**Утверждён:**

**Решением**

**Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 30.11.2018 № 41 /2018**

(протокол № 17 -2018 от 30.11.2018)

**ОТЧЁТ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия по оперативному контролю за ходом исполнения областного бюджета Ульяновской области за девять месяцев 2018 года**

 В соответствии с требованиями статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 10 Закона Ульяновской области от 10.10.2008 № 170-ЗО «О Счётной палате Ульяновской области» Счётной палатой Ульяновской области подготовлено заключение по результатам оперативного контроля исполнения областного бюджета Ульяновской области за девять месяцев 2018 года.

 Целью оперативного контроля исполнения областного бюджета Ульяновской области является анализ хода исполнения областного бюджета Ульяновской области в 2018 году, выявление отклонений и недостатков и, при их наличии, подготовка предложений по их устранению.

 Анализ исполнения областного бюджета Ульяновской области за девять месяцев 2018 года показал следующее.

 **Доходы** областного бюджета Ульяновской области за девять месяцев 2018 года поступили в общей сумме **40462,7 млн. рублей**, что **на 4319,0 млн. рублей или на 11,9% больше** доходов, поступивших за соответствующий период 2017 года. Годовой план исполнен на 76,8%. Кассовый план доходов областного бюджета девяти месяцев (33838,6 млн. рублей) исполнен на 119,6%.

 **Расходы** областного бюджета за девять месяцев 2018 года исполнены в сумме **40432,2 млн. рублей**, что **на 2352,4 млн. рублей или на 6,2% больше соответствующего показателя** за девять месяцев 2017 года.

 Областной бюджет Ульяновской области за девять месяцев 2018 года исполнен **с профицитом в сумме 30,5 млн. рублей.** Для сравнения: по итогам исполнения бюджета за девять месяцев 2017 года сложился дефицит в сумме 1936,1 млн. рублей.

 Подробная информация об исполнении областного бюджета Ульяновской области на 1 октября 2018 года в разрезе доходных источников, разделов и подразделов классификации расходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета приведена в приложении 1.

Рис.1. Структура доходов областного бюджета по состоянию на 01.10.2018 (всего – 40462,7 млн. рублей).

 В общем объёме доходов областного бюджета **налоговые и неналоговые доходы** составили **80,7%.** Их поступления за девять месяцев 2018 года составили **32640,9 млн. рублей**. Темп роста налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Ульяновской области к соответствующему периоду 2017 года сложился на уровне 112,7%, в областной бюджет поступило на 3685,8 млн. рублей больше.

 Годовой план по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 79,3%

Рис.2. Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета по состоянию на 01.10.2018 (всего – 32640,9 млн. рублей).

 Основными бюджетообразующими налогами остаются акцизы, налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц (83,8% налоговых поступлений). В сравнении с девятью месяцами 2017 года возросла доля налога на прибыль на 5,6 процентных пункта. При этом снизилась доля акцизов на 5,7 процентных пункта.

 К уровню девяти месяцев 2017 года значительно выросли, как в абсолютной сумме (на 2670,4 млн. рублей), так и в процентном отношении (на 41,2%), поступления налога на прибыль организаций и составили 9149,6 млн. рублей, или 97,7% от годового плана.

 Акцизы по подакцизным товарам за девять месяцев 2018 года поступили в сумме 10461,6 млн. рублей, или на 77,1% от годового плана. По сравнению с 2017 годом отмечается снижение поступлений на 481,6 млн. рублей или на 4,4%. Основное снижение поступлений сложилось по акцизам на пиво. За девять месяцев 2017 года поступили акцизы на пиво по судебному решению от ООО «Завод «Трёхсосенский» на сумму 977,0 млн. рублей.

 Поступления налога на доходы физических лиц в областной бюджет Ульяновской области за девять месяцев 2018 года составили 7677,0 млн. рублей или 73,1% от годового плана. Поступления налога в 2018 году по сравнению с девятью месяцами 2017 года увеличились на 762,9 млн. рублей или 11,0%.

 **Безвозмездные поступления** в областной бюджет Ульяновской области за девять месяцев 2018 года исполнены в сумме **7821,8 млн. рублей** на 633,2 млн. рублей или на 8,8% больше, чем за девять месяцев 2017 года. Годовой план исполнен на 67,8 %. Значительно больше прошлого года, на 383,4 млн. рублей, поступили дотации, субсидии – на 157,5 млн. рублей, а также иные межбюджетные трансферты – на 148,3 млн. рублей.

 **Расходы областного бюджета** Ульяновской области за девять месяцев 2018 года исполнены в сумме **40432,2 млн. рублей** или на 77,3% от годового плана. К соответствующему периоду 2017 года расходы сложились выше на 2352,4 млн. рублей или на 6,2%.

При общем исполнении расходов областного бюджета за девять месяцев на 77,3% от годового плана по Министерству агропромышленного комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области исполнение сложилось на уровне 88,0% от годового плана; по Министерству физической культуры и спорта Ульяновской области - на 88,0%; по Министерству образования и науки Ульяновской области – на 87,4%, в том числе на дошкольное образование – на 90,3%, на общее образование – 88,2%; по Министерству искусства и культурной политике Ульяновской области – на 85,8%; по Министерству здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области – на 80,7%, в том числе по оказанию мер социальной поддержки льготных категорий граждан – на 82,4%.

