

УТВЕРЖДЕНО
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Тамбовской области
от 30 мая 2019 №8/1

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам внешней проверки отчета об исполнении
бюджета Тамбовской области за 2018 год

Основание для проведения проверки и подготовки заключения: в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 87 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 № 369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области», пунктом 2.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Тамбовской области на 2019 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тамбовской области от 27.12.2018 №21/3, осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год.

Цель проверки:

оценка полноты и достоверности показателей отчёта об исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год и его соответствие положениям бюджетного законодательства;

проверка соответствия сведений, отраженных в отчете за 2018 год, операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета области, в том числе по источникам финансирования дефицита, за отчетный год по данным учета Управления Федерального казначейства по Тамбовской области, Управления Федеральной налоговой службы по Тамбовской области;

анализ исполнения бюджетных назначений и использования в 2018 году средств бюджета области, в том числе:

исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

фактического соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру государственного долга Тамбовской области, в том числе по государственным гарантиям Тамбовской области, бюджетного дефицита, объема расходов на обслуживание государственного долга области;

отклонений при исполнении доходов бюджета области за 2018 год и их причины;

источников финансирования дефицита бюджета области и Программы государственных заимствований;

предоставления и погашения бюджетных кредитов, заключение по выявленным фактам предоставления бюджетных кредитов с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;

предоставления государственных гарантий и исполнения обязательств по государственным гарантиям, заключение по выявленным фактам предоставления государственных гарантий с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, анализ каждого случая исполнения обязательств, обеспеченных государственной гарантией, за счет бюджетных средств;

достижения в 2018 году целевых показателей, установленных для органов исполнительной власти Тамбовской области, в том числе показателей по государственным программам.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год с приложениями;

- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год.

Объекты внешней проверки: финансовое управление Тамбовской области, главные администраторы бюджетных средств Тамбовской области.

Исполнитель: аудитор Контрольно-счетной палаты Тамбовской области – Бетина Татьяна Вячеславовна.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:
с 16.04.2019 г. по 30.05.2019 г.

1. Общая часть

Заключение Контрольно-счётной палаты Тамбовской области на годовой отчёт об исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год подготовлено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 87 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области», ст. 8 Закона Тамбовской области от 25.07.2011 №41-З «О Контрольно-счетной палате Тамбовской области», Стандартом финансового контроля №103 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тамбовской области», утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тамбовской области от 27 декабря 2018 г. №21/13.

Годовой отчёт об исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год представлен в Контрольно-счётную палату Тамбовской области главой администрации Тамбовской области 15.04.2019 года (исх.№1.1-03/1003 от 15.04.2019; вх.№01-24/227 от 15.04.2019), в пределах срока, установленного п.3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и ст. 87 Закона Тамбовской области от

28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (не позднее 15 апреля).

Объем представленных документов соответствует требованиям, установленным статьёй 264.1 Бюджетного кодекса РФ и включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка.

Бюджетная отчетность представлена по формам, установленным Министерством финансов Российской Федерации для финансового органа.

Годовая бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (с изменениями и дополнениями) и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Закона Тамбовской области от 21.12.2017 №187-З «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Кроме того, представлены формы отчетов, предусмотренные Порядком составления и представления главными распорядителями средств бюджета Тамбовской области, главными администраторами доходов бюджета Тамбовской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Тамбовской области сводной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, утвержденным приказом финансового управления области от 09.01.2019 №1.

Настоящее заключение подготовлено с учётом материалов внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2018 год, проведенных в отношении всех главных администраторов средств бюджета области, которые были проведены Контрольно-счетной палатой Тамбовской области в период с 01.02.2019 г. по 30.04.2019 года. По результатам внешних проверок были оформлены заключения, которые утверждены коллегией Контрольно-счетной палаты Тамбовской области.

2. Общая характеристика исполнения закона о бюджете области на 2018 год

2.1. Макроэкономические условия исполнения бюджета области в отчетном финансовом году

В соответствии с информацией территориального органа федеральной службы государственной статистики по Тамбовской области по итогам 2018 года, индекс промышленного производства по полному кругу производителей

относительно 2017 года составил 114,4 %. (по РФ – 102,9 %), что является рекордным показателем – это четвертый результат в Российской Федерации.

В обрабатывающих производствах наблюдался прирост продукции на 16,1 %, в водоснабжении; водоотведении, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений – на 1,8 %, добыче полезных ископаемых – на 9,8 %.

Динамику промышленного производства Тамбовской области в значительной степени определяет деятельность обрабатывающих производств. Прирост продукции здесь составил к 2017 году 16,1 %. В 12 из 22 видов обрабатывающих производств в 2018 году наблюдается рост физического объема производства продукции по сравнению с 2017 годом, наибольший – в производстве прочих транспортных средств и оборудования – на 42,7 %, в металлургическом производстве – на 38,2 %, в производстве автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов – на 35,3 %, в производстве пищевых продуктов – на 22,6 %, в производстве компьютеров, электронных и оптических изделий – на 19,2 %.

Снижение индекса физического объема к уровню 2017 года допущено в 9 видах обрабатывающих производств, при этом самое значительное – в производстве готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования – на 26,4 %, в производстве резиновых и пластмассовых изделий – на 13,3 %, в производстве прочей неметаллической минеральной продукции – на 13,1 %.

В 2018 году по сравнению с предыдущим годом увеличилось производство свинины парной, остывшей или охлажденной, в том числе для детского питания, мяса крупного рогатого скота (говядины и телятины) парного, остывшего или охлажденного, мяса птицы охлажденного и замороженного, изделий колбасных, муки пшеничной и пшенично-ржаной, кондитерских изделий, масла сливочного, комбикормов.

Вместе с тем, по итогам 2018 года отмечено снижение к уровню 2017 года выпуска молока, кроме сырого, сахара белого свекловичного или тростникового, сыров, продуктов сырных, масел растительных и их фракций нерафинированных, крупы, пива, тканей шерстяных готовых, одеял и дорожных пледов, одежды верхней трикотажной или вязаной, изделий чулочно-носочных, трикотажных или вязаных, обуви с верхом из текстильных материалов, кроме спортивной, блоков и прочих изделий сборных строительных для зданий и сооружений из бетона, приборов полупроводниковых, двигателей гидравлических и пневматических вращательного действия, тракторов для сельского хозяйства прочих.

В 2018 году обрабатывающими производствами отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами на 159,1 млрд. рублей (в действующих ценах). Наибольшая их доля приходится на производство пищевых продуктов (53,3 %), компьютеров, электронных и оптических изделий (9,3 %), прочих транспортных средств и оборудования (8,6 %), химических веществ и химических продуктов (6,0 %).

Наибольший объем отгруженной продукции обрабатывающих производств обеспечили предприятия и организации (без субъектов малого

предпринимательства) городов: Тамбова (35,1 % общего объема), Мичуринска (4,8 %), Уварово (3,1 %), Кирсанова (2,9 %), районов: Тамбовского (19,5 %), Первомайского (5,9 %), Инжавинского (5,6 %).

Предприятиями обрабатывающих производств (без субъектов малого предпринимательства) в 2018 году было отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами на 114,7 млрд. рублей, из них продукция инновационного характера составила 10,8 % против 9,5 % в 2017 году. При этом 97,9 % объема отгруженной инновационной продукции приходится на предприятия металлургического производства, производства компьютеров, электронных и оптических изделий, производства пищевых продуктов, производства прочих транспортных средств и оборудования.

Портфель заказов (контрактов) на поставку продукции в последующие периоды предприятий обрабатывающих производств (без субъектов малого предпринимательства) по состоянию на 1 января 2019 года сформирован в сумме 21,4 млрд. рублей, что обеспечило, исходя из среднемесячного объема продукции, отгруженного в отчетном периоде, формирование производственной программы на 2,2 месяца против 1,9 месяца на 1 января предыдущего года 413,6 млн. рублей или 1,9 % общего объема заключенных договоров – продукция, предназначенная на экспорт. На 1 января 2018 года доля указанной продукции составляла 2,0 %. Договоры на поставку продукции на экспорт заключили предприятия по производству пищевых продуктов, химических веществ и химических продуктов, резиновых и пластмассовых изделий, компьютеров, электронных и оптических изделий, производства машин и оборудования, не включенных в другие группировки.

Индекс производства по виду деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» в 2018 году по сравнению с предыдущим годом составил 94,6 %. В отчетном периоде выработка электроэнергии уменьшилась относительно 2017 года на 8,5 %, тепловой энергии на 0,8 %.

Добывающие производства в Тамбовской области представлены таким видом деятельности, как разработка гравийных и песчаных карьеров и добыча глины. По сравнению с 2017 годом объем добычи глины в 2018 году сократился на 14,7 %, а объем добытого песка увеличился на 17,9 %.

В части касающейся строительства в 2018 году отмечается, что в Тамбовской области сданы в эксплуатацию: мощности по производству масла растительного методом экстракции на 150 тонн переработки в сутки, предприятия мельничные сортового помола на 650 тонн переработки в сутки, помещения для крупного рогатого скота на 1,0 тыс. мест, комплекс по хранению и сушке зерна на 42,0 тыс. тонн единовременного хранения, хранилища для картофеля, овощей и фруктов на 4,1 тыс. тонн единовременного хранения, силос для хранения сахара на 60,0 тыс. тонн единовременного хранения, пять буровых скважин, подпорная плотина и другие объекты.

Увеличены мощности торговых предприятий на 21,2 тыс. кв. м. торговой площади, предприятий общественного питания на 206 мест.

По сравнению с 2017 годом в отчетном периоде наблюдается положительная динамика по вводу в действие линий электропередач, торговых предприятий, помещений для крупного рогатого скота, зерносеменовохранилищ.

В целом по итогам 2018 года в Тамбовской области за счет всех источников финансирования построено 7,7 тыс. квартир общей площадью 859,1 тыс. кв. метров, что свидетельствует об увеличении на 2,4 % общего объема ввода жилья по сравнению с аналогичным показателем 2017 года. Так в расчете на 1000 человек населения области введено 839 кв. метров жилья (данные приведены с учетом предварительной оценки численности постоянного населения в среднем за 2018 год), против 819 кв. метров в 2017 году.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» в 2018 году составил по полному кругу предприятий области (включая неформальный сектор и работы, выполненные хозяйственным способом) 29 188,3 млн. рублей, что на 18,8 % меньше соответствующего показателя 2017 года (в сопоставимых ценах).

Валовой выпуск продукции сельского хозяйства в 2018 году (по предварительным данным) составил 129,8 млрд. рублей (в действующих ценах). По сравнению с 2017 годом валовая продукция сельского хозяйства в целом увеличилась на 0,3 % (в сопоставимых ценах).

Из общего объема произведенной в 2018 году валовой продукции сельскохозяйственными организациями произведено на сумму 93,7 млрд. рублей (72,2 %), хозяйствами населения – на 22,1 млрд. рублей (17,0 %), крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и индивидуальными предпринимателями – на 14,0 млрд. рублей (10,8 %).

В 2018 году во всех категориях хозяйств (по расчетным данным) произведено: мяса (реализовано на убой скота и птицы в живом весе) 555,3 тыс. тонн, молока – 195,8 тыс. тонн, яиц – 140,9 млн. штук. По сравнению с 2017 годом, производство скота и птицы на убой (в живом весе) в хозяйствах всех категорий увеличилось на 10,6 %, молока – на 0,5 %, при сокращении производства яиц на 7,0 %.

В 2018 году (по оценке) всеми сельхозпроизводителями реализовано по всем каналам реализации: скота и птицы (в живом весе) 534,0 тыс. тонн (больше уровня 2017 года на 11 %), молока – 116,6 тыс. тонн (больше на 4 %), яиц – 51,8 млн. штук (меньше на 16 %).

Предприятиями и организациями, осуществляющими деятельность в области информации и связи (без субъектов малого предпринимательства) в 2018 году отгружено товаров собственного производства и выполнено работ и услуг на сумму 7 755,2 млн. рублей, что на 2,1 % больше соответствующего показателя сложившегося в 2017 году (в фактически действующих ценах).

По итогам 2018 года оборот розничной торговли в Тамбовской области составил 200,5 млрд. рублей, что в сопоставимых ценах на 0,2 % больше чем в 2017 году. Основную часть оборота розничной торговли (91,1 %) по-

прежнему, формируют торгующие организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в стационарной торговой сети. Объемы продаж торгующих организаций в 2018 году увеличились на 0,4 % относительно соответствующего показателя 2017 года.

Оборот общественного питания за 2018 год составил 5 804,6 млн. рублей, что в сопоставимых ценах на 5,6 % больше, чем в 2017 году. В расчете на одного жителя Тамбовской области оборот общественного питания в указанном периоде составил 5 666,0 рублей (данные приведены с учетом предварительной оценки численности постоянного населения в среднем за 2018 год). Среди регионов Центрально-Черноземного района по этому показателю Тамбовская область занимает 4 место, опередив Белгородскую область.

В 2018 году оборот оптовой торговли в целом по Тамбовской области составил 274,3 млрд. рублей, что в сопоставимых ценах на 13,2 % больше, чем в 2017 году. В основном оборот оптовой торговли (78,7 %) формировали организации-оптовики, которые увеличили свои объемы по сравнению с 2017 годом на 1,8 % (в сопоставимых ценах). Значительную роль в формировании оборота оптовой торговли области играют субъекты малого предпринимательства, на их долю приходится 46,9 %, в объеме оптовых организаций – 54,5 %.

За 2018 год индекс потребительских цен по Тамбовской области составил 105,0 % (за 2017 год 102,0 %), в том числе на продовольственные товары – 106,4% (100,5 %), непродовольственные товары – 104,1% (102,8 %), платные услуги населению – 104,4 % (103,0 %).

Величина прожиточного минимума, установленная постановлением администрации Тамбовской области № 59 от 29.01.2019, составила в IV квартале 2018 года – 8 722 рублей в расчете на душу населения.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника, занятого на предприятиях и в организациях Тамбовской области в 2018 году, по оценке, составила - 26 450,8 рублей. По сравнению с 2017 годом, номинальная заработная плата увеличилась на 9,1 %, ее реальный уровень с учетом роста потребительских цен увеличился на 5,9 %.

В целом по итогам 2018 года обеспечено выполнение основных задач определенных Стратегией социально-экономического развития Тамбовской области до 2035 года.

В Тамбовской области создана необходимая нормативная правовая база в сфере инвестиционной деятельности и действует система мер поддержки инвесторов, направленная на стимулирование инвестиционной активности в приоритетных отраслях региональной экономики. Ключевыми драйверами инвестиционного процесса области являются проекты развития территорий. Так наблюдательным советом территории опережающего социально-экономического развития «Котовск» одобрено 6 резидентов, с которыми уже подписаны соответствующие соглашения. Реализуемые проекты в совокупности привлекут в экономику региона свыше одного миллиарда рублей инвестиций и будут способствовать организации более двухсот

рабочих мест. Ведется работа по привлечению инвесторов - потенциальных резидентов в индустриальном парке «Уварово». Его якорный резидент строит крупный завод по глубокой переработке зерна. На межведомственном совете по инвестиционной политике рассмотрены новые крупные проекты общим объемом инвестиций около 11 миллиардов рублей. В октябре 2018 года состоялось официальное открытие первого в регионе технопарка в сфере информационных технологий «Миэлта». Направления его деятельности включают: технологии интернета вещей, электронное приборостроение, информационные и телекоммуникационные технологии.

В Тамбовской области имеется реальный потенциал существенного прироста объемов инвестиций. Так, за 2018 год регион достиг общего исполнения целевых моделей упрощения ведения бизнеса и повышения инвестиционной привлекательности субъектов РФ до 99 процентов.

В Национальном рейтинге состояния инвестиционного климата в субъектах Российской Федерации, Тамбовская область с момента основания рейтинга, на протяжении четырех лет, удерживает позиции в первой двадцатке регионов-лидеров. По четырем показателям рейтинга опыт области отражен Агентством стратегических инициатив в сборнике лучших региональных практик повышения инвестиционной привлекательности. По данным рейтингового агентства «Эксперт РА», Тамбовская область входит в десятку регионов с наименьшим уровнем инвестиционных рисков.

В рейтинге регионов России по уровню развития ГЧП 2017-2018 годов Тамбовская область существенно улучшила свои позиции и поднялась с 14-го на 7-е место. Это лучший результат в Черноземье.

По оценке экспертов от РАНХиГС, Института экономической политики им. Е.Т. Гайдара и Всероссийской академии внешней торговли (ВАВТ) Минэкономразвития России, Тамбовская область в 2018 году вошла в ТОП-10 регионов с наиболее благоприятной средой для малого и среднего предпринимательства вместе с такими субъектами, как Санкт-Петербург, Татарстан, Краснодарский край, Воронежская, Калужская, Новосибирская, Белгородская, Калининградская, Ленинградская области.

2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета области

В соответствии со статьей 169 Бюджетного Кодекса РФ и статьей 53 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (с изменениями и дополнениями) проект бюджета Тамбовской области на 2018 год был составлен на основе прогноза социально-экономического развития области на 2018-2020 годы.

В соответствии со статей 187 Бюджетного кодекса РФ, бюджет Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден Законом Тамбовской области 21.12.2017 №187-З «О бюджете

Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов», т.е. до начала очередного финансового года.

Первоначально бюджет Тамбовской области на 2018 год был утвержден бездефицитным, по доходам в сумме 41 266 258,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 41 266 258,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения в закон о бюджете 5 раз вносились изменения, прогноз доходов и объем расходов корректировались 5 раз, размер дефицита изменялся 3 раза.

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены, в основном, уточнением объема прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Тамбовской области, дополнительными поступлениями целевых федеральных средств, обеспечением софинансирования к ним, а также использованием целевых остатков бюджетных средств, образовавшихся на 1 января 2018 года.

С учетом внесенных изменений, бюджет Тамбовской области (в редакции Закона Тамбовской области от 21.12.18 №305-3), составил:

по доходам в сумме 44 085 361,8 тыс. рублей, что на 2 819 103,8 тыс. рублей или на 6,8% больше первоначально утвержденных параметров;

по расходам в сумме 45 255 999,2 тыс. рублей, что на 3 989 741,2 тыс. рублей или на 9,7% больше первоначально утвержденных параметров.

Размер дефицита бюджета области утвержден в сумме 1 170 637,4 тыс. рублей, что составляет 4,95% от общего годового объема доходов бюджета области без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Размер дефицита соответствует нормам п.2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Тамбовской области, утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют в сумме 44 237 245,7 тыс. рублей и превышают бюджетные назначения, утвержденные Законом Тамбовской области от 21.12.2017 №187-3 «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 21.12.2018 №305-3), на сумму 151 883,9 тыс. рублей, в связи с поступлением в конце 2018 года в бюджет Тамбовской области целевых безвозмездных поступлений из федерального бюджета и Пенсионного фонда РФ.

На основании решения руководителя финансового органа, в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса РФ, в связи с поступлением в бюджет Тамбовской области из федерального бюджета целевых безвозмездных поступлений, в сводную бюджетную роспись по расходам были внесены изменения без внесения изменений в закон о бюджете.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью бюджета области по расходам на 2018 год, составили 45 407 883,1 тыс. рублей. Отклонение уточненных плановых назначений от утвержденных законом о бюджете составило 151 883,9 тыс. рублей.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи с Законом Тамбовской области от 21.12.2017 №187-3 «О бюджете Тамбовской области на

2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции закона от 21.12.2018 №305-3), по утвержденным главным распорядителям бюджетных средств ассигнованиям, представлено в Приложении №1.

