодии поступило 4 995 331,8 тыс. рублей (36,9% к утвержденному годовому показателю), что на 130 845,4 тыс. рублей (на 2,6%) меньше, чем за аналогичный период 2017 года (объем дотации меньше на 203 800,2 тыс. рублей (на 14,2%), субвенции – на 130 001,1 тыс. рублей (на 4,4%); поступления субсидий – практически на уровне 2017 года – на 5 917,6 тыс. рублей больше (на 0,9%), объем иных межбюджетных трансфертов больше на 197 038,3 тыс. рублей).

7. В объеме *расходов бюджета области* (31 081 715,9 тыс. рублей) за первое полугодие 2018 года 85,6% составили расходы 5 ГРБС: Министерство образования Тульской области (30% в общем объеме расходов бюджета области на 01.07.2018); министерство труда и социальной защиты Тульской области (26,2%); министерство здравоохранения Тульской области (18,3%); министерство транспорта Тульской области (6,5%); министерство финансов Тульской области (4,6%).

Выше общего уровня исполнения бюджета области по расходам исполнение отмечается по 13-ти ГРБС (от 43,2% до 75,8% (министерство имущественных и земельных отношений Тульской области). Низкое исполнение (ниже 20%) отмечается по 4-м ГРБС: комитет Тульской области по развитию туризма (16,7%); министерство промышленности и топливно-энергетического комплекса Тульской области (14%); министерство экономического развития Тульской области (12,2%); инспекция Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору (3,2%).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы за отчетный период в целом увеличились на 841 425,8 тыс. рублей, или на 2,8%.

7.1. Расходы, исполненные за счет средств федерального бюджета, в первом полугодии 2018 года составили 3 604 925,4 тыс. рублей, или 32,4% от общего объема ассигнований за счет средств федерального бюджета.

8. В отчетном периоде 2018 года в бюджеты муниципальных районов (городских округов) направлено 8 494 197,1 тыс. рублей (42% от общего объема межбюджетных трансфертов, утвержденного на 2018 год), в том числе в форме: дотаций – 828 878,0 тыс. рублей (50,5% от плановых назначений); субсидий – 369 811,7 тыс. рублей (11,5%); субвенций – 7 274 596,0 тыс. рублей (52,9%); иных межбюджетных трансфертов – 20 911,4 тыс. рублей (1,3%).

9. Расходы за счет средств дорожного фонда Тульской области по состоянию на 01.07.2018 составили 1 479 952,9 тыс. рублей (29,7% от плановых назначений), из них 1 412 337,8 тыс. рублей, или 95,4% от объема расходов за счет средств дорожного фонда направлено на финансовое обеспечение государственного задания, а также осуществление капитальных вложений бюджетному учреждению «Тулаавтодор» (1 393 669,9 тыс. рублей) и на финансовое обеспечение государственного задания автономному учреждению «Проектная контора» (18 667,9 тыс. рублей).

В первом полугодии текущего года объем поступлений доходов бюджета Тульской области, в пределах которых формируются бюджетные ассигнования дорожного фонда Тульской области, составил 1 522 130,0 тыс. рублей.

10. За первое полугодие 2018 года на реализацию 30 государственных программ Тульской области направлено 30 265 003,2 тыс. рублей, что составляет 43,4% от утвержденного объема бюджетных ассигнований на 2018 год. Наибольшее использование бюджетных ассигнований (выше 50%) отмечается по четырем государственным программам: «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Тульской области» (84,3%), «Развитие физической культуры и спорта в Тульской области» (64,6%), «Реализация государственной национальной политики и развитие местного самоуправления в Тульской области» (51,7%) и «Развитие образования Тульской области» (50,8%).

11. Фактическая численность государственных гражданских служащих и работников государственных учреждений Тульской области по состоянию на 01.07.2018 составила 53 319 человек, или 69,8% от штатной численности. Фактические затраты на денежное содержание указанных работников за первое полугодие 2018 года составили 4 742 748,0 тыс. рублей, относительно затрат соответствующего периода прошлого года выше на 315 783,2 тыс. рублей (на 7,1%).