**Кассовый план исполнения расходов** областного бюджета девяти месяцев был сформирован на основании предложений главных распорядителей средств областного бюджета (далее - ГРБС), в общей сумме 45592,4 млн. рублей, его исполнение составило **88,7%.** Кассовый план девяти месяцев по расходам не выполнен на 5160,2 млн. рублей.

Информация о выполнении кассового плана исполнения областного бюджета Ульяновской области на девять месяцев 2018 года в разрезе ГРБС приведена в приложении 2.

 В разрезе ГРБС исполнение кассового плана сложилось от 21,9% (Министерство природы и цикличной экономики Ульяновской области) до 100,0% (Агентство ветеринарии Ульяновской области).

 Значительная разница в исполнении кассового плана в разрезе ГРБС объясняется значительным кассовым разрывом между доходами и расходами областного бюджета за девять месяцев 2018 года, который составил по плану 11753,8 млн. рублей (33838,6 – 45592,4 = -11753,8).

 Это связано с диспропорцией в планировании кассового исполнения областного бюджета. Поступления доходов бюджета на девять месяцев 2018 года планировались на уровне 64,2% от годового плана, а расходы запланированы на 87,2% от годового плана.

 На сумму 6624,1 млн. рублей кассовый разрыв был перекрыт сверхплановым поступлением доходов, а на 5129,7 млн. рублей разрыв между доходами и расходами сохранился до конца полугодия.

 В первоочередном порядке обеспечивалось финансирование социально-значимых расходов областного бюджета. Финансирование остальных направлений осуществлялось исходя из сложившихся возможностей.

 Социальная составляющая областного бюджета Ульяновской области за девять месяцев 2018 года сложилась на уровне 68,4% всех расходов или 27650,7 млн. рублей, в том числе расходы на образование – 25,0% всех расходов областного бюджета, на социальную политику – 32,2%, на здравоохранение – 6,4%, на культуру, кинематографию – 1,9%, на физическую культуру и спорт – 2,9%.

 Расходы на развитие реального сектора экономики исполнены на 6023,6 млн. рублей или на 14,9% от общего объёма расходов, и на 990,9 млн. рублей больше (на 19,7%) уровня девяти месяцев 2017 года.

 Фактические расходы областного бюджета на строительство, капитальный ремонт и реконструкцию на 01.10.2018 сложились в сумме 2785,3 млн. рублей, что составляет лишь только 49,6% от годового плана и 73,7% от кассового плана на девять месяцев 2018 года (приложение 3).

 2567,8 млн. рублей, или 6,4% всех расходов, направлено на оказание финансовой помощи бюджетам муниципальных образований Ульяновской области. Названные расходы областного бюджета исполнены на 76,4% от годового плана.

 В отчётном периоде 2018 года реализовывалось 19 государственных программ Ульяновской области. Исполнение расходов на реализацию государственных программ Ульяновской области сложилось в сумме 38926,5 млн. рублей или на 77,9% от годового плана. Доля программных расходов областного бюджета от общей суммы расходов составила 96,3%.

 Средства резервного фонда Правительства Ульяновской области за девять месяцев 2018 года распределены в сумме 46967,4 тыс. рублей или на 72,0% от утверждённой годовой суммы (65267,0 тыс. рублей).

 Направление средств соответствует Порядку использования ассигнований резервного фонда Правительства Ульяновской области, утверждённому Постановлением Правительства Ульяновской области от 25.12.2007 № 515.

 Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 по областному бюджету составила 220,9 млн. рублей, в том числе по казённым учреждениям – 147,8 млн. рублей, в том числе:

- по Министерству промышленности, строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области – 76,3 млн. рублей;

- по Министерству здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области – 53,7 млн. рублей;

- по Министерству образования и науки Ульяновской области – 17,3 млн. рублей;

- по Правительству Ульяновской области – 0,5 млн. рублей;

 Просроченной задолженности по заработной плате работников бюджетных учреждений по состоянию на 01 октября 2018 года не имелось.

 По итогам исполнения областного бюджета Ульяновской области за девять месяцев 2018 года сложился **профицит в сумме 30,5 млн. рублей**. Вместе с тем, в анализируемом периоде привлекались коммерческие кредиты в сумме 7000,0 млн. рублей и краткосрочные бюджетные кредиты в общей сумме 8000,0 млн. рублей, которые были направлены на погашение ранее принятых долговых обязательств.

 В целом **государственный долг** Ульяновской области за девять месяцев 2018 года **снизился на 3,5 млн. рублей** и составил на 01.10.2018 года 25108,9 млн. рублей.

 Таким образом, исполнение областного бюджета Ульяновской области за девять месяцев 2018 года осуществлялось в соответствии с Законом Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». При исполнении сложился значительный кассовый разрыв в объёме 5129,7 млн. рублей, который не позволил профинансировать в полном объёме запланированные на девять месяцев 2018 года расходы областного бюджета Ульяновской области.

**Предложение Счетной палаты Ульяновской области:**

Министерству финансов Ульяновской области обеспечить в 4 квартале 2018 года сбалансированное исполнение областного бюджета Ульяновской области, максимально обеспечив финансирование расходных обязательств Ульяновской области, утверждённых Законом Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».