Сравнение плановых показателей с фактическим исполнением бюджета по итогам 2018 года представлено в следующей таблице:

Наименование	Плановые показатели 2018 года			Фактическое исполнение по итогам 2018 года	Отклонение исполнения к уточненным параметрам	
	Первоначально утвержденный бюджет ЗТО от 21.12.2017 №187-3 (тыс. рублей)	Бюджет в редакции ЗТО от 21.12.2018 №305-3 (тыс. рублей)	Уточненные параметры бюджета (тыс. рублей)		(тыс. рублей)	%
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	41 266 258,0	44 085 361,8	44 237 245,7	44 708 443,5	471 197,8	101,1
Расходы	41 266 258,0	45 255 999,2	45 407 883,1	44 995 203,9	- 412 679,2	99,1
(-) дефицит, (+) профицит	0,0	- 1 170 637,4	- 1 170 637,4	- 286 760,4	-	-

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год, бюджет области исполнен:

по доходам в сумме 44 708 443,5 тыс. рублей или 101,1% от уточненных бюджетных назначений;

по расходам в сумме 44 995 203,9 тыс. рублей или 99,1 от уточненных бюджетных назначений.

Дефицит бюджета составил в сумме 286 760,5 тыс. рублей, что ниже утвержденного на 883 876,9 тыс. рублей в сумме 1 170 637,4 тыс. рублей.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета области осуществляло Управление Федерального казначейства по Тамбовской области.

Исполнение бюджета Тамбовской области осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В 2018 году составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета Тамбовской области осуществлялось на основании Приказа финансового управления Тамбовской области от 26.01.2016 №6 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Тамбовской области и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Тамбовской области, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Тамбовской области» (в редакции от 25.12.2017 года).

Составление и ведение кассового плана осуществлялось на основании Приказа финансового управления Тамбовской области от 23.12.2009 №99 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана бюджета Тамбовской области в текущем финансовом году» (в редакции 29.09.2017 года).

2.3. Анализ организации исполнения закона о бюджете области и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

При составлении заключения на годовой отчет проанализировано наличие нормативной и методической базы, регулирующей различные стадии бюджетного процесса в Тамбовской области.

В 2018 году исполнение бюджета Тамбовской области осуществлялось, в соответствии с требованиями:

- Бюджетного кодекса РФ;
 - Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (с изменениями и дополнениями);
 - основных направлений бюджетной и налоговой политики Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации Тамбовской области от 19.10.2017 №1014;
 - основных направлений долговой политики Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации Тамбовской области от 28.09.2017 №941;
 - постановления администрации Тамбовской области от 16.02.2018 №170 «О мерах по реализации Закона области «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с внесенными изменениями от 15.08.2018, которым установлены основные требования по исполнению бюджета области в 2018 году для исполнительных органов государственной власти области, главных администраторов доходов бюджета области, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета области, главных распорядителей средств бюджета Тамбовской области;
 - постановления администрации Тамбовской области от 30.03.2017 №275 «Об утверждении Программы оздоровления государственных финансов (оптимизации расходов) Тамбовской области на 2017 -2020 годы»;
 - Соглашения от 13.02.2018 №01-01-06/06-70 «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Тамбовской области», заключенного Министерством финансов Российской Федерации с администрацией Тамбовской области;
- и иными нормативными правовыми актами, направленными на регулирование вопросов предоставления и расходования средств бюджета области.

Согласно постановлению администрации Тамбовской области от 19.10.2017 №1014 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», бюджетная и налоговая политика Тамбовской области направлена на сохранение бюджетной устойчивости, получению необходимого объема доходов, развитию налогового потенциала и

обеспечению роста доходной части бюджета области при повышении эффективности и сдерживание роста расходов бюджета Тамбовской области.

Основными направлениями налоговой политики Тамбовской области в 2018 - 2020 годах являются мобилизация резервов доходной базы консолидированного бюджета Тамбовской области, стимулирование инвестиционной деятельности, совершенствование администрирования доходов бюджета.

Мобилизацию резервов доходной базы консолидированного бюджета Тамбовской области планируется осуществить за счет:

- усиления работы по погашению задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней;

- активизации мероприятий по выявлению, постановке на налоговый учет и привлечению к налогообложению обособленных подразделений, головные организации которых расположены за пределами Тамбовской области;

- продолжения работы, направленной на повышение объемов поступлений в бюджеты Тамбовской области налога на доходы физических лиц: создание условий для роста общего объема фонда оплаты труда в регионе, легализация заработной платы, доведение ее до среднеотраслевого уровня, проведение мероприятий по сокращению задолженности по налогу на доходы физических лиц;

- продолжения работы по расширению налоговой базы по налогу на имущество организаций и налогу на имущество физических лиц с использованием кадастровой стоимости в отношении таких объектов, как административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них, нежилые помещения;

- оптимизации налоговых льгот и иных преференций, предоставляемых субъектам хозяйственной деятельности, в том числе исходя из оценки востребованности этих льгот и преференций и их экономического эффекта;

- повышения эффективности деятельности государственных унитарных предприятий и хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Тамбовской области;

- оптимизации ставок арендной платы и сокращения размеров задолженности по арендной плате за земельные участки, аренду имущества;

- включения неэффективно используемого имущества в программу приватизации Тамбовской области.

Основными направлениями бюджетной политики Тамбовской области в 2018 - 2020 годах являются:

- обеспечение финансовой устойчивости бюджета Тамбовской области в условиях ограниченности его доходных источников;

- повышение эффективности операций по управлению остатками средств на едином счете по учету средств бюджета Тамбовской области;

- реализация «майских» указов Президента Российской Федерации в части повышения заработной платы для отдельных категорий работников бюджетного сектора;

индексация заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяется действие указов Президента Российской Федерации;

индексация тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения в соответствии с федеральным законодательством;

обеспечение реализации Программы оздоровления государственных финансов (оптимизации расходов) Тамбовской области на 2017-2019 годы, утвержденной постановлением администрации области от 30.03.2017 № 275 (в редакции от 21.08.2017);

реализация Комплексного плана мероприятий Тамбовской области по обеспечению поэтапного доступа социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, к бюджетным средствам, выделяемым на предоставление социальных услуг населению, использованию различных форм поддержки деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденного постановлением главы администрации Тамбовской области от 18.08.2016 № 148;

совершенствование механизма принятия решений о направлении инвестиций в объекты капитального строительства в целях снижения стоимости строительства и конструктивных решений, объемов незавершенного строительства;

развитие современной и эффективной дорожной инфраструктуры Тамбовской области, обеспечивающей развитие сети автомобильных дорог, а также безопасное дорожное движение;

стимулирование развития малого и среднего предпринимательства, объектов региональной инновационной инфраструктуры на территории Тамбовской области;

оказание государственной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям с учетом привлечения максимального объема средств федерального бюджета и эффективного их использования;

обеспечение достижения ожидаемых результатов государственных программ Тамбовской области, в том числе посредством приоритизации расходов бюджета Тамбовской области;

повышение эффективности реализации государственных программ на основе методов проектного управления, включая формирование в рамках программ приоритетных проектов области;

привлечение средств федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств Тамбовской области;

обеспечение достижения целевых индикаторов по субсидиям из федерального бюджета и субсидиям, предоставляемым из бюджета Тамбовской области юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг;

развитие механизмов государственно-частного партнерства;

осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в отношении подведомственных государственным органам Тамбовской области заказчиков;

совершенствование механизмов внутреннего финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд;

повышение прозрачности, открытости бюджета Тамбовской области и бюджетов муниципальных образований области.

Основными направлениями долговой политики Тамбовской области в 2018 - 2020 годах являются:

обеспечение финансирования дефицита бюджета Тамбовской области и погашение долговых обязательств путем привлечения финансовых ресурсов на российском рынке капитала и из федерального бюджета;

воздержание от существенного наращивания заимствований и обеспечение безусловной платежеспособности субъекта;

своевременное и полное исполнение долговых обязательств Тамбовской области;

обеспечение поддержания объема государственного долга Тамбовской области в пределах, установленных федеральным законодательством, и в соответствии с законом области о бюджете Тамбовской области на текущий финансовый год и на плановый период;

обеспечение поддержания расходов на обслуживание государственного долга Тамбовской области в пределах, установленных федеральным законодательством, и в соответствии с законом области о бюджете Тамбовской области на текущий финансовый год и на плановый период;

обеспечение соответствия размера дефицита бюджета Тамбовской области требованиям, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации;

гибкое реагирование на изменяющиеся условия финансовых рынков и использование наиболее благоприятных источников и форм заимствований.

Проведенный анализ деятельности органов исполнительной власти Тамбовской области в 2018 году показал, что поставленные задачи в основном выполняются.

Нормы Бюджетного кодекса РФ при исполнении бюджета области в 2018 году выдержаны:

объем государственного долга составил 17 215 850,9 тыс. рублей или 71,9% объема доходов бюджета области 2018 года без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превысило ограничений, установленных статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ;

структура государственного долга Тамбовской области соответствует положениям статьи 99 Бюджетного кодекса РФ;

в проверяемом периоде соблюдены ограничения, установленные статьей 106 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которой предельный объем заимствований субъектов РФ в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств субъекта РФ;

объем расходов на обслуживание государственного долга составил 1 059 833,6 тыс. рублей или 2,4% объемов расходов бюджета, что соответствует ограничениям, установленным статье 111 Бюджетного кодекса РФ;

дефицит бюджета области составил 286 760,5 тыс. рублей или 1,2% объема доходов бюджета области 2018 года, без утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета области

Консолидированный бюджет Тамбовской области за 2018 год исполнен: по доходам в сумме 52 692 370,5 тыс. рублей, или 101,4% плановых назначений, с ростом к уровню 2017 года на сумму 3 837 810,5 тыс. рублей или на 7,9%;

по расходам 53 400 961,3 тыс. рублей, или на 98,6% к уточненным плановым назначениям, с ростом к уровню 2017 года на сумму 2 118 728,8 тыс. рублей или на 4,1%;

с дефицитом в сумме 708 590,8 тыс. рублей, что меньше, по сравнению с утвержденными плановыми значениями в сумме 2 186 170,5 тыс. рублей, на 1 477 579,7 тыс. рублей, а также меньше сложившегося дефицита в 2017 году на сумму 1 719 018,8 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Тамбовской области в 2017-2018 годах, представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2017 год	2018 год			2018 год к 2017 году, %
		План с учетом изменений на год	Исполнено	% исполнения к плану на год	
Доходы – всего, в том числе:	48 854 560,0	51 962 886,5	52 692 370,5	101,4	107,9
Налоговые и неналоговые доходы	29 461 897,7	31 344 616,2	31 924 892,3	101,9	108,4
Безвозмездные поступления	19 392 662,2	20 618 270,3	20 767 478,2	100,7	107,1
Расходы	51 282 232,5	54 149 056,9	53 400 961,3	98,6	104,1

Результат (дефицит «-», профицит «+»)	исполнения	- 2 427 672,6	-2 186 170,5	- 708 590,8		
---	------------	---------------	--------------	-------------	--	--

За отчетный период поступления налоговых и неналоговых доходов составили 31 924 892,3 тыс. рублей. Исполнение плана составило 101,4%. Это на 2 462 994,6 тыс. рублей больше уровня 2017 года. Рост составил 8,4%.

В ходе исполнения бюджета 2018 года, отмечено выполнение условия Соглашения от 13.02.2018 №01-01-06/06-70 «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Тамбовской области», заключенного с Министерством финансов Российской Федерации, по обеспечению роста налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Тамбовской области, по итогам исполнения консолидированного бюджета Тамбовской области за 2018 год, по сравнению с уровнем исполнения 2017 года. По условиям соглашения рост определен на 2,8%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов составляют 60,0% в структуре доходов консолидированного бюджета Тамбовской области, безвозмездные поступления - 39,4%.

Наибольший удельный вес, в налоговых и неналоговых доходах консолидированного бюджета Тамбовской области занимают:

налоги на прибыль, доходы – 53,4% (17 043 197,9 тыс. рублей);

налоги на имущество – 18,9% (6 041 347,8 тыс. рублей);

налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 10,8% (3 440 042,5 тыс. рублей);

налоги на совокупный доход – 6,1% (1 954 939,4 тыс. рублей).

В общей сумме поступивших налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Тамбовской области, доля доходов местных бюджетов составила 25,0% или 7 977 566,2 тыс. рублей, что меньше уровня 2017 года на сумму 1 435 510,3 тыс. рублей или на 9,8%.

Объём безвозмездных поступлений в 2018 году составил 20 767 478,2 тыс. рублей или 100,7%, к уточненным плановым назначениям. Это больше на 1 374 816,0 тыс. рублей или на 7,1% уровня 2017 года.

4. Исполнение доходной части бюджета Тамбовской области за 2018 год

В соответствии с Законом Тамбовской области от 21.12.2017 № 187-3 «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», первоначально доходы бюджета Тамбовской области были предусмотрены в сумме 41 266 258,0 тыс. рублей.

В течение 2018 года в доходную часть бюджета Тамбовской области на 2018 год внесено пять изменений, которые в основном обусловлены уточнением объема прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Тамбовской области, дополнительными поступлениями

целевых федеральных средств, обеспечением софинансирования к ним, а также использованием целевых остатков бюджетных средств, образовавшихся на 1 января 2018 года.

Как показал анализ, в отчетном периоде доходная часть бюджета Тамбовской области на 2018 год корректировалась на основании нижеследующих Законов Тамбовской области:

Закон Тамбовской области от 02.03.2018 № 207-3;

Закон Тамбовской области от 25.04.2018 № 232-3;

Закон Тамбовской области от 20.07.2018 № 261-3;

Закон Тамбовской области от 29.10.2018 № 275-3;

Закон Тамбовской области от 21.12.2018 № 305-3.

Хронология изменений доходной части бюджета Тамбовской области за 2018 год отражена в нижеследующей таблице.

тыс. рублей					
Наименование показателей	Утверждено в Законе (первоначально)	Утверждено в Законе (с учетом изменений)	Отклонение от первоначального Закона	Предусмотрено в уточненной сводной бюджетной росписи	Отклонение от утвержденного Закона
1	2	3	4 = 3 - 2	5	6 = 5 - 3
1. Доходы, всего:	41 266 258,0	44 085 361,8	+ 2 819 103,8	44 237 245,7	+ 151 883,9
в том числе:					
1.1. Налоговые и неналоговые доходы	22 341 390,6	23 638 422,7	+ 1 297 032,1	23 638 422,7	0,0
1.2. Безвозмездные поступления	18 924 867,4	20 446 939,1	+ 1 522 071,7	20 598 823,0	+ 151 883,9
из них:					
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	18 906 723,0	20 413 122,5	+ 1 506 399,5	20 565 006,4	+151 883,9

С учетом вышеперечисленных изменений, утвержденные Законом Тамбовской области от 21.12.2017 №187-3 (в редакции от 21.12.2018 №305-3) бюджетные назначения по доходам составили 44 085 361,8 тыс. рублей. При этом разница прогнозируемого общего объема доходов бюджета Тамбовской области между первоначальной и окончательной редакцией Закона Тамбовской области от 21.12.2017 №187-3 составляет 2 819 103,8 тыс. рублей.

Уточненные бюджетные назначения по доходам составили 44 237 245,7 тыс. рублей и превышают утвержденные Законом Тамбовской области от 21.12.2017 №187-3 (в редакции от 21.12.2018 №305-3) на сумму 151 883,9 тыс. рублей, в связи с поступлением в конце 2018 года в бюджет Тамбовской области целевых безвозмездных поступлений:

из федерального бюджета:

на софинансирование расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования – 109,3 тыс. рублей (распоряжение Правительства Российской Федерации от 20.11.2018 № 2534-р, уведомление Минфина России о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющих целевое назначение от 06.12.2018 № 680-2018-1-016/001);

на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка - 17 387,0 тыс. рублей (распоряжение Правительства Российской Федерации от 07.12.2018 № 2714-р, уведомление Минфина России о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющих целевое назначение от 12.12.2018 № 680-2018-2-019/001);

на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов - 3 143,2 тыс. рублей (распоряжение Правительства Российской Федерации от 20.12.2018 № 2853-р, уведомление Минфина России о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющих целевое назначение от 24.12.2018 № 680-2018-2-020/003);

на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе - 93 230,9 тыс. рублей (распоряжение Правительства Российской Федерации от 22.12.2018 № 2907-р, уведомление Минфина России о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющих целевое назначение от 24.12.2018 № 680-2018-3-008/001);

на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса - 37 966,5 тыс. рублей (распоряжение Правительства Российской Федерации от 22.12.2018 № 2906-р, уведомление Минфина России о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющих целевое назначение от 24.12.2018 № 680-2018-3-009);

из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации:

на социальную поддержку Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы - 4,35 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 30.11.2018 № 20, платежное поручение № 137865 от 05.12.2018);

на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы - 42,65 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 30.11.2018 № 19, платежное поручение № 137866 от 05.12.2018);

За 2018 год доходы бюджета Тамбовской области исполнены в сумме 44 708 443,5 тыс. рублей, или 101,1 % от уточненных бюджетных назначений.

Динамика поступления доходов в бюджет Тамбовской области представлена на графике №1.

По сравнению с фактическим исполнением за 2017 год поступления по доходам бюджета Тамбовской области увеличились на 3 858 608,2 тыс. рублей, или на 9,4 %. Исполнение доходной части бюджета в 2017 году составило 40 849 835,3 тыс. рублей.

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в приложении №2 к настоящему заключению «Анализ отчета об исполнении бюджета Тамбовской области по доходам за 2018 год».

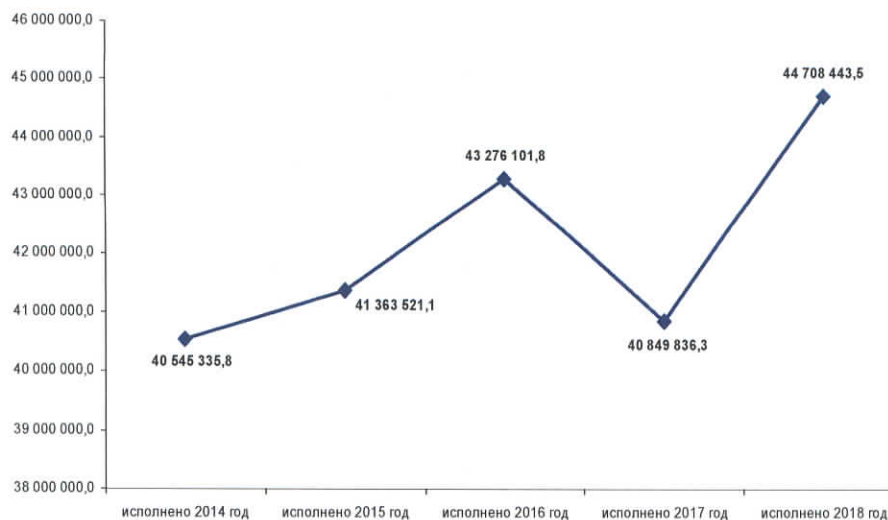


График № 1: Динамика поступления доходов бюджета области (тыс. рублей)

По результатам исполнения за 2018 год структуру доходной части бюджета Тамбовской области, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, можно рассмотреть на представленной Диаграмме №1.