По состоянию на 01.07.2018 количество государственных учреждений области, финансируемых из бюджета области, увеличилось на одно бюджетное учреждение – ГУЗ ТО «Территориальный центр медицины катастроф, скорой и неотложной медицинской помощи», которое выделено путем реорганизации из состава ГУЗ «Тульская городская клиническая больница скорой медицинской помощи им. Д.Я. Ваныкина».

12. Объем государственного долга Тульской области на 01.07.2018 составил 18 676 396,0 тыс. рублей. Расходы бюджета области на обслуживание государственного внутреннего долга Тульской области на 01.07.2018 составили 430 626,4 тыс. рублей, или 49,4% к годовым бюджетным назначениям.

13. Остатки средств на едином счете бюджета области по состоянию на 01.07.2018 составили 3 590 328,6 тыс. рублей (увеличились относительно остатков средств на 01.01.2018 в 1,9 раза), из них собственные средства – 3 381 186,8 тыс. рублей (94,2% общей суммы остатков).

Предложения.

1. При последующем внесении изменений в Закон о бюджете области на 2018 год учесть в прогнозном показателе объема доходов фактические поступления, превышающие годовые прогнозные показатели, что по состоянию на 01.07.2018 составляет 4 624,0 тыс. рублей (по 16-ти подстатьям доходов).

2. Главным распорядителям средств бюджета области принять меры по усилению контроля за равномерным в течение финансового года расходованием средств.

Председатель счетной палаты
Тульской области

П.И. Кошельников

Аудитор счетной палаты
Тульской области

О.П. Гремякова

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

Раздел / подраздел				Исполнено на 01.07.2017, тыс. рублей	Законодательно утвержденный объем бюджетных ассигнований, тыс. рублей	Уточненная сводная бюджетная роспись*	Исполнено на 01.07.2018, тыс. рублей	Процент исполнения		
Наименование	Код							к Законодательно установленным показателям	к показателям уточненной сводной бюджетной росписи	к исполнению за первое полугодие 2017 года
Общегосударственные вопросы	01 00			1 115 973,9	2 678 446,6	2 625 165,7	1 050 964,4	39,2	40,0	94,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01 02			2 949,0	7 322,9	7 322,9	2 863,2	39,1	39,1	97,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01 03			95 499,8	222 684,6	222 684,6	91 573,1	41,1	41,1	95,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01 04			152 798,6	321 069,3	320 859,0	148 248,1	46,2	46,2	97,0
Судебная система	01 05			71 764,7	166 603,3	166 603,3	71 624,3	43,0	43,0	99,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01 06			57 792,1	121 576,4	120 921,9	57 333,2	47,2	47,4	99,2
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01 07			29 293,8	70 049,1	70 049,1	29 670,9	42,4	42,4	101,3
Фундаментальные исследования	01 10			0,0	8 500,0	8 500,0	0,0	-	-	-
Резервные фонды	01 11			0,0	98 396,4	75 450,2	0,0	-	-	-
Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	01 12			0,0	800,0	800,0	0,0	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	01 13			705 875,9	1 661 444,6	1 631 974,7	649 651,6	39,1	39,8	92,0
Национальная оборона	02 00			26 014,2	63 612,3	67 103,6	29 422,6	46,3	43,8	113,1
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02 03			7 550,2	16 283,1	16 283,1	8 112,8	49,8	49,8	107,5
Мобилизационная подготовка экономики	02 04			18 464,0	47 329,2	50 820,5	21 309,8	45,0	41,9	115,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00			229 649,8	815 720,6	818 720,6	285 299,9	35,0	34,8	124,2
Органы юстиции	03 04			39 029,9	126 534,7	126 534,7	49 279,5	38,9	38,9	126,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03 09			81 335,5	284 146,0	284 146,0	92 604,2	32,6	32,6	113,9
Обеспечение пожарной безопасности	03 10			107 551,0	245 323,5	248 323,5	106 758,5	43,5	43,0	99,3
Миграционная политика	03 11			1 518,2	55 324,8	55 324,8	9 808,4	17,7	17,7	646,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03 14			215,2	104 391,6	104 391,6	26 849,3	25,7	25,7	12 476,4
Национальная экономика	04 00			3 582 008,1	10 974 342,4	10 966 220,5	3 741 504,0	34,1	34,1	104,5
Общэкономические вопросы	04 01			104 016,9	402 978,2	400 935,1	113 163,5	28,1	28,2	108,8
Топливо-энергетический комплекс	04 02			5 358,3	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Сельское хозяйство и рыболовство	04 05			636 220,7	1 925 469,5	1 895 469,5	708 721,6	36,8	37,4	111,4
Водное хозяйство	04 06			0,0	15 613,7	15 613,7	0,0	-	0,0	-
Лесное хозяйство	04 07			60 256,3	129 549,0	129 549,0	57 466,5	44,4	44,4	95,4
Транспорт	04 08			446 440,9	1 173 368,9	1 171 183,0	518 993,3	44,2	44,3	116,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09			1 497 371,6	4 990 270,1	4 990 270,1	1 479 952,9	29,7	29,7	98,8
Связь и информатика	04 10			195 411,7	670 935,2	670 935,2	214 402,8	32,0	32,0	109,7
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04 11			3 900,0	4 800,0	4 700,0	3 900,0	81,3	83,0	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12			633 031,7	1 661 357,8	1 687 564,9	644 903,4	38,8	38,2	101,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00			908 777,4	1 462 382,8	1 506 139,7	83 927,1	5,7	5,6	9,2
Жилищное хозяйство	05 01			847 676,1	540 000,0	540 000,0	0,0	-	0,0	-
Коммунальное хозяйство	05 02			16 846,9	276 150,6	317 223,6	42 272,7	15,3	13,3	250,9
Благоустройство	05 03			0,0	477 246,7	479 930,6	0,0	-	0,0	-
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05 05			44 254,4	168 985,5	168 985,5	41 654,4	24,6	24,6	94,1
Охрана окружающей среды	06 00			61 829,3	529 081,2	528 578,3	61 530,0	11,6	11,6	99,5
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06 03			56 374,0	118 455,7	118 455,7	56 611,2	47,8	47,8	100,4
Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды	06 04			0,0	68,7	68,7	0,0	-	-	-