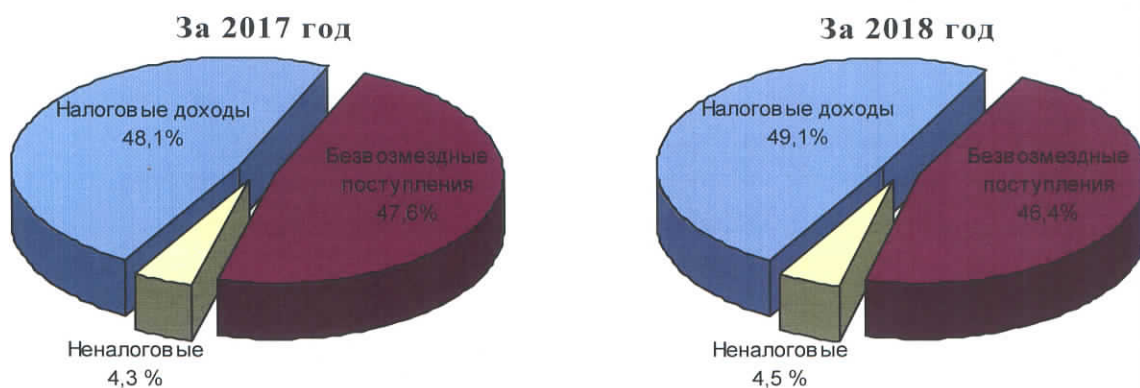


Диаграмма № 1. Структура доходов бюджета Тамбовской области за 2017-2018 гг.

В структуре доходов бюджета Тамбовской области в 2018 году за счет налоговых доходов сформировано 49,1 % общих доходов (в 2017 году – 48,1%), неналоговых доходов – 4,5% (в 2017 году – 4,3%), безвозмездных поступлений – 46,4% (в 2017 году – 47,6%). При этом, налоговые и неналоговые доходы в общем объеме поступлений 2018 года составили 53,6%

(в 2017 году – 52,4 %). Состав доходной части бюджета Тамбовской области за 2018 год, с учетом удельного веса основных показателей, представлен на следующей диаграмме.

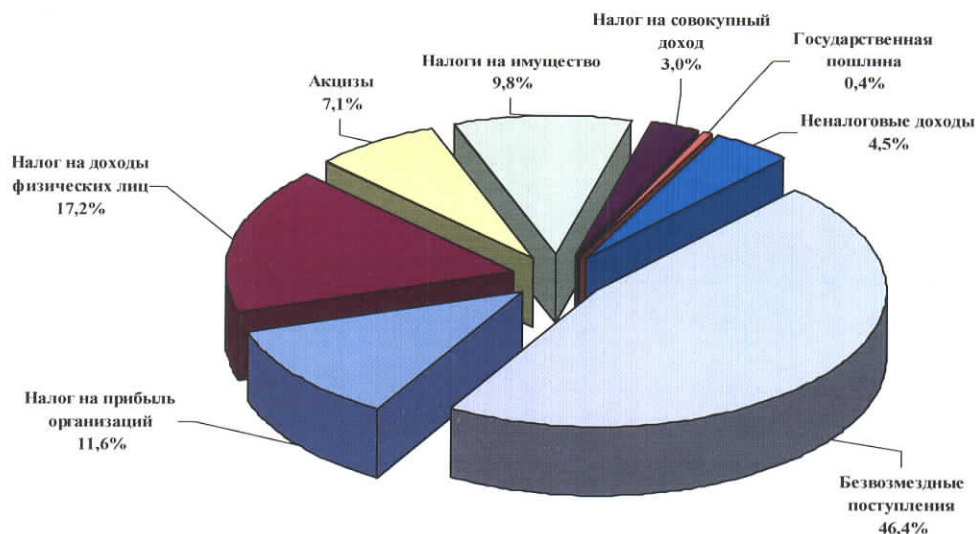


Диаграмма № 2. Состав доходной части бюджета Тамбовской области за 2018 год

Сравнительный анализ вышеуказанной структуры доходов за 2018 год, с соответствующими итогами предыдущего года показал, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2018 году характеризуется ростом на 1,0 % и 0,2 % соответственно. Снижение общего объема безвозмездных поступлений за 2018 год (по сравнению с предыдущим годом) составило 1,2 %.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет Тамбовской области в сумме 23 951 071,1 тыс. рублей, что составляет 101,3 % к уточненным плановым назначениям 2018 года.

Данные об исполнении бюджета Тамбовской области по доходам за 2017-2018 годы приведены в следующей таблице:

Наименование показателей	Исполнено за 2017 год	2018 год			Процент исполнения к 2017 году
		Уточненная сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение	Процент исполнения к росписи	
1	2	3	4	5 = 4/3*100	6 = 4/2*100
Налоговые и неналоговые доходы – всего:	21 411 437,0	23 638 422,7	23 951 071,1	101,3	111,9
Налоговые доходы – всего:	19 666 732,5	21 727 770,6	21 961 061,4	101,1	111,7
из них:					
налог на прибыль организаций	5 021 910,3	5 162 225,5	5 172 598,6	100,2	103,0
налог на доходы физических лиц	7 069 303,2	7 767 303,1	7 695 205,0	99,1	108,9
акцизы по подакцизным товарам (продукции)	2 923 401,1	2 993 554,3	3 157 108,5	105,5	108,0
налоги на совокупный доход	1 097 961,2	1 340 237,3	1 361 043,2	101,6	124,0
налоги на имущество	3 381 836,2	4 258 916,8	4 363 003,9	102,4	129,0
Неналоговые доходы	1 744 704,5	1 910 652,1	1 990 009,7	104,2	114,1
Безвозмездные поступления – всего:	19 438 398,3	20 598 823,0	20 757 372,4	100,8	106,8
из них:					

тыс. рублей

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	18 835 371,2	20 565 006,4	20 753 099,1	100,9	110,2
безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	513 096,6	20 137,3	7 618,7	37,8	,5
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	7 772,4	13 479,3	13 479,3	100,0	173,4
прочие безвозмездные поступления	3 000,0	200,0	200,0	100,0	6,7
доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	82 393,5	-	69 756,1	-	84,7
возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 3 235,4	-	-86 780,8	-	2 682,2
Итого доходов	40 849 835,3	44 237 245,7	44 708 443,5	101,1	109,4

В ходе факторного анализа отмечено, что поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Тамбовской области составили 23 951 071,1 тыс. рублей, что соответствует 101,3% к уточненным плановым назначениям 2018 года. Данные обстоятельства свидетельствуют о положительной динамике поступлений налоговых и неналоговых доходов, которая по итогам 2018 года составила 111,9 % к исполнению 2017 года.

В структуре собственных доходов бюджета Тамбовской области 91,7% составляют налоговые доходы. Налоговые доходы в 2018 году поступили в сумме 21 961 061,4 тыс. рублей или 101,1%, от уточненных бюджетных назначений.

Один из основных доходных источников бюджета Тамбовской области, с долей поступления 22 %, является налог на прибыль организаций. В 2018 году поступления по данному налогу составили 5 172 598,6 тыс. рублей, превысив уровень 2017 года на 150 688,3 тыс. рублей (103 %). Вместе с тем, следует отметить, что формируют данный налоговый источник в основном 8 организаций, на долю которых приходится 48 % поступлений налога или 2 472 028,2 тыс. рублей, при этом 1 616 062,1 тыс. рублей уплатили 3 структурных подразделения, головные организации которых находятся за пределами Тамбовской области: ПАО «СБЕРБАНК», ПАО «Газпром» и ПАО «ТРАНСНЕФТЬ». Таким образом, третья часть основного доходного источника области зависит фактически от деятельности данных организаций, при этом в области действуют 5200 плательщиков налога на прибыль организаций. Следует так же отметить, что в 2018 году организации, входящие в Группу компаний «Русагро» увеличили платеж по налогу на прибыль на 484 718 тыс. рублей, по сравнению с 2017 годом.

По налогу на доходы физических лиц в 2018 году поступления составили 7 695 205,0 тыс. рублей, что на 72 098,1 тыс. рублей или на 0,9% меньше утвержденных плановых бюджетных назначений.

По налогам на товары (работы, услуги), реализуемые, на территории Российской Федерации (акцизы) поступления составили 3 157 108,5 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом рост составил 8,0%. Следует отметить, что поступления по акцизам на нефтепродукты увеличились на 12 973,7 тыс. рублей или на 0,9%, к плановым назначениям.

Налоговые доходы поступили с ростом к уровню 2017 года на 2 294 328,9 тыс. рублей, что составляет 111,7%. Рост достигнут за счет увеличения поступлений по:

налогу на прибыль организаций - на 150 688,3 тыс. рублей (103,0%);
 налогу на доходы физических лиц - на 625 901,8 тыс. рублей (108,9%);
 акцизам по подакцизным товарам - на 233 707,4 тыс. рублей (108,0%);
 налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - на 263 182,2 тыс. рублей (124,0%);
 налогу на имущество организаций - на 929 852,0 тыс. рублей (139,4%);
 транспортному налогу - на 50 048,7 тыс. рублей (104,9%).
 государственной пошлине - на 36 745,6 тыс. рублей (122,6%).

Динамика налоговых доходов детально представлена на диаграмме №3.

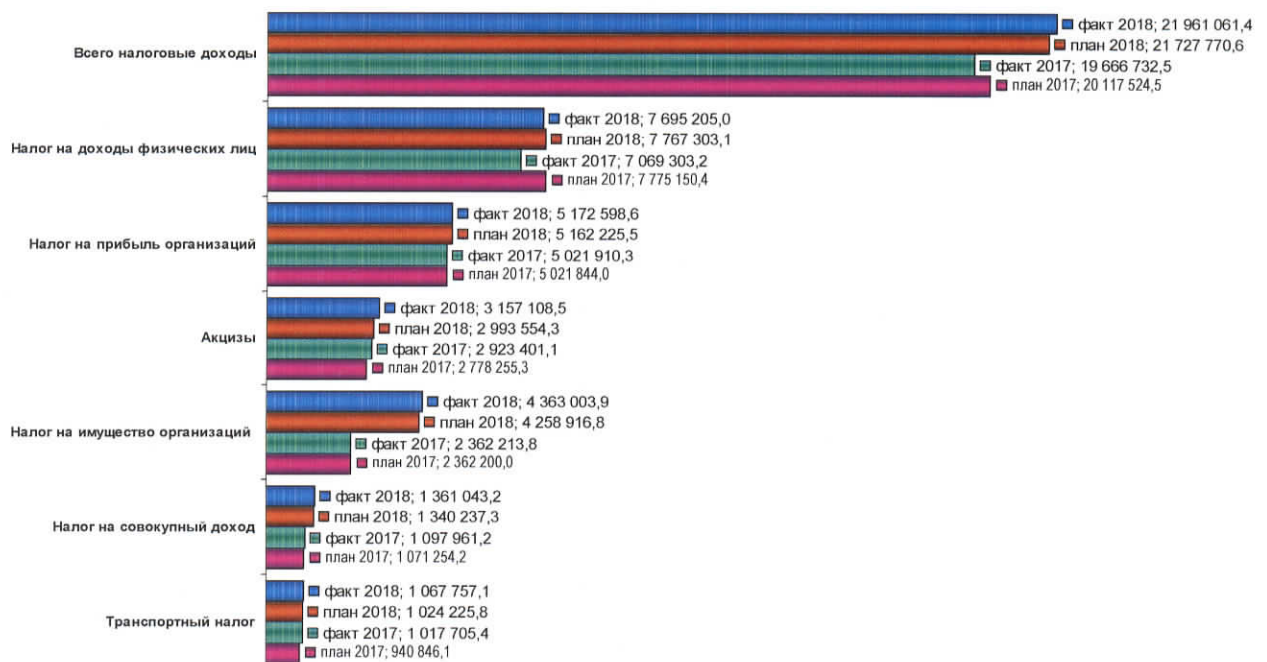


Диаграмма №3: Динамика поступлений налоговых доходов в бюджет Тамбовской области за 2017 – 2018 гг. (в тыс. руб.)

Исполнение по неналоговым доходам бюджета Тамбовской области за 2018 год составило 1 990 009,7 тыс. рублей, что составляет 4,5% от общего объема доходов бюджета области. Исполнение составило 104,2% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом поступление неналоговых доходов в целом за 2018 год увеличилось на 245 305,1 тыс. рублей, или на 14,1%.

Наиболее значительное поступление в общем объеме неналоговых доходов по итогам 2018 года составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 208 741,6 тыс. рублей, или 0,5% от общего объема доходов бюджета Тамбовской области;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 811 097,4 тыс. рублей, или 1,8% от общего объема доходов бюджета Тамбовской области;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 285 175,0 тыс. рублей, или 0,6% от общего объема доходов бюджета Тамбовской области;

- административные платежи и сборы в сумме 222 191,2 тыс. рублей, или 0,5% от общего объема доходов бюджета Тамбовской области;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 432 164,1 тыс. рублей, или 1,0% от общего объема доходов бюджета Тамбовской области.

Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет Тамбовской области за 2017 – 2018 годы схематично представлена на следующей Диаграмме.

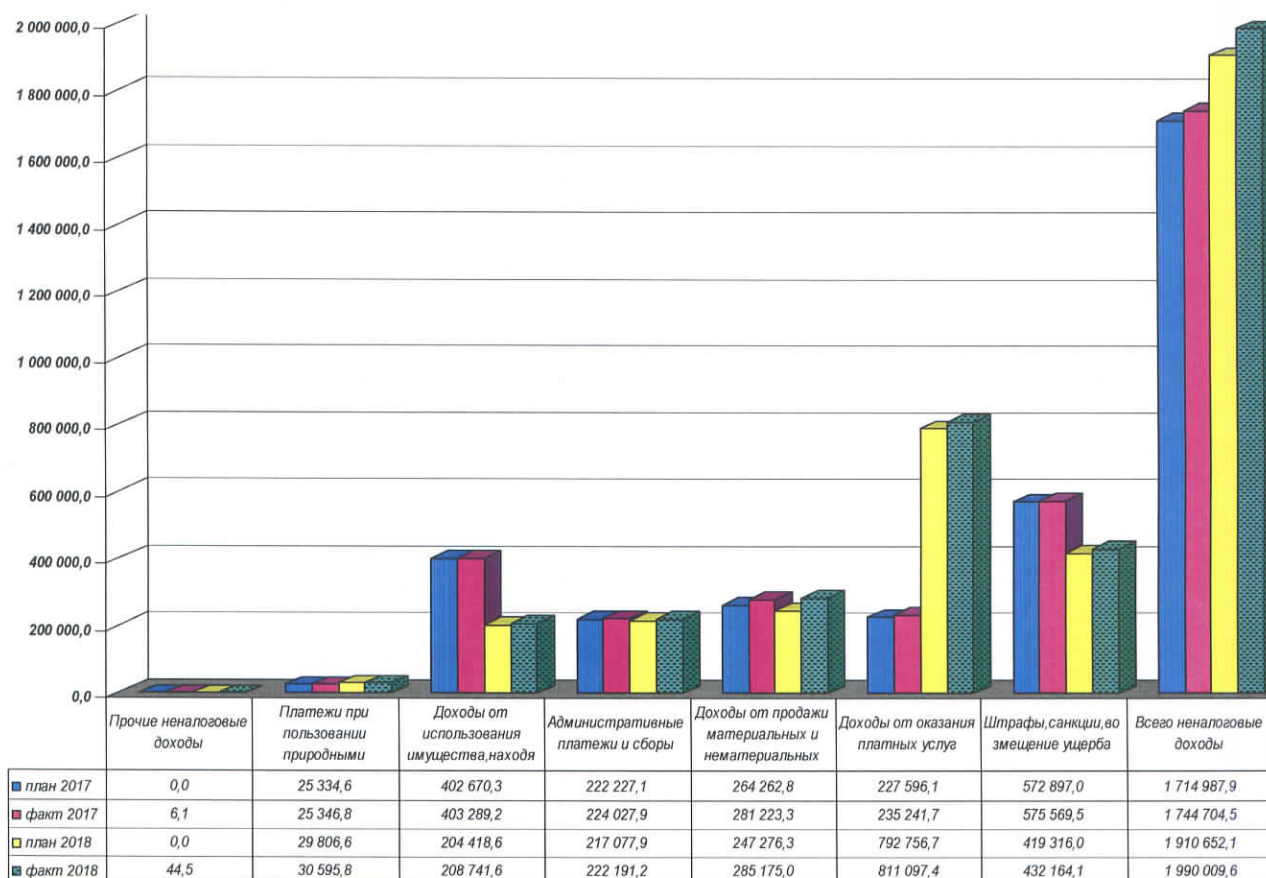


Диаграмма №4: Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет Тамбовской области за 2017 – 2018 гг. (в тыс. руб.)

По неналоговым доходам рост к уровню 2017 года составил 245 305,3 тыс. рублей или 114,1%, в том числе за счет:

платежей при пользовании природными ресурсами - на 5 249,1 тыс. рублей (120,7%);

доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 575 855,7 тыс. рублей (344,8%);

доходов от продажи материальных и нематериальных активов - на 3 951,7 тыс. рублей (101,4%).

Вместе с тем, установлено, что в разрезе доходных источников бюджета Тамбовской области в 2018 году снижены поступления по отношению к 2017 году по:

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности - 51,8 %, сумма снижения 194 545,5 тыс. рублей, снижение доходов связано с поступлением в 2017 году единовременных платежей в результате комплексного освоения территорий;

- платежам по штрафам санкциям и возмещению ущерба - 75,1 %, величина снижения составила 143 405,4 тыс. рублей, связана с уменьшением объема поступлений за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения. Причина снижения: позднее заключение контракта (26.06.2018) на оказание услуг по предоставлению информации со специальных технических средств автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения. Следует отметить, что в конце 2018 года поступления по штрафам вышли на уровень 2017 года;

Остальные доходные источники в отчетном периоде характеризуются превышением уровня 2017 года.

Поступления налоговых и неналоговых доходов по основным главным администраторам доходов составили:

Управление Федеральной налоговой службы по Тамбовской области – 19 004 381,7 тыс. рублей. Рост к уровню 2017 года составил 1 990 556,4 тыс. рублей или 111,7 %;

Федеральное казначейство – 2 759 250,1 тыс. рублей. Рост к уровню 2017 года составил 267 301,8 тыс. рублей или 110,7 %;

комитет по управлению имуществом Тамбовской области – 1 257 054,5 тыс. рублей. Рост к уровню 2017 года составил 376 566,3 тыс. рублей или 142,8 %.

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Тамбовской области в 2018 году по главным администраторам доходов отражены в нижеследующей таблице.

**Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Тамбовской области
в 2018 году по главным администраторам доходов**

№ п/п	Наименование показателя	код главного админи- стратора доходов	Бюджетные назначения (тыс. руб.)	Кассовое исполнение (тыс. руб.)	% Испол- нения плана
	ДОХОДЫ, ВСЕГО		23 638 422,7	23 951 071,1	101,3
1	Администрация Тамбовской области	001	778,3	783,6	100,7
2	Финансовое управление Тамбовской области	002	4 166,9	4 420,1	106,1
3	Управление образования и науки Тамбовской области	003	5 433,5	5 952,6	109,6
4	Управление здравоохранения Тамбовской области	004	2 433,9	2 800,1	115,0
5	Управление культуры и архивного дела Тамбовской области	006	76,7	76,7	100,0
6	Управление по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Тамбовской области	007	274,0	516,4	188,5
7	Управление социальной защиты и семейной политики Тамбовской области	008	216 873,5	222 121,6	102,4
8	Управление автомобильных дорог и транспорта Тамбовской области	009	16 710,4	19 873,1	118,9
9	Управление сельского хозяйства Тамбовской области	010	3 085,5	17 666,2	572,6
10	Управление государственного жилищного надзора Тамбовской области	011	500,0	545,0	109,0
11	Комитет по управлению имуществом Тамбовской области	017	1 213 253,6	1 257 054,5	103,6
12	Контрольно-счетная палата Тамбовской области	020	53,0	59,3	111,9
13	Управление по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Тамбовской области	025	14 880,0	15 594,4	104,8
14	Управление по физической культуре и спорту Тамбовской области	026	20,0	27,0	135,0
15	Управление региональной безопасности Тамбовской области	027	5 644,8	5 928,9	105,0
16	Управление градостроительства и архитектуры Тамбовской области	033	1 816,0	1 817,3	100,1
17	Управление по охране окружающей среды и природопользованию Тамбовской области	041	4 107,4	4 380,3	106,6
18	Управление лесами Тамбовской области	044	3 758,8	3 775,9	100,5
19	Управление по регулированию тарифов Тамбовской области	045	104,0	107,5	103,4
20	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Тамбовской области	048	23 781,0	24 542,7	103,2
21	Федеральное агентство лесного хозяйства	053	120,0	147,0	122,5
22	Управление по развитию промышленности и предпринимательства Тамбовской области	063	39 177,0	40 547,0	103,5
23	Управление Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Тамбовской области	096	55,0	44,5	80,9
24	Федеральное казначейство	100	2 607 173,2	2 759 250,1	105,8
25	Управление государственного автодорожного надзора по Тамбовской области Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	106	55,0	150,0	272,7
26	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Тамбовской области	141	0,0	3,8	-
27	Управление Федеральной антимонопольной службы по Тамбовской области	161	1 336,9	1 315,0	98,4
28	Главное управление МЧС России по Тамбовской области	177	2 382,9	2 511,1	105,4
29	Управление Федеральной налоговой службы по Тамбовской области	182	18 928 880,5	19 004 381,7	100,4
30	Федеральное казенное учреждение «Управление финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации по Тамбовской, Липецкой и Рязанской областям»	187	40,0	43,8	109,5

31	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тамбовской области	188	435 774,7	446 110,8	102,4
32	Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Тамбовской области	318	100,0	101,6	101,6
33	Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тамбовской области	321	105 549,2	107 789,3	102,1
34	Генеральная прокуратура Российской Федерации	415	0,0	3,0	-

По результатам анализа отмечено, что из числа органов государственной власти Тамбовской области наибольший объем поступлений доходов (5,24 %) в бюджет Тамбовской области в 2018 году приходится на комитет по управлению имуществом Тамбовской области как администратора доходов бюджета области.

В соответствии с информацией комитета по управлению имуществом Тамбовской области, в 2018 году действовало 117 договоров аренды имущества, находящегося в казне Тамбовской области или закрепленного на праве оперативного управления за государственными казенными учреждениями, в результате за 2018 год доход от аренды государственного имущества области (за исключением земельных участков) составил 87 625,47 тыс. рублей. Доход от продажи земель за 2018 год составил 277 497,41 тыс. рублей, от сдачи земель в аренду 72 509, 83 тыс. рублей.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности организаций в 2018 году в бюджет Тамбовской области перечислены дивиденды по акциям, находящимся в государственной собственности Тамбовской области в размере 9 631,0 тыс. рублей, в том числе:

- АО «Тепличное» - 4 432,6 тыс. рублей;
- АО «АИЖК Тамбовской области» - 3 804,2 тыс. рублей;
- АО «Центр развития и подготовки кадров» - 1 388,9 тыс. рублей;
- АО «Столовая № 1» - 4,4 тыс. рублей.

В 2018 году областные государственные унитарные предприятия перечислили в бюджет Тамбовской области часть прибыли в сумме 35 115 тыс. рублей, в том числе:

- ТОГУП «УПЦ «Комбинат школьного питания» - 27 328,5 тыс. рублей;
- ТОГУП «Единый расчетный центр» - 3 365,5 тыс. рублей;
- ТОГУП «Рассказовский рынок» - 20,5 тыс. рублей;
- ТОГУП «Тамбовская управляющая компания» - 1 547,0 тыс. рублей;
- ТОГУП «Водное и газовое хозяйство» - 1543,0 тыс. рублей;
- КПТО «Капиталстрой» - 1000,0 тыс. рублей (задолженность за 2015 год);
- ГУПТИ Тамбовской области - 310,5 тыс. рублей.

Вместе с тем, отмечается наличие задолженности по платежам в бюджет Тамбовской области на конец 2018 года в сумме 3 000,00 тыс. рублей, которая числится за КПТО «Капиталстрой».

Объем безвозмездных поступлений в 2018 году составил 20 757 372,4 тыс. рублей или 100,8 % к уточненным плановым назначениям (на 6,8% превышает уровень поступлений 2017 года).

Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 20 753 099,1 тыс. рублей (перевыполнение на сумму 188 092, 73 тыс. рублей) или 100,9% к уточненным плановым назначениям (увеличение по сравнению с 2017 годом на 10,2 %), в том числе:

дотации – 12 426 361,8 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2017 годом на 21,5 %);

субсидии – 4 677 991,0 тыс. рублей (снижение к уровню 2017 года составило 21,1 %);

субвенции – 2 118 580,9 тыс. рублей (снижение по сравнению с 2017 годом – 5,6 %);

иные межбюджетные трансферты – 1 530 165,4 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2017 годом - более чем в 3,5 раза).

Кроме того, в 2018 году в Тамбовскую область поступили средства:

от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 7 618,7 тыс. рублей;

от некоммерческой организации «Фонд развития моногородов» в сумме 13 479,3 тыс. рублей.

В ходе дальнейшего анализа исполнения регионального бюджета по доходам в 2018 году отмечено, что в бюджет Тамбовской области 25.12.2018 поступили дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 240 943,0 тыс. рублей. (111 978,0 тыс. руб. в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.12.2018 № 2865-р и 128 965,0 тыс. руб. в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2018 № 458-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предоставление бюджетам субъектов Российской Федерации на частичную компенсацию выпадающих доходов субъектов Российской Федерации по налогу на движимое имущество в связи с его отменой). Указанные дотации не предусмотрены в Законе Тамбовской области и, соответственно, в сводной бюджетной росписи.

Следует отметить, что в доходы недопоступили безвозмездные поступления в сумме 52 850, 27 тыс. рублей, в том числе предоставляемые в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета в сумме 52 374, 6 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета Тамбовской области за 2018 год

В соответствии с Законом Тамбовской области от 21.12.2017 №187-3 «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020

годов», первоначально расходы бюджета были предусмотрены в сумме 41 266 258,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2018 год в соответствии со статьёй 217 Бюджетного кодекса РФ, доведены до главных распорядителей бюджетных средств финансовым управлением Тамбовской области до начала финансового года.

В ходе исполнения бюджета области в 2018 году, в его расходную часть, пять раз вносились изменения.

С учетом последующих изменений и дополнений, на основании Законов Тамбовской области от 02.03.2018 №207-З, от 25.04.2018 №232-З, от 20.07.2018 №261-З, от 29.10.2018 №275-З, от 21.12.2018 №305-З, расходная часть увеличилась на сумму 3 989 741,2 тыс. рублей и составила 45 255 999,2 тыс. рублей, что на 9,7% больше от первоначально планируемых расходов.

Внесение изменений было обусловлено необходимостью отражения в расходной части бюджета полученных средств от бюджетов других уровней, а также поступления налоговых и неналоговых доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов бюджета области на 2018 год, составили 45 407 883,1 тыс. рублей и превышают бюджетные назначения, утвержденные Законом Тамбовской области от 21.12.2017 №187-З «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции закона от 21.12.2018 №305-З), на сумму 151 883,9 тыс. рублей, в связи с поступлением в бюджет Тамбовской области, как уже отмечалось ранее, целевых безвозмездных поступлений из федерального бюджета и Пенсионного фонда РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета, фактическое исполнение бюджета области за 2018 год по расходам составило 44 995 203,9 тыс. рублей, или 99,1% к утверждённым показателям и 109,0% по отношению к первоначально планируемым расходам. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 412 679,2 тыс. рублей, что составляет 0,9% от уточненных бюджетных назначений.

Исполнение расходов бюджета области в 2018 году осуществлялось в соответствии со статьёй 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета области.

Динамика расходов бюджета Тамбовской области представлена на графике №2.

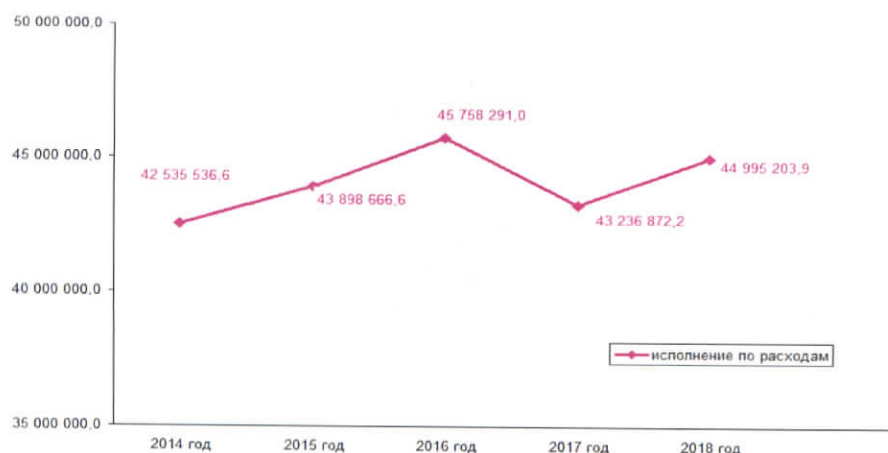


График №2: Диаграмма расходов бюджета области (тыс. рублей)

По сравнению с 2017 годом общая сумма расходов бюджета области увеличилась на 1 758 331,7 тыс. рублей, или на 4,1%. Для сравнения, расходы в 2017 году составили 43 236 872,2 тыс. рублей.

5.1. Исполнение расходов бюджета Тамбовской области по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов в 2018 году осуществлялось по 14 разделам бюджетной классификации. Сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета Тамбовской области по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов в 2018 году представлен в следующей таблице:

Наименование разделов классификации расходов	Рз,Пр	Исполнено в 2017 году	План с учетом изменений на год	Исполнено в 2018 году	Процент исполнения к плану на год	Темп роста к 2017 году, %
Общегосударственные вопросы	0100	1 055 326,7	1 036 320,9	978 498,2	94,4	92,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	4 300,2	4 833,9	3 955,8	81,8	92,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	114 914,9	128 504,7	122 396,9	95,2	106,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов	0104	294 126,4	250 151,9	236 405,8	94,5	80,4

исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций						
Судебная система	0105	59 766,3	72 476,5	72 067,3	99,4	120,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	60 522,7	65 268,0	63 508,7	97,3	104,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	35 680,2	38 790,3	38 181,0	98,4	107,0
Фундаментальные исследования	0110	3 100,0	3 100,0	3 100,0	100,0	100,0
Резервные фонды	0111	0,0	18 885,7	0,0	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	482 916,0	454 309,8	438 882,7	96,6	90,9
Национальная оборона	0200	21 614,2	25 643,0	25 637,1	100,0	118,6
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	21 614,2	25 643,0	25 637,1	100,0	118,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	294 030,7	386 119,1	382 259,5	99,0	130,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	219 801,5	271 232,4	270 038,8	99,6	122,9
Миграционная политика	0311	9 193,5	11 643,5	11 643,5	100,0	126,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	65 035,7	103 243,2	100 577,2	97,4	154,6
Национальная экономика	0400	10 769 434,6	10 952 757,8	10 859 425,1	99,1	100,8
Общэкономические вопросы	0401	174 813,4	203 991,4	201 258,2	98,7	115,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0404	299,9	250,0	250,0	100,0	83,4
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	4 835 484,3	3 792 008,9	3 786 278,9	99,8	78,3
Водное хозяйство	0406	81 722,1	80 432,3	78 984,9	98,2	96,7
Лесное хозяйство	0407	158 343,7	154 423,9	154 319,3	99,9	97,5
Транспорт	0408	661 173,6	681 690,1	680 135,2	99,8	102,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	4 090 107,8	5 224 179,3	5 156 786,2	98,7	126,1
Связь и информатика	0410	315 395,6	340 085,7	340 085,7	100,0	107,8
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	452 094,3	475 696,1	461 326,9	97,0	102,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 442 224,8	1 618 836,2	1 608 735,2	99,4	111,5
Жилищное хозяйство	0501	170 418,8	851 147,0	851 147,0	100,0	499,4
Коммунальное хозяйство	0502	856 441,1	343 060,3	339 093,5	98,8	39,6
Благоустройство	0503	240 740,8	312 357,3	307 249,7	98,4	35,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	174 624,0	112 271,6	111 244,9	99,1	63,7
Охрана окружающей среды	0600	46 311,5	84 395,0	83 552,4	99,0	180,4

Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	20 937,7	18 941,8	18 932,1	99,9	90,4
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	25 373,9	65 453,2	64 620,3	98,7	254,7
Образование	0700	10 817 292,5	10 403 719,3	10 277 465,7	98,8	95,0
Дошкольное образование	0701	1 453 665,0	1 683 252,3	1 668 442,5	99,1	114,8
Общее образование	0702	6 796 569,8	6 214 488,7	6 198 593,9	98,3	89,9
Дополнительное образование детей	0703	571 719,6	203 235,9	202 751,2	99,8	35,5
Среднее профессиональное образование	0704	1 042 970,1	1 142 947,6	1 142 651,5	100,0	109,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	47 103,1	44 403,1	44 401,6	100,0	94,3
Высшее и послевузовское профессиональное образование	0706	111 736,4	128 172,4	128 172,4	100,0	114,7
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	237 712,7	240 235,6	239 966,5	99,9	100,9
Другие вопросы в области образования	0709	555 815,8	746 983,7	742 486,1	99,4	133,6
Культура, кинематография	0800	1 140 832,5	864 152,8	862 965,8	99,9	75,6
Культура	0801	1 085 325,8	801 333,9	801 120,6	100,0	73,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	55 506,7	62 818,9	61 845,2	98,4	111,4
Здравоохранение	0900	2 043 249,1	2 391 878,4	2 363 717,3	98,8	115,7
Стационарная медицинская помощь	0901	728 886,7	815 115,7	815 115,7	100,0	111,8
Амбулаторная помощь	0902	589 684,2	811 321,6	784 289,7	96,7	133,0
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	0903	12 963,4	14 146,0	14 146,0	100,0	109,1
Санаторно-оздоровительная помощь	0905	28 019,2	30 635,4	30 635,4	100,0	109,3
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	0906	73 121,3	73 547,8	73 547,8	100,0	100,6
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	0907	2 001,7	2 238,0	2 238,0	100,0	111,8
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	608 572,6	644 874,0	643 744,7	99,8	105,8
Социальная политика	1000	11 367 003,2	12 144 791,0	12 059 822,4	99,3	106,1
Пенсионное обеспечение	1001	116 897,3	126 559,4	126 546,1	100,0	108,3
Социальное обслуживание населения	1002	1 310 229,9	1 479 440,0	1 476 599,4	99,8	112,7
Социальное обеспечение населения	1003	8 205 014,8	8 631 295,8	8 558 471,5	99,2	104,3
Охрана семьи и детства	1004	1 547 954,0	1 678 167,3	1 673 405,1	99,7	108,1
Другие вопросы в области социальной политики	1006	186 907,2	229 328,5	224 800,4	98,0	120,3
Физическая культура и спорт	1100	830 147,9	1 023 714,6	1 023 426,4	100,0	123,3
Физическая культура	1101	427 980,3	113 958,0	113 927,9	100,0	26,6
Массовый спорт	1102	380 556,0	47 807,9	47 807,9	100,0	12,6
Спорт высших достижений	1103	12 826,4	843 979,3	843 979,2	100,0	6 580,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	8 785,2	17 969,4	17 711,4	98,6	201,6

Средства массовой информации		1200	133 148,4	231 446,5	231 446,5	100,0	173,8
Телевидение и радиовещание	и	1201	41 896,1	138 756,9	138 756,9	100,0	331,2
Периодическая печать и издательства	и	1202	11 410,5	11 881,6	11 881,6	100,0	104,1
Другие вопросы в области средств массовой информации		1204	79 841,8	80 808,0	80 808,0	100,0	101,2
Обслуживание государственного муниципального долга	и	1300	1 033 479,2	1 065 689,4	1 059 833,6	99,5	102,6
Обслуживание государственного внутреннего муниципального долга	и	1301	1 033 479,2	1 065 689,4	1 059 833,6	99,5	102,6
Межбюджетные трансферты общего характера субъектов Российской Федерации и муниципальных образований		1400	2 242 776,8	3 178 418,9	3 178 418,9	100,0	141,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	и	1401	1 240 058,6	1 287 610,5	1 287 610,5	100,0	103,8
Иные дотации		1402	755 236,7	1 659 248,0	1 659 248,0	100,0	219,7
Прочие межбюджетные трансферты общего характера		1403	247 481,5	231 560,4	231 560,4	100,0	93,6
Всего			43 236 872,3	45 407 883,1	44 995 204,0	99,1	104,1

В связи поступлением в бюджет Тамбовской области целевых безвозмездных поступлений из федерального бюджета и Пенсионного фонда РФ, плановые бюджетные ассигнования, утвержденные Законом Тамбовской области от 21.12.2017 №187-З «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции закона от 21.12.2018 №305-З), были увеличены на сумму 151 883,9 тыс. рублей по следующим разделам:

- «Национальная экономика» на сумму 131 197,4 тыс. рублей;
- «Здравоохранение» на сумму 3 252,5 тыс. рублей;
- «Социальная политика» на сумму 17 434,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета области за 2018 год по расходам, как уже отмечалось ранее, составило 44 995 203,9 тыс. рублей

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета, в полном объеме исполнены расходы по разделам бюджетной классификации:

0200 «Национальная оборона»;

1100 «Физкультура и спорт»;

1200 «Средства массовой информации»;

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Средний показатель исполнения расходов по разделам бюджетной классификации в 2018 году составил 99,1%.

Из 14 разделов ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 3 разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 76 828,5 тыс. рублей, или на 7,3%;
- «Образование» на 539 826,8 тыс. рублей, или на 5,0%;
- «Культура и кинематография» на 277 866,7 тыс. рублей, или на 24,4%.

Рост расходов, по сравнению с прошлым годом, отмечается по остальным 11 разделам.