Раздел / подраздел						Процент исполнения		
Наименование	Код	Исполнено на 01.07.2017, тыс. рублей	Законодательно утвержденный объем бюджетных ассигнований, тыс. рублей	Уточненная сводная бюджетная роспись*	Исполнено на 01.07.2018, тыс. рублей	к Законодательно установленным показателям	к показателям уточненной сводной бюджетной росписи	к исполнению за первое полугодие 2017 года
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06 05	5 455,3	410 556,8	410 053,9	4 918,8	1,2	1,2	90,2
Образование	07 00	9 203 055,9	19 069 596,6	19 100 652,7	9 682 885,1	50,8	50,7	105,2
Дошкольное образование	07 01	2 166 230,0	5 372 469,4	5 372 887,7	2 363 843,5	44,0	44,0	109,1
Общее образование	07 02	4 893 112,6	9 425 696,9	9 429 622,5	5 206 264,2	55,2	55,2	106,4
Дополнительное образование детей	07 03	293 031,0	649 606,5	649 737,6	228 483,7	35,2	35,2	78,0
Среднее профессиональное образование	07 04	1 349 231,6	2 737 304,7	2 737 088,9	1 478 475,7	54,0	54,0	109,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07 05	56 341,5	125 428,7	125 428,7	60 256,9	48,0	48,0	106,9
Молодежная политика	07 07	359 230,9	563 933,1	590 717,9	263 800,7	46,8	44,7	73,4
Другие вопросы в области образования	07 09	85 878,3	195 157,3	195 169,4	81 760,4	41,9	41,9	95,2
Культура и кинематография	08 00	391 216,9	1 336 017,8	1 332 983,0	461 835,7	34,6	34,6	118,1
Культура	08 01	377 758,5	1 294 995,2	1 291 960,4	448 339,5	34,6	34,7	118,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08 04	13 458,4	41 022,6	41 022,6	13 496,2	32,9	32,9	100,3
Здравоохранение	09 00	2 718 600,4	7 691 923,3	7 684 981,4	2 688 298,3	34,9	35,0	98,9
Стационарная медицинская помощь	09 01	1 145 161,9	3 099 685,5	3 099 685,5	1 138 643,7	36,7	36,7	99,4
Амбулаторная помощь	09 02	948 570,0	3 079 084,2	3 072 102,5	1 010 450,1	32,8	32,9	106,5
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	09 03	29 365,1	79 337,3	79 337,3	29 926,1	37,7	37,7	101,9
Скорая медицинская помощь	09 04	11 138,7	100 058,6	100 058,6	29 432,3	29,4	29,4	264,2
Санаторно-оздоровительная помощь	09 05	64 452,4	224 685,8	224 685,8	79 567,2	35,4	35,4	123,5
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09 06	58 962,1	149 839,7	149 839,7	56 226,8	37,5	37,5	95,4
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	09 07	0,0	2 201,4	2 201,4	0,0	-	-	-
Другие вопросы в области здравоохранения	09 09	460 950,2	957 030,8	957 070,6	344 052,1	35,9	35,9	74,6
Социальная политика	10 00	10 566 358,0	24 001 785,0	24 029 005,0	11 247 691,4	46,9	46,8	106,4
Пенсионное обеспечение	10 01	63 631,5	152 800,5	152 800,5	72 492,7	47,4	47,4	113,9
Социальное обслуживание населения	10 02	1 196 428,3	3 398 135,7	3 397 181,6	1 400 656,4	41,2	41,2	117,1
Социальное обеспечение населения	10 03	8 164 924,9	17 315 521,4	17 275 867,4	8 396 069,8	48,5	48,6	102,8
Охрана семьи и детства	10 04	1 025 416,6	2 849 229,9	2 902 054,5	1 269 645,9	44,6	43,7	123,8
Другие вопросы в области социальной политики	10 06	115 956,7	286 097,5	301 101,0	108 826,6	38,0	36,1	93,9
Физическая культура и спорт	11 00	143 369,1	488 024,3	620 373,3	327 467,1	67,1	52,8	228,4
Массовый спорт	11 02	8 835,5	47 558,3	179 907,3	109 513,0	230,3	60,9	1 239,5
Спорт высших достижений	11 03	129 794,4	429 178,9	429 178,9	212 678,5	49,6	49,6	163,9
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11 05	4 739,2	11 287,1	11 287,1	5 275,6	46,7	46,7	111,3
Средства массовой информации	12 00	76 979,1	185 339,3	201 251,8	87 920,9	47,4	43,7	114,2
Телевидение и радиовещание	12 01	1 159,0	1 200,0	17 200,0	15 414,1	1 284,5	89,6	1 329,9
Периодическая печать и издательства	12 02	0,0	1 509,0	1 509,0	599,8	39,7	39,7	-
Другие вопросы в области средств массовой информации	12 04	75 820,1	182 630,3	182 542,8	71 907,0	39,4	39,4	94,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 00	351 167,6	870 958,8	870 958,8	430 626,4	49,4	49,4	122,6
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13 01	351 167,6	870 958,8	870 958,8	430 626,4	49,4	49,4	122,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14 00	865 290,4	2 317 079,0	2 320 248,5	902 343,0	38,9	38,9	104,3
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14 01	692 711,9	1 429 189,4	1 429 189,4	763 250,1	53,4	53,4	110,2
Иные дотации	14 02	66 852,1	213 000,0	213 000,0	65 627,9	30,8	30,8	98,2
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14 03	105 726,4	674 889,6	678 059,1	73 465,0	10,9	10,8	69,5
ИТОГО РАСХОДОВ		30 240 290,1	72 484 310,0	72 672 382,9	31 081 715,9	42,9	42,8	102,8

* Показатели - в соответствии с показателями Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда по состоянию на 01.07.2018 (форма по ОКУД 0503317) по графе "Утвержденные бюджетные назначения"