Структура исполнения расходов бюджета Тамбовской области за 2018 год по разделам бюджетной классификации представлена на следующей диаграмме:

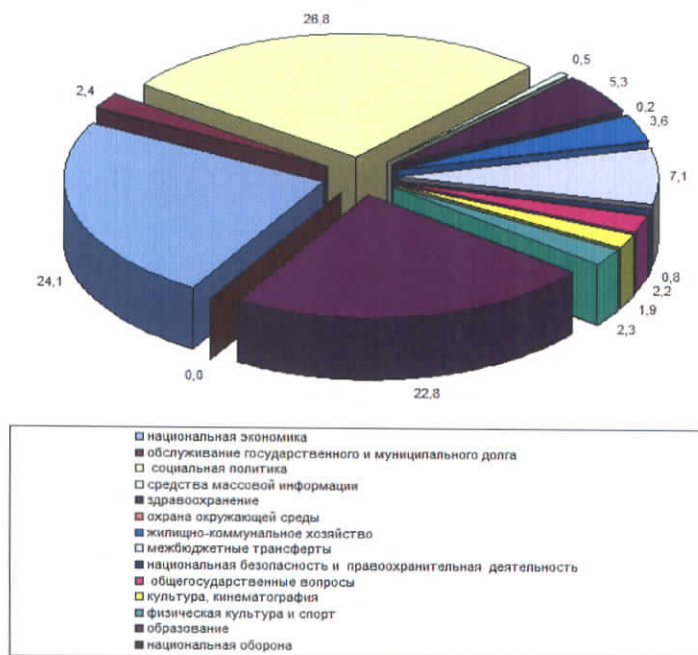


Диаграмма №5: Структура исполнения расходов бюджета Тамбовской области за 2018 год

Основную долю расходов бюджета Тамбовской области в 2018 году составили расходы:

- социальная политика - 26,8 %;
- национальная экономика - 24,1 %;
- образование - 22,8 %;
- межбюджетные трансферты - 7,1 %;

- здравоохранение - 5,3 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство - 3,6 %;
- обслуживание государственного и муниципального долга - 2,4%;
- физическая культура и спорт - 2,3 %;
- общегосударственные вопросы - 2,2%;
- культура, кинематография - 1,9 %;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 0,8%;
- средства массовой информации - 0,5 %;
- охрана окружающей среды - 0,2 %
- национальная оборона - 0,05 %.

При исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год сохранены приоритеты направления, определенные на этапе формирования и принятия бюджета области.

В структуре расходов бюджета области, как и в первоначальной редакции бюджета, так и по итогам его исполнения, доминируют сферы социальной политики, образования, здравоохранения, а также расходы по разделу «Национальная экономика», доля которого возрастает по итогам года, в основном, по причине поступления в течение года федеральных средств на реализацию мероприятий.

Удельный вес расходов социально-культурной сферы («Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Здравоохранение»), в общем объеме расходов в 2018 году, составил 59,5 % или 26 788 844,1 тыс. рублей. В 2017 году расходы на социально-культурную сферу составили 26 331 673,6 тыс. рублей, или 60,9% от общего объема расходов.

5.2. Исполнение расходов бюджета Тамбовской области в разрезе ведомственной структуры

В 2018 году исполнение бюджета Тамбовской области по расходам осуществляли 32 главных распорядителя бюджетных средств.

Уточненные бюджетные назначения по ведомственной структуре расходов превышают бюджетные назначения, утвержденные Законом Тамбовской области от 21.12.2017 № 187-З "О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" (в редакции Закона Тамбовской области от 21.12.2018 №305-З "О внесении изменений в Закон Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов») (приложение 6 к Закону Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», на сумму 151 883,9 тыс. рублей, в связи с поступлением в бюджет Тамбовской области целевых безвозмездных поступлений из

федерального бюджета и Пенсионного фонда РФ. Уточнения были произведены следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- управлению здравоохранения Тамбовской области на сумму 3 252,5 тыс. рублей, в связи с дополнительным распределением в 2018 году субвенций из федерального бюджета на финансовое обеспечение оказания отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей инвалидов на сумму 3 143,2 тыс. рублей и в целях софинансирования расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования на сумму 109,3 тыс. рублей;

- управлению сельского хозяйства Тамбовской области на сумму 131 197,4 тыс. рублей на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса на сумму 37 966,5 тыс. рублей и на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе на сумму 93 230,9 тыс. рублей;

- управлению социальной защиты и семейной политики Тамбовской области на сумму 17 434,0 тыс. рублей, на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты, в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка на сумму 17 387,0 тыс. рублей, на социальную поддержку Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы в сумме 4,3 тыс. рублей и Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы в сумме 42,7 тыс. рублей.

Основная доля расходов бюджета от общего объема расходов в 2018 году распределилась по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- управление образования и науки Тамбовской области 20,4%;
- управление социальной защиты и семейной политики Тамбовской области 15,1%;
- управление здравоохранения Тамбовской области 14,2%;
- финансовое управление Тамбовской области 9,4%;
- управление автомобильных дорог и транспорта Тамбовской области 10,7%;
- управление градостроительства и архитектуры Тамбовской области 6,3%;
- управление сельского хозяйства Тамбовской области 8,5%.

Исполнение бюджета Тамбовской области в 2018 году по расходам в разрезе ведомственной структуры, представлено в следующей таблице:

Наименование	Код ведо- мства	Исполнено в 2017 году	Уточненные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнено в 2018 году	Исполнение к плану на год		Исполнение к 2017 году	
					тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Администрация Тамбовской области	001	1 696 475,7	1 632 285,6	1 612 949,7	- 19 335,9	98,8	- 83 526,0	95,1
Финансовое управление Тамбовской области	002	3 281 816,9	4 265 358,6	4 234 183,3	- 31 175,3	99,3	952 366,4	129,0
Управление образования и науки Тамбовской области	003	8 780 201,4	9 227 237,8	9 160 472,2	- 66 765,6	99,3	380 270,8	104,3
Управление здравоохранения Тамбовской области	004	5 727 359,8	6 418 346,0	6 401 476,7	- 16 869,3	99,7	674 116,9	111,8
Управление культуры и архивного дела Тамбовской области	006	1 182 432,6	1 038 281,1	1 035 272,9	- 3 008,2	99,7	- 147 159,7	87,6
Управление по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Тамбовской области	007	22 619,5	23 431,8	23 202,1	- 229,7	99,0	582,6	102,6
Управление социальной защиты и семейной политики Тамбовской области	008	6 846 706,7	6 889 559,6	6 810 057,6	- 79 502,0	98,8	- 36 649,1	99,5
Управление автомобильных дорог и транспорта Тамбовской области	009	4 238 321,2	4 876 993,4	4 809 525,2	- 67 468,2	98,6	571 204,0	113,5
Управление сельского хозяйства	010	4 830 619,4	3 809 879,4	3 805 377,4	- 4 502,0	99,9	- 1 025 242,0	78,8
Управление государственного жилищного надзора Тамбовской области	011	9 364,2	10 038,9	9 751,6	- 287,3	97,1	387,4	104,1
Избирательная комиссия Тамбовской области	012	35 680,2	38 790,3	38 181,0	- 609,3	98,4	2 500,8	107,0
Управление топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тамбовской области	015	971 442,7	600 682,0	594 835,1	- 5 846,9	99,0	- 376 607,6	61,2
Комитет по управлению имуществом Тамбовской области	017	269 193,9	965 178,9	963 452,7	- 1 726,2	99,8	694 258,8	357,9
Уполномоченный по правам ребенка в Тамбовской области и его аппарат	019	6 312,9	6 855,6	6 778,3	- 77,3	98,9	465,4	107,4
Контрольно-счетная палата Тамбовской области	020	19 948,0	21 728,9	21 652,1	- 76,8	99,6	1 704,1	108,5
Управление по государственной охране объектов культурного наследия Тамбовской области	021	21 825,9	38 736,7	38 257,8	- 478,9	98,8	16 431,9	175,3
Управление регионального развития и поддержки инвестиционной деятельности Тамбовской области	024	0,0	72 732,2	71 843,8	- 888,4	98,8	71 843,8	-
Управление по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Тамбовской области	025	13 922,1	16 089,1	15 335,5	- 753,6	95,3	1 413,4	110,2
Управление по физической культуре и спорту Тамбовской области	026	900 749,2	973 619,7	973 331,4	- 288,3	100,0	72 582,2	108,1
Управление региональной	027	360 789,2	453 469,5	449 212,3	- 4 257,2	99,1	88 423,1	124,5

безопасности Тамбовской области								
Тамбовская областная Дума	031	105 394,2	118 658,0	112 922,4	- 5 735,6	95,2	7 528,2	107,1
Уполномоченный по правам человека в Тамбовской области и его аппарат	032	6 813,6	7 292,0	7 287,1	- 4,9	99,9	473,5	106,9
Управление градостроительства и архитектуры Тамбовской области	033	2 899 343,1	2 907 099,3	2 819 537,6	- 87 561,7	97,0	- 79 805,5	97,2
Управление ветеринарии Тамбовской области	034	137 636,3	151 206,3	150 691,4	- 514,9	99,7	13 055,1	109,5
Управление записей актов гражданского состояния Тамбовской области	036	62 915,2	66 037,5	60 042,5	- 5 995,0	90,9	- 2 872,7	95,4
Управление труда и занятости населения Тамбовской области	037	370 268,4	377 712,8	374 904,7	- 2 808,1	99,3	4 636,3	101,3
Управление государственного строительного надзора Тамбовской области	040	8 646,5	8 984,3	8 712,4	- 271,9	97,0	65,9	100,8
Управление по охране окружающей среды и природопользованию Тамбовской области	041	112 912,5	148 935,7	146 785,3	- 2 150,4	98,6	33 872,8	130,0
Управление лесами Тамбовской области	044	158 343,7	154 423,9	154 319,2	- 104,7	99,9	- 4 024,5	97,5
Управление по регулированию тарифов Тамбовской области	045	25 885,8	27 489,1	26 494,7	- 994,4	96,4	608,9	102,4
Управление по развитию промышленности и торговли Тамбовской области	063	102 012,6	26 235,7	24 467,9	- 1 767,8	93,3	- 77 544,7	24,0
Комитет государственного заказа Тамбовской области	078	30 918,8	34 513,3	33 890,1	- 623,2	98,2	2 971,3	109,6
Итого расходы бюджета		43 236 872,2	45 407 883,0	44 995 204,0	- 412 679,0	99,1	1 758 331,8	104,1

Высокий процент исполнения плановых бюджетных назначений в 2018 году следует отметить у 29 главных распорядителей бюджетных средств.

На чуть более низком уровне исполнены бюджетные назначения:

управлением по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Тамбовской области – 95,3%;

Тамбовской областной Думой – 95,2%;

управлением по развитию промышленности и торговли Тамбовской области – 93,3%.

Неисполненные бюджетные назначения составили в сумме 412 679,0 тыс. рублей или 0,9% от уточненных бюджетных назначений на 2018 год.

По сравнению с 2017 годом, отмечается рост расходов по 22 главным распорядителям бюджетных средств. Свыше 10,0% отмечается рост расходов по следующим ГРБС:

- комитет по управлению имуществом Тамбовской области, рост составил в сумме 694 258,8 тыс. рублей, или 357,9%, в связи:

с увеличением уставного капитала АО «АИЖК Тамбовской области» на сумму 851 147,0 тыс. рублей, на основании Постановления администрации Тамбовской области от 12.07.2018, для организации мероприятий по содействию развития жилищного строительства (в 2017 году, в целях

обеспечения вноса в уставный капитал ООО «АИЖК Строй», Постановлением администрации области от 12.05.2017 №431 «Об увеличении уставного фонда и внесении изменения в Устав Тамбовского областного государственного предприятия «Тамбовская управляющая компания» было принято решение увеличения уставного фонда Тамбовского областного государственного унитарного предприятия «Тамбовская управляющая компания» на 170 000,0 тыс. рублей, т.о. разница составила 681 147,0 тыс. рублей);

за счет приобретения земельных участков в собственность Тамбовской области.

- *управление по государственной охране объектов культурного наследия Тамбовской области*, расходы увеличились на 75,3% или на 16 431,9 тыс. рублей, в том числе:

на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на сумму 2 771,6 тыс. рублей, в связи с увеличением стоимости нормативных затрат на выполнение государственной работы и увеличением количества единиц государственной работы;

на предоставление бюджетным учреждением «субсидии на иные цели» на сумму 13 176,7 тыс. рублей, в связи с возобновлением в 2018 году ремонтно – реставрационных работ на объекте культурного наследия «Здание гостиницы «Европейская», приостановленных в 2017 году;

на содержание аппарата управления на сумму 483,6 тыс. рублей, в связи с увольнением сотрудников, и как следствие, выплатой компенсацией за неиспользованный отпуск, а также вступлением в действие Закона Тамбовской области от 25.04.2018 №233-З «Об увеличении ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих государственные должности в Тамбовской области, индексации окладов месячного денежного содержания государственных гражданских служащих Тамбовской области».

- *управление по охране окружающей среды и природопользованию Тамбовской области*, увеличение расходов составило 30,0% или 33 872,8 тыс. рублей, в связи с проведением в 2018 году больше количества мероприятий в рамках государственной программы Тамбовской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Тамбовской области» на 2013-2020 годы, а также в связи с индексацией заработной платы государственных гражданских служащих управления и повышением заработной платы работников подведомственных управлению областных государственных бюджетных учреждений (ТОГБУ «Тамбовское водное хозяйство», ТОГБУ «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения»).

- *финансовое управление Тамбовской области*, где расходы увеличились на 29,0% или на сумму 952 366,4 тыс. рублей, в связи увеличением дотации на сбалансированность бюджетов и дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов), с целью частичной компенсации дополнительных расходов на повышение оплаты труда

работников бюджетной сферы, перечисляемой в бюджеты муниципальных образований области.

- *управление региональной безопасности Тамбовской области*, рост расходов составил 24,5% , или 88 423,1 тыс. рублей, в связи:

с индексацией заработной платы государственных гражданских служащих управления, в соответствии с вступлением в действие Закона Тамбовской области от 25.04.2018 №233-З «Об увеличении ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих государственные должности в Тамбовской области, индексации окладов месячного денежного содержания государственных гражданских служащих Тамбовской области»;

с увеличением заработной платы работникам областных государственных казенных учреждений (ТОГКУ «Учреждение по материально-техническому обеспечению деятельности мировых судей Тамбовской области, ТОГКУ «Пожарно - спасательный центр») на основании Постановления администрации Тамбовской области от 21.11.2017 №1157 «О мерах по увеличению с 01 января 2018 г. оплаты труда работников областных государственных учреждений»;

с увеличением расходов на услуги связи при отправлении судебных документов;

с расходами на реконструкцию региональной автоматизированной системы центрального оповещения органов управления и населения Тамбовской области;

с выплатами материальной помощи из резервного фонда администрации области семьям погибших в результате авиакатастроф, на основании постановлений администрации Тамбовской области от 21.02.2018 №184 и от 09.04.2018 №339.

- *управление автомобильных дорог и транспорта Тамбовской области*, рост расходов составил 13,5%, или 571 204,0 тыс. рублей, в связи:

с увеличением расходов на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на ремонт автомобильных дорог общего пользования на сумму 372 800,0 тыс. рублей;

с увеличением расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, в рамках полученной субсидии из федерального бюджета на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» на сумму 201 900,0 тыс. рублей.

- *управление здравоохранения Тамбовской области*, увеличение расходов составило 11,8% или 674 116,9 тыс. рублей, в связи:

с выделением дополнительных денежных средств из резервного фонда Правительства Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения - 29 083,4 тыс. рублей, на приобретение передвижных медицинских комплексов для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек- 31 821,0 тыс. рублей, на мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских

организаций - 64 168,1 тыс. рублей, на развитие паллиативной медицинской помощи - 49 313,3 тыс. рублей, на внедрение медицинских информационных систем в медицинских организациях государственной и муниципальной систем здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь - 20 000,0 тыс. рублей;

с выделением субсидии из федерального бюджета в размере 9 717,8 тыс. рублей на приобретение модульных конструкций врачебных амбулаторий, фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов для населенных пунктов с численностью населения от 101 до 2000 человек в населенных пунктах (с.Кочетовка Мичуринского района, с.Иловай – Рождественское Первомайского района, с.Иванково Тамбовского района);

с увеличением расходов на повышение заработной платы работникам подведомственных учреждений в целях выполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 и увеличением МРОТ;

Уменьшение расходов, по сравнению с прошлым годом, отмечается по 9 главным распорядителям бюджетных средств. Наибольшее снижение расходов отмечено по следующим ГРБС:

- *управление по развитию промышленности и торговли Тамбовской области*, спад расходов составил 76,0%, или 77 544,7 тыс. рублей, в связи:

с переименованием управления по развитию промышленности и предпринимательства Тамбовской области в управление по развитию промышленности и торговли Тамбовской области, в соответствии с постановлением главы администрации Тамбовской области от 04.05.2018 №119 «Об изменении структуры исполнительных органов государственной власти области» и передачи части функций, закрепленных за управлением по развитию промышленности и предпринимательства Тамбовской области, вновь созданному управлению регионального развития и поддержки инвестиционной деятельности Тамбовской области (в 2017 году было заключено Соглашение с Министерством экономического развития от 20.02.2017 №139-08-214 о предоставлении субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства, государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика», на общую сумму 80 558,2 тыс. рублей).

- *управление сельского хозяйства*, спад составил 21,2% или 1 025 242,0 тыс. рублей, в связи с сокращением лимитов из федерального бюджета и бюджета области по мероприятиям Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Тамбовской области.

- *управление культуры и архивного дела Тамбовской области*, спад составил 12,4% или 147 159,7 тыс. рублей, в основном, в связи с завершением мероприятий государственной программы «Развитие культуры и туризма», в том числе с завершением строительства объектов культуры.

5.3. Анализ реализации государственных программ

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, бюджет Тамбовской области на 2018 год сформирован в программной структуре расходов, бюджетные ассигнования распределены по 24 государственным программам, с детализацией на подпрограммы и основные мероприятия.

В соответствии с Перечнем государственных программ Тамбовской области, утвержденному распоряжением администрации Тамбовской области от 15 августа 2017 г. № 414-р, 24 государственные программы сгруппированы по 3 направлениям:

- «Новое качество жизни и демографическое развитие» (14 программ);
- «Инновационное развитие и модернизация экономики» (5 программ);
- «Эффективное государственное управление и формирование гражданского общества» (5 программ).

Законом Тамбовской области о бюджете Тамбовской области на 2018 год в первоначальной редакции объем бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Тамбовской области на 2018 год был утвержден в сумме 40 252 318,7 тыс. рублей.

Общий объем финансирования госпрограмм, в соответствии с Законом Тамбовской области от 21.12.2017 №187-3 «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», в редакции Закона Тамбовской области от 21.12.2018 №305-3 «О внесении изменений в Закон Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», утвержден в сумме 44 304 183,2 тыс. рублей.

Уточненные плановые бюджетные назначения в 2018 году по государственным программам Тамбовской области, в соответствии с показателями утвержденной сводной бюджетной росписи, составили 44 456 067,1 тыс. рублей, или увеличены на 151 883,9 тыс. рублей, за счет поступления в бюджет Тамбовской области целевых безвозмездных поступлений из федерального бюджета и Пенсионного фонда РФ в конце 2018 года, как уже отмечалось ранее, в том числе за счет увеличения расходов:

- по Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Тамбовской области на сумму 131 197,4 тыс. рублей;
- по государственной программе Тамбовской области «Развитие здравоохранения Тамбовской области» на сумму 3 252,6 тыс. рублей;
- по государственной программе Тамбовской области «Социальная поддержка граждан» на сумму 17 434,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов при реализации программной части бюджета в 2018 году составило в сумме 44 091 157,2 тыс. рублей, что составляет 99,2%, от уточненных плановых бюджетных назначений.

Анализ о кассовом исполнении расходов бюджета области в формате государственных программ Тамбовской области в 2018 году представлен в таблице:

Наименование программы		Исполнено за 2017 год	2018 год			
			План с учетом изменений	Исполнено	% исполнения	
					к плану на год	2018 год к исполнению за 2017 год
1	2	3	4	5	6	7
Государственная программа Тамбовской области «Развитие образования в Тамбовской области»	0100000000	10 587 809,1	10 355 301,1	10 230 082,5	98,8	96,6
Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Тамбовской области	0200000000	5 678 211,5	4 828 858,5	4 816 943,4	99,8	84,4
Государственная программа Тамбовской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Тамбовской области»	0300000000	135 485,4	172 292,5	169 966,1	98,6	125,4
Государственная программа Тамбовской области «Информационное общество»	0400000000	315 514,2	346 542,2	346 539,3	100,0	109,8
Государственная программа Тамбовской области «Оказание содействия добровольному переселению в Тамбовскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	0500000000	9 193,5	11 643,5	11 643,5	100,0	126,6
Государственная программа Тамбовской области «Развитие здравоохранения Тамбовской области»	0600000000	5 736 951,8	6 445 346,9	6 417 262,5	99,6	111,9
Государственная программа Тамбовской области «Социальная поддержка граждан»	0700000000	6 975 696,8	7 315 230,2	7 234 959,0	98,9	103,7
Государственная программа Тамбовской области «Развитие культуры»	0800000000	1 104 449,2	900 389,7	896 902,7	99,6	81,2
Государственная программа Тамбовской области «Содействие занятости населения»	0900000000	361 064,9	359 612,8	356 807,7	99,2	98,8
Государственная программа Тамбовской области «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Тамбовской области»	1000000000	3 493 350,9	3 813 169,8	3 758 653,8	98,6	107,6
Государственная программа Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация государственного долга»	1100000000	3 239 817,5	4 211 553,6	4 203 123,4	99,8	129,7
Государственная программа Тамбовской области «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов исполнительной власти Тамбовской области»	1200000000	132 548,4	230 846,5	230 846,5	100,0	174,2
Государственная программа Тамбовской области «Обеспечение доступным и	1300000000	1 871 626,2	2 422 910,5	2 405 264,1	99,3	128,3

комфортным жильём и коммунальными услугами граждан области»						
Государственная программа Тамбовской области «Развитие физической культуры и спорта»	1400000000	824 979,0	1 016 907,5	1 016 619,3	100,0	123,2
Государственная программа Тамбовской области «Формирование современной городской среды в Тамбовской области»	1500000000	-	420 307,2	415 168,1	98,8	-
Государственная программа Тамбовской области «Развитие лесного хозяйства Тамбовской области»	1600000000	158 235,5	154 423,9	154 319,3	99,9	97,5
Государственная программа Тамбовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика»	1700000000	278 733,5	311 526,9	305 814,2	98,2	109,7
Государственная программа Тамбовской области «Развитие институтов гражданского общества»	1800000000	108 396,9	113 347,6	107 309,9	94,7	99,0
Государственная программа Тамбовской области «Эффективное управление государственной собственностью Тамбовской области»	1900000000	98 625,0	97 625,2	96 319,8	98,7	97,7
Государственная программа Тамбовской области «Доступная среда»	2000000000	39 394,5	29 320,2	29 256,3	99,8	74,3
Государственная программа Тамбовской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Тамбовской области»	2100000000	383 842,0	138 698,7	138 309,4	99,7	36,0
Государственная программа Тамбовской области "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Тамбовской области"	2200000000	221 801,8	271 808,0	270 614,4	99,6	122,0
Государственная программа Тамбовской области "Обеспечение безопасности населения Тамбовской области и противодействие преступности"	2300000000	455 023,2	460 404,0	450 432,0	97,8	99,0
Государственная программа Тамбовской области "Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности"	2400000000	-	28 000,10	28 000,0	100,0	-
Итого по государственным программам:		42 210 750,8	44 456 067,1	44 091 157,2	99,2	104,5
Непрограммные расходы:		1 026 121,5	951 816,0	904 046,8	95,0	88,1
ВСЕГО:		43 236 872,3	45 407 883,1	44 995 204,0	99,1	104,1

Бюджетные обязательства на 99,2% и более выполнены по 15 государственным программам Тамбовской области.

По 7 государственным программам Тамбовской области бюджетные обязательства выполнены более чем на 98,2%.

На чуть более низком уровне от плановых назначений сложилось исполнение по 2 государственным программам:

- «Развитие институтов гражданского общества» - 94,7%, в связи с исполнением принятых обязательств на 90,9% к бюджетной росписи мероприятия по осуществлению переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации, в соответствии с п.1 ст.4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года №143-ФЗ «Об актах гражданского состояния», полномочий Российской Федерации, на государственную регистрацию актов гражданского состояния. Сложившийся уровень исполнения обусловлен неполным заполнением штатных единиц в управлении записи актов гражданского состояния Тамбовской области.

- «Обеспечение безопасности населения Тамбовской области и противодействие преступности» - 97,8%, в связи исполнением принятых обязательств, при реализации мероприятий по обеспечению деятельности управления региональной безопасности Тамбовской области на 97,0%, предотвращению дорожно-транспортных происшествий и гибели в них людей на 95,2% и профилактике террористических проявлений на 92,9% к бюджетной росписи.

В структуре расходов 24-х госпрограмм основной удельный вес (23,2%) занимают расходы на реализацию программы «Развитие образования Тамбовской области», 65,4% программных расходов приходится на долю 6 госпрограмм:

- Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Тамбовской области – 10,9%;

- «Развитие здравоохранения Тамбовской области» - 14,6%;

- «Социальная поддержка граждан» - 16,4%;

- «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Тамбовской области» - 8,5%;

- «Эффективное управление финансами и оптимизация государственного долга» - 9,5%;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан области» - 5,5%.

Оставшиеся 11,4% составляют расходы 17 госпрограмм, удельный вес которых варьирует от 0,03% по госпрограмме «Оказание содействия добровольному переселению в Тамбовскую область соотечественников, проживающих за рубежом» (11 643,5 тыс. рублей) до 2,3% по госпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» (1 016 619,3 тыс. рублей).

Программные расходы 2018 года, в сравнении с 2017 годом, возросли на 1 880 406,4 тыс. рублей или на 4,5%. В 2017 году исполнение программных расходов составило 42 210 750,8 тыс. рублей. Рост расходов отмечается по следующим госпрограммам:

- «Охрана окружающей среды» рост составил 25,4%, в связи с вхождением управления по охране окружающей среды и природопользованию Тамбовской области в Федеральную государственную программу РФ «Охрана окружающей среды» и дополнительным выделением 41 590,1 тыс. рублей (в том числе за счет субсидий из федерального бюджета 37 847,0 тыс. рублей) на создание двух передвижных мусоросортировочных комплексов в Петровском и Мордовском районах;

- «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов исполнительной власти Тамбовской области» рост составил 74,2%, в связи с предоставлением в 2018 году субсидии на иные цели в размере 97 657,0 тыс. рублей, на приобретение оборудования и монтаж цифрового аппаратно-студийного комплекса телевизионного вещания;

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Тамбовской области» рост расходов составил 22,0%, в связи закупкой гидравлического аварийно-спасательного инструмента в сумме 1 997,0 тыс. рублей и закупкой дыхательных аппаратов, пожарного автомобиля, боевой одежды пожарного, рукава спасательного в сумме 9 872,1 тыс. рублей, закупкой автомобиля аварийно-спасательного для водолазных работ в сумме 2 626,0 тыс. рублей для ТОГКУ «Пожарно-спасательный центр», расходами на реконструкцию региональной автоматизированной системы централизованного оповещения органов управления и населения Тамбовской области в сумме 25 000,0 тыс. рублей, увеличением расходов на содержание ТОГКУ «Пожарно-спасательный центр» (индексация заработной платы, увеличение МРОТ) в сумме 7 200,0 тыс. рублей;

- «Эффективное управление финансами и оптимизация государственного долга» рост составил 29,7%, в связи с увеличением дотации на сбалансированность бюджетов и дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов), с целью частичной компенсации дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, перечисляемой в бюджеты муниципальных образований области.

- «Развитие здравоохранения Тамбовской области» рост составил 11,9%, в связи с выделением дополнительных денежных средств из резервного фонда Правительства Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения, на приобретение передвижных медицинских комплексов для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек, на мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, на развитие паллиативной медицинской помощи, на внедрение медицинских информационных систем в медицинских организациях государственной и муниципальной систем здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь;

с увеличением расходов на повышение заработной платы работникам подведомственных учреждений в целях выполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 и увеличением МРОТ.

В сравнении с 2017 годом, снизились расходы по 10 государственным программам Тамбовской области, в том числе:

- Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Тамбовской области, спад составил 15,2%, в связи:

- с уменьшением лимитов из федерального бюджета по мероприятиям подпрограммы «Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель Тамбовской области» на 35 695,7 тыс. рублей;

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства на 1 196,7 тыс. рублей и повышение продуктивности в молочном скотоводстве на 9 707,5 тыс. рублей подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса»;

- возмещением части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе на 375 168,5 тыс. рублей;

- с уменьшением лимитов из бюджета области, в части софинансирования, а также по мероприятиям финансируемых из бюджета области по ведомственной целевой программе «Региональная экономически значимая программа ускоренного свиноводства в Тамбовской области» в сумме 385 467,0 тыс. рублей.

Объём неисполненных бюджетных назначений составил в сумме 364 909,9 тыс. рублей, или 0,8% утвержденных бюджетных назначений, тогда как по итогам 2017 года не было освоено 1 099 093,4 тыс. рублей, или 2,5% утвержденных бюджетных назначений. К числу причин недоиспользования средств бюджета области можно отнести: перенос на следующий год завершение работ на объектах строительства общеобразовательных организаций, задержку поставки медицинского оборудования, финансирования ряда мероприятий по строительству и реконструкции автомобильных дорог в соответствии с фактически выполненными объёмами работ, а также невыполнение частью муниципальных образований области условий соглашений о внесении изменений в правила землепользования и застройки, с целью подготовки сведений о границах территориальных зон (в связи со сложностями технического характера при загрузке сведений в информационную систему государственного реестра недвижимости).

В соответствии с информацией об оценке эффективности реализации государственных программ области за 2018 год, предоставленной управлением экономической политики Тамбовской области, признаны эффективными 13 госпрограмм ($F \geq 9$), 11 государственных программ достигли удовлетворительной оценки исполнения ($7 \leq F < 9$). Неэффективных государственных программ области за 2018 год не установлено.

Контрольно-счетной палатой в 2018 году проведены тематические мероприятия по проведению оценки эффективности бюджетных расходов с

учетом особенностей, определенных видом расходов по государственным программам Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация государственного долга» на 2014 – 2020 годы и «Развитие культуры и туризма» на 2014 – 2020 годы. Выявлено 20 нарушений порядка реализации государственных программ, утвержденного постановлением администрации Тамбовской области от 28.09.2012 года №1177, выраженных в допущении ошибок в отчетных материалах по их реализации, а так же во внесении изменений в основные параметры программы, относящиеся к истекшим периодам. При анализе государственной программы «Развитие культуры и туризма» на 2014 – 2020 годы установлены факты отклонения кассовых расходов по отдельным мероприятиям программы в сторону завышения (либо их не отображение в отчетах). По решению Коллеги Контрольно - счетной палаты, в адрес управления культуры и архивного дела Тамбовской области, управления по государственной охране объектов культурного наследия Тамбовской области и управления градостроительства и архитектуры Тамбовской области по данной государственной программе направлены представления, а также информационное письмо в управление экономической политики администрации Тамбовской области.

Исполнение непрограммных расходов бюджета Тамбовской области в 2018 году составило 904 046,8 тыс. рублей, или 95,0% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 951 815,9 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по непрограммным расходам составил 47 769,1 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов составила 2,0% от общей суммы расходов бюджета области.

6. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть бюджета Тамбовской области)

6.1. Расходы по межбюджетным трансфертам общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Бюджетные назначения по межбюджетным трансфертам общего характера в бюджете Тамбовской области отражены по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Законом Тамбовской области о бюджете Тамбовской области на 2018 год в первоначальной редакции объём по межбюджетным трансфертам общего характера на 2018 год был утверждён в сумме 1 034 391,8 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в Закон Тамбовской области от 21.12.2017 № 187-З "О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" (редакция от 21.12.2018 №305-З), плановый объём

расходов увеличился на 1 244 027,1 тыс. рублей или на 64,3% и составил в сумме 3 178 418,9 тыс. рублей.

Исполнение по данному разделу в 2018 составило 3 178 418,9 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, что на 935 642,1 тыс. рублей или 41,7% больше уровня 2017 года, где исполнение составило 2 242 776,8 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме исполнения расходов бюджета Тамбовской области за 2018 составила 7,1%, или увеличилась на 1,9 % по сравнению с долей расходов в 2017 году.

Динамика расходов бюджета Тамбовской области по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» представлена на графике.

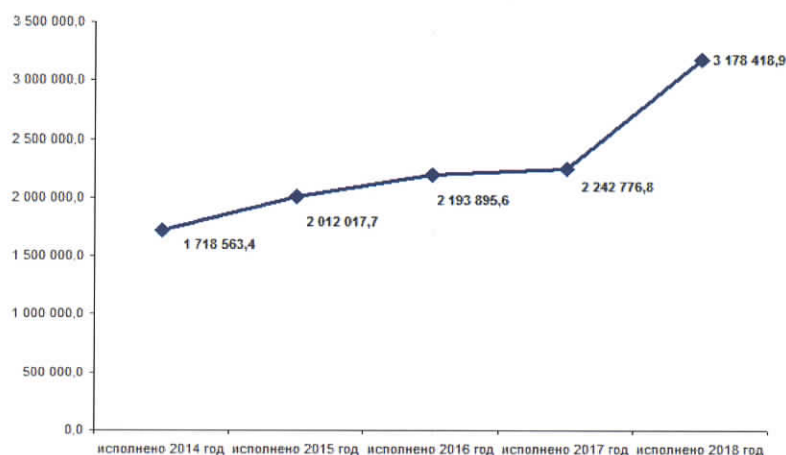


График №3: Диаграмма расходов бюджета области по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (тыс. рублей).

Исполнение бюджета по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2017 году	Утверждено на 2018 год	Исполнено в 2018 году	Исполнено в 2018 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2018 года		по отношению к исполнению 2017 года	
					%	Сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 240 058,6	1 287 610,5	1 287 610,5	100,0	0,0	103,8	47 551,9
1402	Иные дотации	755 236,7	1 659 248,0	1 659 248,0	100,0	0,0	в 2,2 раза	904 011,3
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего	247 481,5	231 560,4	231 560,4	100,0	0,0	93,6	- 15 921,1

	характера							
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 242 776,8	3 178 418,9	3 178 418,9	100,0	0,0	141,7	935 642,1

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнение расходов в 2018 году составило 1 287 610,5 тыс. рублей или 100% от плановых бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом, расходы подраздела увеличились на 47 551,9 тыс. рублей или на 3,8%.

Доля расходов по данному подразделу в 2018 году составила 40,5% от общего объема расходов по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в 2017 году доля расходов подраздела составила 55,3%.

По подразделу 1402 «Иные дотации» исполнение расход в 2018 году составило 1 659 248,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы подраздела увеличились на 904 011,3 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Доля расходы по данному подразделу в 2018 году составила 52,2 % по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в 2017 году доля расходов подраздела составила 33,7%.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнение расходов в 2018 году составило 231 560,4 тыс. рублей или 100,0% от плановых бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы подраздела уменьшились на 15 921,1 тыс. рублей или на 6,4%.

Доля расходов по данному подразделу в 2018 году составила 7,3% от общего объема расходов по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в 2017 году доля расходов подраздела составила 11,0%.

Исполнение расходов бюджета области по данному разделу в 2018 году осуществляли 2 главных распорядителей бюджетных средств:

Администрации Тамбовской области 102 900,0 тыс. рублей;

Финансовое управление Тамбовской области 3 075 518,9 тыс. рублей.

6.2 Анализ исполнения расходов бюджета Тамбовской области в части обеспечения запланированных перечислений межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципальных образований

В 2018 году объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований составил 16 153 191,9 тыс. рублей, или 109,8 % к уровню 2017 года (14 717 681,6 тыс. рублей). По сравнению с 2017 годом, объем межбюджетных трансфертов увеличился на 1 435 510,3 тыс. рублей, или на 9,8%. Доля расходов межбюджетных трансфертов в структуре расходов бюджета Тамбовской области, к уровню 2017 года, увеличилась на 1,9 процентных пункта и составила 35,9 процента.

Структура межбюджетных трансфертов за 2017 -2018 годы представлена на следующей диаграмме:

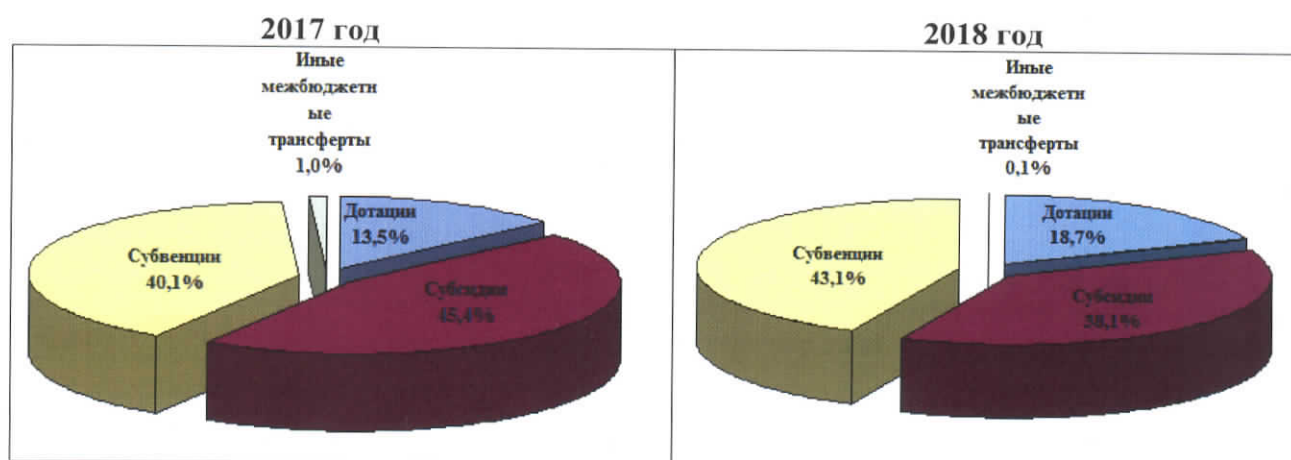


Диаграмма №6: Структура межбюджетных трансфертов за 2017 -2018 годы

Исходя из данных диаграммы, следует отметить, что структура межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, претерпела изменения в части снижения доли иных межбюджетных трансфертов на 0,9 процентных пункта и снижением доли субсидий на 7,3 процентных пункта. Вместе с тем, наблюдается увеличение объема дотаций на 5,2 процентных пункта и субвенций на 3,0 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов в 2018 году занимают субвенции муниципальным образованиям - 43,1 % или 6 962 300,6 тыс. рублей, их увеличение по сравнению с прошлым 2017 годом составило 1 063 321,2 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам муниципальных образований из бюджета Тамбовской области в 2018 году составили 6 159 587,7 тыс. рублей, или 38,1 % от общего объема межбюджетных трансфертов, дотации - 3 021 858,5 тыс. рублей, или 18,7 %. На долю иных межбюджетных трансфертов приходится 0,1 %, что составляет 9 445,1 тыс. рублей.

В 2018 году финансирование объемов финансовой помощи бюджетам муниципальных образований осуществлялось по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- администрации Тамбовской области в сумме 165 503,6 тыс. рублей;
- финансовому управлению Тамбовской области в сумме 3 103 893,1 тыс. рублей;
- управлению образования и науки Тамбовской области в сумме 6 678 640,4 тыс. рублей;
- управлению социальной защиты и семейной политики Тамбовской области в сумме 599 025,4 тыс. рублей;
- управлению культуры и архивного дела Тамбовской области в сумме 206 718,0 тыс. рублей;
- управлению автомобильных дорог и транспорта Тамбовской области в сумме 2 571 162,8 тыс. рублей;
- управлению сельского хозяйства Тамбовской области в сумме 76 064,2 тыс. рублей;
- управлению топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тамбовской области в сумме 490 141,1 тыс. рублей;
- комитету по управлению имуществом Тамбовской области в сумме 3 249,9 тыс. рублей;
- управлению регионального развития и поддержки инвестиционной деятельности Тамбовской области в сумме 7 794,2 тыс. рублей;
- управлению по физической культуре и спорту Тамбовской области в сумме 52 475,4 тыс. рублей;
- управлению региональной безопасности Тамбовской области в сумме 7 091,9 тыс. рублей;
- управлению градостроительства и архитектуры Тамбовской области в сумме 2 136 364,4 тыс. рублей;
- управлению ветеринарии Тамбовской области в сумме 4 128,3 тыс. рублей;
- управлению записи актов гражданского состояния Тамбовской области в сумме 48 027,5 тыс. рублей;
- управлению труда и занятости населения Тамбовской области в сумме 2 911,7 тыс. рублей.

В общем объеме предоставленных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в 2018 году субвенции составили 6 962 300,6 тыс. рублей и были направлены:

на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений;

на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ;

на исполнение отдельных государственных полномочий по осуществлению выплат, предусмотренных мерами дополнительного стимулирования педагогических работников, в системе общего образования;

на осуществление государственных полномочий по организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав;

на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

на исполнение государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан;

на выплату ежемесячного пособия опекунам (попечителям) на содержание ребенка;

на выплату ежемесячных денежных средств лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в общеобразовательных организациях;

на предоставление льготного проезда в общественном транспорте для отдельных категорий граждан;

на обеспечение мер социальной поддержки многодетных семей;

на выплату ежемесячных денежных средств лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в общеобразовательных организациях;

на осуществление отдельных государственных полномочий по организации отлова безнадзорных животных;

на осуществление переданных полномочий органам местного самоуправления в соответствии с Законом Тамбовской области «О наделении администраций городских округов, муниципальных районов, городских и сельских поселений Тамбовской области государственными полномочиями по государственной регистрации актов гражданского состояния».

В общем объеме предоставленных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в 2018 году субсидии составили 6 159 587,7 тыс. рублей и были направлены:

на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения);

на реализацию федеральных целевых программ;

на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности;

на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства;

на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов;

на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда";

на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом;

на поддержку отрасли культуры;

на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях;

на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также

на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства;

на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды;

на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков);

прочие субсидии.

В общем объеме предоставленных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в 2018 году дотации составили 3 021 858,5 тыс. рублей, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) - 1 170 668,2 тыс. рублей;

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 1 250 991,3 тыс. рублей;

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы - 408 256,7 тыс. рублей;

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в целях реализации Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, за счет средств резервного фонда Правительства РФ - 75 000, тыс. рублей;

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений - 116 942,3 тыс. рублей.

В общем объеме предоставленных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в 2018 году иные межбюджетные трансферты составили 9 445,1 тыс. рублей на следующие полномочия:

поощрение муниципальных учреждений средств массовой информации Тамбовской области ;

поощрение муниципальных многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг-победителей регионального конкурса «Лучший многофункциональный центр Тамбовской области»;

премирование в соответствии с Законом Тамбовской области от 26.02.2003 № 101-3 «О наградах Тамбовской области»;

на обеспечение приобретения (изготовления) образовательной организацией бланков документов об образовании;

на мероприятия, осуществляемые муниципальными образованиями Тамбовской области по популяризации и информационному освещению деятельности в сфере агропромышленного комплекса области;

на содержание специализированного жилищного фонда для временного размещения участников государственной программы Тамбовской области «Оказание содействия добровольному переселению в Тамбовскую область соотечественников, проживающих за рубежом».

7. Дефицит (профицит) бюджета Тамбовской области и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Тамбовской области

В соответствии со статьей 1 Закона Тамбовской области от 21.12.2017 №187-3 «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», бюджет Тамбовской области первоначально был принят бездефицитным. С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в бюджет области на основании Законов Тамбовской области от 02.03.2018 №207-3, от 25.04.2018 №232-3, от 20.07.2018 №261-3, размер прогнозируемого дефицита бюджета области на 2018 год установлен в сумме 1 170 637,4 тыс. рублей. Это составляет 5,1% от общего объема доходов бюджета области без учета безвозмездных поступлений, что соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменения дефицита бюджета (источников финансирования дефицита бюджета) в течение 2018 года представлен следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	Закон Тамбовской области			
	от 21.12.2017 №187-3	от 02.03.2018 №207-3	от 25.04.2018 №232-3	от 20.07.2018 №261-3
1	2	3	4	5
Прогнозируемый дефицит	0,0	487 116,4	495 637,4	1 170 637,4
% от объема доходов бюджета области без учета безвозмездных поступлений	-	2,2	2,2	5,1
Источники финансирования дефицита				
<i>Государственные (муниципальные) ценные бумаги</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	1 676 340,0	176 209,3	176 209,3	851 209,3
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	9 676 340,0	8 176 209,3	8 176 209,3	8 851 209,3
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте	- 8 000 000,0	- 8 000 000,0	- 8 000 000,0	- 8 000 000,0

Российской Федерации				
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 1 676 340,0	- 176 209,3	- 176 209,3	- 176 209,3
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	15 000 000,0	15 000 000,0	11 200 000,0	11 200 000,0
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	- 16 676 340,0	- 15 176 209,3	- 11 376 209,3	- 11 376 209,3
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	0,0	487 116,4	495 637,4	495 637,4
Увеличение остатков денежных средств финансовых резервов бюджетов субъектов Российской Федерации	- 32 000,0	0,0	0,0	0,0
Уменьшение остатков денежных средств финансовых резервов бюджетов субъектов Российской Федерации	32 000,0	0,0	0,0	0,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	- 66 507 558,0	- 65 751 439,3	- 62 855 187,6	- 63 934 376,5
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	66 507 558,0	66 238 555,7	63 350 825,0	64 430 013,9
Иные источники внутреннего финансирования	0,0	0,0	0,0	0,0
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	- 564 960,0	- 664 960,0	- 534 413,0	- 534 413,0
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	564 960,0	664 960,0	534 413,0	534 413,0

Законами Тамбовской области от 29.10.2018 №275-З и от 21.12.2018 №305-З «О внесении изменений в Закон о бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» прогнозируемый дефицит бюджета области на 2018 год утверждён в сумме 1 170 637,4 тыс. рублей. Вышеуказанными законами были внесены корректировки в источники финансирования дефицита бюджета, в части уточнения бюджетных назначений получения и погашения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредитов кредитных организаций.

Фактически, по состоянию на 01.01.2019, дефицит бюджета Тамбовской области сложился в объёме 286 760,5 тыс. рублей, что на 75,5% ниже показателя, утвержденного Законом о бюджете, что отвечает требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса РФ, регламентирующей необходимость минимизации размера дефицита бюджета уполномоченными органами при исполнении бюджета и Основным направлениям долговой политики Тамбовской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Размер дефицита находится в пределах ограничений, определенных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (до 15,0%) и составляет 1,2% годового объема доходов бюджета без утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Объём дефицита соответствует условиям Дополнительного соглашения №1 к Соглашению от 21.09.2015 №01-01-06/06-136 о предоставлении бюджету Тамбовской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Тамбовской области, заключенного 26.12.2017 года и условиям Дополнительного соглашения №1 к Соглашению от 25.12.2017 №01-01-06/06-392 о предоставлении бюджету Тамбовской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Тамбовской области, заключенного 29.12.2017 года администрацией Тамбовской области с Министерством финансов РФ, регламентирующих обеспечение дефицита бюджета в 2018 году на уровне не более 10% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений за соответствующий финансовый год.

Исполнение показателей по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета области представлено в следующей таблице:

Наименование источников финансирования дефицита бюджета	Утвержденные плановые назначения	Исполнено	тыс. рублей
			Неисполненные назначения
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	1 170 637,4	286 760,5	- 883 876,9
<i>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, из них:</i>	<i>675 000,0</i>	<i>688 230,6</i>	<i>13 230,6</i>
<i>Кредиты кредитных организаций валюте Российской Федерации</i>	<i>851 209,3</i>	<i>851 209,3</i>	<i>0,0</i>
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	3 059 222,5	2 559 222,5	- 500 000,0
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	- 2 208 013,2	- 1 708 013,2	500 000,0
<i>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>- 176 209,3</i>	<i>- 176 209,3</i>	<i>0,0</i>
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов	7 200 000,0	7 200 000,0	0,0

Российской Федерации в валюте Российской Федерации			
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	- 7 376 209,3	-7 376 209,3	0,0
Иные источники внутреннего финансирования	0,0	13 230,6	13 230,6
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	0,0	13 230, 6	13 230,6
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	534 330,6	313 230,6	- 221 100,0
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	- 534 330,6	- 300 000,0	234 330,6
Изменение остатков средств	495 637,5	- 401 470,1	- 897 107,6
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	- 55 030 798,7	- 65 195 116,3	- 10 164 317,6
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации	55 526 436,2	64 793 646,2	9 267 210,0

Данные по источникам финансирования дефицита бюджета Тамбовской области, утвержденные Законом области от 21.12.2017 №187-З «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 21.12.2018), соответствуют плановым назначениям в отчете об исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год, за исключением сумм «Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации» и «Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов субъектов Российской Федерации». Расхождение на сумму 151 883,8 тыс. рублей связано с поступлением в конце 2018 года в бюджет Тамбовской области целевых безвозмездных поступлений из федерального бюджета и Пенсионного фонда РФ.

Дефицит бюджета Тамбовской области, сложившийся на 01.01.2019 в сумме 286 760,5 тыс. рублей обеспечен за счет следующих источников:

- привлечение коммерческих кредитов (сальдо между полученными и возвращенными кредитами) в сумме 851 209,3 тыс. рублей. За 2018 год бюджетом Тамбовской области при плане 3 059 222,5 тыс. рублей, получено кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 2 559 222,5 тыс. рублей, или 83,7% утвержденного объема. Погашено кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации в общей сумме (-) 1 708 013,2 тыс. рублей при плане (-) 2 208 013,2 тыс. рублей, или 77,4% утвержденного объема;

- привлечение бюджетных кредитов (сальдо между полученными и возвращенными кредитами) в сумме (-) 176 209,3 тыс. рублей. За 2018 год бюджетом Тамбовской области при плане 7 200 000,0 тыс. рублей, привлечено бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7 200 000,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного объема. Погашено бюджетных кредитов в общей сумме (-) 7 376 209,3 тыс. рублей при плане (-) 7 376 209,3 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного объема.

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в сумме 13 230,6 тыс. рублей. В 2018 году возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте РФ при плане в сумме 534 330,6 тыс. рублей составил 313 230,6 тыс. рублей. Предоставление бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте РФ, при плане (-) 534 330,6 тыс. рублей составило (-) 300 000,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов при плане в сумме 495 637,5 тыс. рублей составило (-) 401 470,1 тыс. рублей.

Объём долга по муниципальным кредитам на 01.01.2018 года составлял в сумме 980 840,0 тыс. рублей. В 2018 году из бюджета области был предоставлен кредит одному муниципальному образованию в сумме 300 000,0 тыс. рублей. Возврат бюджетных кредитов в бюджет области в 2018 году составил 313 230,6 тыс. рублей. В соответствии с распоряжениями администрации области от 22.05.2018 №264-р и от 08.06.2018 №313-р, списана задолженность по выданным бюджетным кредитам муниципальным районам и городским округам области на общую сумму 967 609,4 тыс. рублей. На 01.01.2019 года реструктурированная задолженность возвращена в полном объёме.

Заимствования для финансирования бюджета области осуществлялись на основании программы государственных внутренних заимствований Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной статьей 19 Закона Тамбовской области от 21.12.2017 №187-З «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (Приложение №13 к данному Закону о бюджете).

В соответствии со статьей 4 Закона Тамбовской области от 21.12.2017 №187-З «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Тамбовской области утверждены: финансовое управление Тамбовской области и комитет по управлению имуществом Тамбовской области. При исполнении бюджета в 2018 году главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Тамбовской области являлось только финансовое управление Тамбовской области.

8. Анализ состояния внутреннего государственного долга области в 2018 году

8.1. Структура государственного внутреннего долга

Первоначально законом Тамбовской области от 21.12.2017 №187-З «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Тамбовской области на 01.01.2019 года был утвержден в размере 17 600 177,8 тыс. рублей.

За отчетный период в закон о бюджете на 2018 год два раза вносились изменения в отношении верхнего предела государственного внутреннего долга Тамбовской области Законами Тамбовской области от 02.03.2018 №207-З и от 20.17.2018 №261-З.

С учетом внесенных изменений, верхний предел государственного внутреннего долга Тамбовской области на 01.01.2019 года утвержден в размере 17 215 850,9 тыс. рублей, что на 384 326,9 тыс. рублей, или на 2,2% ниже первоначально утвержденных параметров.

Согласно представленному администрацией Тамбовской области отчету об исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год, государственный долг Тамбовской области на 01.01.2019 составил 17 215 850,9 тыс. рублей или 100,0% от верхнего предела, установленного Законом о бюджете Тамбовской области на 2018 год (в редакции от 21.12.2018).

Данный объём государственного долга составил 71,9% к поступившим в 2018 году доходам бюджета Тамбовской области, без учета безвозмездных поступлений, в сумме 23 951 071,1 тыс. рублей. Его относительная доля в утвержденном общем годовом объёме доходов бюджета субъекта, без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений, не выходит за рамки требований п.2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ и п.2 статьи 37 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области», но по объёмам сохраняется на критическом уровне.

Параметры государственного долга Тамбовской области соответствуют условиям, установленных Дополнительными соглашениями от 26.12.2017 №1 и от 29.12.2017 №1 к Соглашениям о предоставлении бюджету Тамбовской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Тамбовской области от 21.09.2017 года №01-01-06/06-136 и от 25.12.2017 №01-01-06/06-392, заключенных Министерством финансов РФ с финансовым управлением Тамбовской области от имени Тамбовской области (по условиям соглашения на 01.01.2019 года - не более 76%).

Кроме того, к показателям, нормативно регулируемым Бюджетным кодексом РФ, относится предельный объем заимствований субъектов РФ, установленный статьей 106 БК РФ, в соответствии с которой предельный объем заимствований субъектов РФ в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на

финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств субъекта РФ. В проверяемом периоде установленные указанной статьей ограничения соблюдены.

Анализ изменения объема и структуры госдолга в отчетном году и его соотношение с объемом налоговых и неналоговых доходов приведены в таблице:

Вид долговых обязательств	Государственный долг Тамбовской области				(тыс. рублей)	
	на 01.01.2018 года		на 01.01.2019 года		Прирост (+), Снижение (-)	Темп роста, %
	Объём	Структура долга	Объём	Структура долга		
Кредитные соглашения и договоры	4 299 942,1	26,0	5 151 151,4	30,0	851 209,3	119,8
Государственные облигации Тамбовской области	8 100 000,0	49,0	8 100 000,0	47,0	0,0	100,0
Бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета	4 140 908,8	25,0	3 964 699,5	23,0	- 176 209,3	95,7
Обязательства по выданным гарантиям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	16 540 850,9	100,0	17 215 850,9	100,0	675 000,0	104,1
Структура долга к объёму налоговых и неналоговых доходов		77,3		71,9		

По сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2018 года государственный долг Тамбовской области увеличился на 675 000,0 тыс. рублей, или на 4,1% за счет увеличения задолженности по кредитам коммерческих банков, привлеченных на финансирование дефицита бюджета и погашения долговых обязательств Тамбовской области по бюджетным кредитам федерального бюджета.

Задолженность по коммерческим кредитам увеличилась на 851 209,3 тыс. рублей или на 19,8%.

Объем государственного долга по рыночным обязательствам на 01.01.2019 года составил 13 251 151,4 тыс. рублей, или 55,3% от доходов бюджета Тамбовской области без учета безвозмездных поступлений, что соответствует плановым значениям, определенным основными направлениями долговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации Тамбовской области 28.09.2017 №941 «Об утверждении основных направлений долговой политики Тамбовской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и условиям заключенных дополнительных соглашений с Министерством финансов РФ (не более 58% от суммы доходов бюджета области, без учета безвозмездных поступлений за 2018 год).

На долю кредитов коммерческих банков приходится 5 151 151,4 тыс. рублей, или 30,0% от общего объема государственного долга Тамбовской области, что сопряжено с более «дорогим» обслуживанием и

проблематичностью рефинансирования, по сравнению с бюджетными кредитами.

Доля бюджетных кредитов из федерального бюджета составляет 3 964 699,5 тыс. рублей или 23,0% от общего объема государственного долга.

На долю государственных ценных бумаг Тамбовской области приходится 47,0% от общего объема государственного долга.

Структура государственного долга Тамбовской области соответствует положениям статьи 99 Бюджетного кодекса РФ и статьи 30 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области».

В течение 2018 года для финансирования дефицита бюджета Тамбовской области и погашения, ранее принятых долговых обязательств, привлекались кредиты коммерческих банков в сумме 2 559 222,5 тыс. рублей и бюджетные кредиты в сумме 7 200 000,0 тыс. рублей.

Все заимствования в 2018 году осуществлялись финансовым управлением Тамбовской области в соответствии с программой государственных заимствований, утверждённой законом о бюджете Тамбовской области на очередной год и на плановый период.

В 2018 году продолжилась практика краткосрочного кредитования через территориальные органы Федерального казначейства. Кредитование в Федеральном казначействе позволило в течение года своевременно покрывать краткосрочные кассовые разрывы в пределах финансового года. В течение года были привлечены бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета Тамбовской области на общую сумму 7 200 000,0 тыс. рублей по ставке 0,1% годовых.

Государственные гарантии бюджетом Тамбовской области в 2018 году не предоставлялись.

Обязательства по коммерческим и бюджетным кредитам, государственным ценным бумагам Тамбовской области исполнены своевременно и в полном объеме, что соответствует основным направлениям долговой политики Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации Тамбовской области от 28.09.2017 №941;

Просроченная и неурегулированная задолженность по состоянию на 01.01.2019 отсутствует.

Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА) подтвердило кредитный рейтинг Тамбовской области на уровне BBB+(RU), прогноз «Позитивный» и её облигаций – на уровне BBB+(RU), отметив, что кредитный рейтинг Тамбовской области обусловлен стабильными показателями бюджетной дисциплины, достаточностью ликвидностью бюджета и плавным графиком погашения долга.

Учет и регистрация государственных внутренних долговых обязательств Тамбовской области осуществляется в соответствии с требованиями статей 120, 121 Бюджетного кодекса РФ, статьей 38.3 Закона

Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» и в соответствии с приказом финансового управления Тамбовской области от 24.02.2009 №6 «Об утверждении Порядка ведения Государственной долговой книги Тамбовской области».

Передача финансовому управлению Тамбовской области информации о долговых обязательствах, отраженных в муниципальных долговых книгах муниципальных образований, расположенных на территории Тамбовской области осуществляется в соответствии с Порядком, утвержденным приказом финансового управления Тамбовской области от 17.04.09 №18.

На основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08.12.2015 №194н «Об утверждении Порядка передачи Министерству финансов Российской Федерации информации о долговых обязательствах, отраженной в государственной долговой книге субъекта Российской Федерации и муниципальных долговых книгах муниципальных образований», передача информации в Министерство финансов Российской Федерации о долговых обязательствах, отраженных в долговой книге Тамбовской области, осуществляется в форме электронного документа в информационной системе Министерства Финансов Российской Федерации до 10 числа месяца, следующего за отчетным.

8.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Тамбовской области в 2018 году

Статьей 19 Закона Тамбовской области от 21.12.2017 №187-З «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и приложением №13 к данному закону утверждена Программа государственных внутренних заимствований Тамбовской области на 2018 год.

Параметры программы заимствований представлены в таблице:

(тыс. рублей)				
Наименование	Утверждено первоначально ЗТО №187-З от 21.12.2017	Утверждено в редакции ЗТО №305-З от 21.12.2018	Исполнено	% исполнения
Государственные внутренние заимствования:	0,0	675 000,0	675 000,0	100,0
Государственные ценные бумаги	0,0	0,0	0,0	0,0
размещение	0,0	0,0	0,0	
погашение	0,0	0,0	0,0	
Кредиты, полученные Тамбовской областью от кредитных организация	1 676 340,0	851 209,3	851 209,3	100,0
получение	9 676 340,0	3 059 222,5	2 559 222,5	83,7
погашение	- 8 000 000,0	-2 208 013,2	- 1 708 013,2	77,4
Бюджетные кредиты,	- 1 676 340,0	- 176 209,3	- 176 209,3	100,0

привлеченные в бюджет области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации				
привлечение средств, в том числе:	15 000 000,0	7 200 000,0	7 200 000,0	100,0
привлечение бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации	15 000 000,0	7 200 000,0	7 200 000,0	100,0
привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом Тамбовской области	0,0	0,0	0,0	
погашение в том числе:	- 16 676 340,0	- 7 376 209,3	- 7 376 209,3	100,0
погашение бюджетных кредитов, предоставленных за счет средств федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации	- 15 000 000,0	- 7 200 000,0	7 200 000,0	100,0
погашение бюджетом Тамбовской области бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 1 676 340,0	- 176 209,3	- 176 209,3	100,0

В соответствии с Программой заимствований, планируемый объем привлечения кредитов коммерческих банков составил 3 059 222,5 тыс. рублей, исполнение сложилось в объеме 83,7% утвержденных показателей в сумме 2 559 222,5 тыс. рублей.

Планируемый объем погашения коммерческих кредитов составил (-) 2 208 013,2 тыс. рублей, исполнение составило 77,4% от утвержденных показателей в сумме (-) 1 708 013,2 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде составило 7 200 000,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного объема.

Погашение привлеченных Тамбовской областью бюджетных кредитов в отчетном периоде составило (-) 7 376 209,3 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного показателя.

8.3. Исполнение программы государственных гарантий

Гарантийные обязательства Тамбовской области в 2018 году отсутствовали.

8.4. Расходы бюджета области на обслуживание государственного внутреннего долга

В соответствии со статьёй 19 Закона Тамбовской области от 21.12.2017 №187-З «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», первоначально предельный объём расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Тамбовской области был предусмотрен в размере 1 465 689,4 тыс. рублей.

В результате внесения изменений и дополнений в течение 2018 года в бюджет Тамбовской области, предельный объём расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Тамбовской области утвержден в размере 1 065 689,4 тыс. рублей, что на 27,3% или на 400 000,0 тыс. рублей меньше от первоначально планируемых расходов. Данный факт снижения утвержденных плановых назначений свидетельствует о тенденции выполнения поставленных задач, определённых основными направлениями долговой политики Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации Тамбовской области от 28.09.2017 №941.

По данным отчета об исполнении бюджета области за 2018 год, расходы бюджета на обслуживание государственного долга составили 1 059 833,6 тыс. рублей. Это на 5 855,8 тыс. рублей меньше планируемых ассигнований, или 99,5% исполнения утвержденных плановых назначений, но на 26 354,4 тыс. рублей больше аналогичных расходов 2017 года. Расходы по данному разделу в 2017 году составили 1 033 479,2 тыс. рублей. Рост в 2018 году по отношению к 2017 году составил 2,6%.

Исполнение расходов бюджета области по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2018 году осуществляло финансовое управление Тамбовской области.

Удельный вес расходов на обслуживание государственного долга составил 2,4% от общего объёма расходов бюджета области и соответствует ограничениям, установленным статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15% объёма расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

9. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации Тамбовской области и резервного фонда Тамбовской области

В соответствии со статьёй 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, предусмотренного в составе расходов бюджета

субъекта Российской Федерации, устанавливается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Тамбовской области, утвержден постановлением администрации Тамбовской области от 31.07.2008 г №934 «Об утверждении Порядка расходования средств резервного фонда администрации области» (с изменениями и дополнениями).

Законом Тамбовской области от 21.12.2017 №187-3 «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально объем резервного фонда администрации области утвержден в размере 5 000,0 тыс. рублей. За отчетный период в объем резервного фонда администрации Тамбовской области Законом Тамбовской области от 25.04.2018 №232-3 «О внесении изменений в Закон Тамбовской области о бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесены изменения. В окончательной редакции бюджета, в соответствии со статьей 21 Закона Тамбовской области от 21.12.2017 «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 21.12.2018), размер резервного фонда утвержден в объеме 21 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации Тамбовской области соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, норма которой определяет, что размер резервного фонда исполнительного органа государственной власти устанавливается законом о бюджете и не может превышать 3 процента утвержденного указанным законом общего объема расходов.

В 2018 году, в соответствии с требованиями Порядка расходования средств резервного фонда администрации области, средства резервного фонда администрации области были направлены:

на основании постановления администрации Тамбовской области от 21.02.2018 №184, в целях оказания помощи семье, погибшего в результате авиакатастрофы 11.02.2018 в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

на основании постановления администрации Тамбовской области от 09.04.2018 №339 в целях оказания помощи семье, погибшего в результате авиакатастрофы в сумме 250,0 тыс. рублей;

на основании постановления администрации Тамбовской области от 06.08.2018 №779 «О выделении дополнительных ассигнований администрации Мордовского района» и на основании протокола комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности администрации области от 25.07.2018 №4, в целях оказания финансовой помощи гражданам, утратившим имущество первой необходимости в результате чрезвычайной ситуации природного характера, вызванной весенним паводком 2018 года в сумме 864,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы составили в сумме 2 114,3 тыс. рублей.

В соответствии со статьёй 81.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, создание резервного фонда Тамбовской области предусмотрено

Законом Тамбовской области от 30.12.2010 №728-3 «О резервном фонде Тамбовской области» (с изменениями и дополнениями).

Статьей 7 Закона Тамбовской области от 21.12.2017 №187-3 «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», в источниках финансирования дефицита бюджета Тамбовской области размер резервного фонда Тамбовской области установлен 0,0 тыс. рублей.

10. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств бюджета Тамбовской области

В соответствии со статьей 87 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 № 369-3 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (далее – Закон Тамбовской области № 369-3), годовой отчет об исполнении бюджета Тамбовской области до его рассмотрения в Тамбовской областной Думе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Тамбовской области.

Контрольно-счетной палатой, по итогам проведённых внешних проверок отчетности, были подготовлены 32 заключения на бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Отчеты аудиторских направлений рассмотрены и утверждены Коллегией Контрольно-счетной палаты Тамбовской области от 30 апреля 2019 года №6.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств об исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год представлена в финансовое управление Тамбовской области в сроки, установленные Приказом финансового управления Тамбовской области от 25.12.2018 №171 «О сроках представления главными распорядителями средств бюджета Тамбовской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Тамбовской области сводной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, сводной квартальной и годовой бухгалтерской отчетности областных государственных автономных и бюджетных учреждений в 2019 году».

Представленная бюджетная отчетность соответствует перечню и формам, указанным в Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (с изменениями и дополнениями), приказу Минфина России от 01.07.2013 №65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», приказу финансового управления области от 09.01.2019 №1 «О порядке составления и представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета Тамбовской области, бюджета городских округов, консолидированных бюджетов

муниципальных районов, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тамбовской области, консолидированной квартальной и годовой бухгалтерской отчетности областных государственных и муниципальных автономных и бюджетных учреждений».

Бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений».

Бюджетная отчетность соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Закона Тамбовской области от 21.12.2017 №187-З «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов, соответствуют отчету об исполнении бюджета области за 2018 год, представленному администрацией Тамбовской области.

В отчетном периоде (на 01.01.2019) деятельность по исполнению бюджета области осуществлялась 32 главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им 259 учреждениями, в том числе 42 казенными, 176 бюджетными и 42 автономными учреждениями. По сравнению с предшествующим периодом, количество казенных учреждений снизилось на 2 единицы, а количество бюджетных возросло на 1 единицу. Одно казенное учреждение ликвидировано, подведомственное управлению социальной защиты и семейной политики Тамбовской области и одно казенное, подведомственное управлению здравоохранения Тамбовской области, изменило свой тип на бюджетное.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в годовой отчетности, представленной администрацией области, указано 33 главных администратора бюджетных средств, действующих в 2018 году. Данное расхождение связано с тем, что в 2015 году постановлением главы администрации Тамбовской области от 20.03.2015 №104, было принято решение об упразднении управления строительства и архитектуры Тамбовской области, 27.03.2018 года ИФНС №4 по Тамбовской области внесена запись о прекращении деятельности данного управления, однако вопрос об имуществе, оставшемся после ликвидации управления, не решен. На его балансе числятся квартиры, в составе основных средств и объекты незавершенные строительством. О необходимости решения данного вопроса Контрольно-счетной палатой в 2018 году в администрацию Тамбовской области 18.12.2018 №01-24/482 было направлено письмо.

По результатам анализа состояния расчетов с дебиторами и кредиторами отмечено следующее.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 3 944 023,5 тыс. рублей. На конец аналогичного периода прошлого года

дебиторская задолженность составляла 3 928 968,8 тыс. рублей. В связи с вступление с 1 января 2018 года федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, на 1 января 2018 она составила 5 553 724,6 тыс. рублей. Таким образом, корректировка произведена на сумму 1 624 755,8 тыс. рублей, в том числе:

комитетом по управлению имуществом Тамбовской области начислены доходы по договорам аренды недвижимого имущества (счет 120521000) в сумме 210 154,6 тыс. рублей и аренды земли (счет 120523000) в сумме 1 227 714,1 тыс. рублей;

увеличилась дебиторская задолженность по выплатам на сумму 181 612,5 тыс. рублей, в связи с перерасчетом платы за загрязнение окружающей среды (счет 130305000) на сумму 53,6 тыс. рублей и восстановлением расчетов по выданным авансам (счет 120600000) на сумму 181 558,9 тыс. рублей;

увеличилась дебиторская задолженность по доходам на сумму 5 274,6 тыс. рублей, в связи с начислением штрафных санкций за нарушение условий контракта (счет 120945000) в сумме 5 331,6 тыс. рублей, в тоже время штрафные санкции со счета 120971000 «Расчеты по ущербу основным средствам» в сумме 57,0 тыс. рублей перенесены на счет 110631000.

В течение 2018 года дебиторская задолженность уменьшилась в 1,4 раза или на сумму 1 609 701,1 тыс. рублей и, как уже отмечалось ранее, составила 3 944 023,5 тыс. рублей.

По счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» числится задолженность в сумме 2 801 925,8 тыс. рублей, из них:

зadolженность плательщиков налоговых доходов составляет 1 280 347,9 тыс. рублей, в том числе просроченная - 1 280 347,9 тыс. рублей;

зadolженность по договорам аренды недвижимого имущества, заключенным на период до 2022 года – 226 305,7 тыс. рублей;

зadolженность по договорам аренды земли, заключенным на период до 2067 года – 1 217 392,6 тыс. рублей.

По счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» задолженность в течение 2018 года уменьшилась на сумму 1 916 034,1 тыс. рублей и составила 560 170,8 тыс. рублей, из них:

зadolженность учредителей по расчетам с областными государственными бюджетными и автономными учреждениями по субсидиям на иные цели увеличилась на сумму 6 987, 2 тыс. рублей и составила 36 459,8 тыс. рублей;

зadolженность по субсидиям на капитальные вложения уменьшилась на сумму 1 969 941,3 тыс. рублей за счет завершения строительства Центра единоборств в г. Тамбове (общий объем вложений составляет 1 973 568,1 тыс. рублей). Числится дебиторская задолженность по разработке проектно-сметной документации «Реконструкция аэропортового комплекса «Донское» г. Тамбов» - 10 000,0 тыс. рублей.

По счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в течение 2018 г. задолженность увеличилась на сумму 27,6 тыс. рублей и составила 267,3 тыс. рублей.

По счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в течение 2018 года задолженность увеличилась на 483 644,4 тыс. рублей и составила 580 531,7 тыс. рублей, в том числе:

по счету 1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» числится дебиторская задолженность в сумме 451 638,6 тыс. рублей, из них:

ГУП УПЦ «Комбинат школьного питания» в сумме 364 000,0 тыс. рублей (в том числе за счет уменьшения уставного фонда в сумме 358 800,0 тыс. рублей);

ООО «СТИК», в соответствии с определением арбитражного суда, за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту «Реконструкция объекта «Концертный зал» в сумме 34 532,3 тыс. рублей;

получателями субсидий, на основании судебных решений, по предъявленным к ним искам, иным основаниям, связанных с нецелевым использованием бюджетных средств в сумме 52 875,7 тыс. рублей.

По счету 1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» числится задолженность в сумме 78 065,6 тыс. рублей, из них:

получателей субсидий в сумме 54 079,0 тыс. рублей;

ООО «Звезда-2» в сумме 20 000,0 тыс. рублей, в связи с расторжением контракта;

ОАО «Санаторий «Инжавинский» (документы на взыскание задолженности переданы в Управление федеральной службы судебных приставов) в сумме 1 971,6 тыс. рублей, отнесенной на виновных лиц, в соответствии с решением суда;

ООО ТПК «Инвест-Знание» - 1 850,0 тыс. рублей (погашение задолженности производится в соответствии с заключенным мировым соглашением).

По счету 1 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) числится задолженность за подрядчиками в сумме 33 399,0 тыс. рублей.

По счету 1 209 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» числится задолженность в сумме 14 178,4 тыс. рублей, из них:

штрафные санкции по договорам аренды произведенных активов в сумме 12 331,8 тыс. рублей;

штрафные санкции получателям субсидий за 2017 год за недостижение целевых показателей, установленных соглашением в сумме 1 846,0 тыс. рублей.

По счету 1 209 71 000 «Расчеты по ущербу основным средствам», в течение 2018 года задолженность не изменилась и составляет 3 154,2 тыс. рублей, в том числе:

в управлении образования Тамбовской области в сумме 2 278,6 тыс. рублей (отражена недостача нефинансовых активов, переданных в 2016 году в пользование муниципальному автономному образовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа №1 общеобразовательного комплекса «Школа Сколково-Тамбов»). Недостача выявлена по данным инвентаризации в 2017 году;

управлением социальной защиты и семейной политики Тамбовской области отражена недостача основных средств, отнесенная по решению суда за счет виновных лиц, в сумме 875,5 тыс. рублей;

по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» дебиторская задолженность уменьшилась на сумму 122,1 тыс. рублей.

Остатки, образовавшиеся по неиспользованным межбюджетным трансфертам, в местных бюджетах на 01.01.2019 составили 54 230,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность получателей бюджетных средств по состоянию на начало 2018 года, составляла 1 761 974,5 тыс. рублей (по доходам 1 200 470,2 тыс. рублей и по расходам 561 504,4 тыс. рублей). В течение года кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 82 198,1 тыс. рублей или 4,9%, в том числе по доходам уменьшилась на сумму 142 532,9 тыс. рублей, а по расходам увеличилась на сумму 60 334,8 тыс. рублей. На 01.01.2019 года кредиторская задолженность составила 1 679 776,5 тыс. рублей (по доходам 1 057 937,3 тыс. рублей, по расходам 621 839,2 тыс. рублей).

В связи с вступлением с 1 января 2018 года федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, на 1 января 2018 кредиторская задолженность была скорректирована на сумму 20 293,0 тыс. рублей по договорам аренды и на сумму 205,3 тыс. рублей, вследствие перерасчета платы за загрязнение окружающей среды.

Сумма задолженности по целевым средствам в бюджете Тамбовской области увеличилась на сумму 4 731,2 тыс. рублей и составила 10 308,8 тыс. рублей, из них по средствам федерального бюджета 10 308,3 тыс. рублей, средствам Пенсионного фонда РФ – 0,5 тыс. рублей.

Основная доля кредиторской задолженности образовалась в связи с возмещением убытков организациям железнодорожного транспорта, возникших в результате государственного регулирования уровня тарифов при осуществлении транспортного обслуживания населения области железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении, за 2011 - 2016 годы (390 578,3 тыс. рублей), в том числе долгосрочная, со сроками погашения до 31.12.2024 года, в сумме 318 846,6 тыс. рублей.

Задолженность по субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности управления по физической культуре и спорту Тамбовской области перед ТОГАУ «СОШР №2 Центр единоборств им. Е.Т. Артюхина» составляет 100 760,6 тыс. рублей (срок оплаты по факту доведенных лимитов).

В 2018 году заработная плата работникам бюджетной сферы выплачивалась своевременно, а за вторую половину декабря выплачена досрочно в связи с совпадением сроков выплаты заработной платы с праздничными днями. Кредиторская задолженность по оплате труда на 01.01.2019 осталась у управления сельского хозяйства Тамбовской области и у управления по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Тамбовской области в сумме 33,9 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (в редакции от 22 декабря 2015 года), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17 декабря 2014 г., протокол №2-СКСО), установлены следующие нарушения и недостатки:

№пп	Код Классификатора	Наименование нарушений	Количество/сумма (тыс. рублей)
1	1.2.1.	Нарушение положений нормативного правового акта Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной субъекта Российской Федерации, местной администрации о мерах по реализации закона (решения) о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период	3
2	1.2.6	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	1/70 698,0
3	2.9	Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к её составу	19

Данные нарушения были зафиксированы в управлении градостроительства и архитектуры Тамбовской области, в управлении государственного жилищного надзора Тамбовской области, в управлении по развитию промышленности и торговли, в управлении региональной безопасности, в управлении образования и науки Тамбовской области, в управлении здравоохранения Тамбовской области, в управлении культуры и архивного дела Тамбовской области, в управлении социальной защиты и семейной политики Тамбовской области, в управлении по государственной охране объектов культурного наследия Тамбовской области, в управлении по физической культуре и спорту Тамбовской области, в управлении труда и занятости населения Тамбовской области.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой Тамбовской области было направлено представление и 9 информационных писем, с предложениями о недопущении указанных нарушений в дальнейшем, при формировании бюджетной отчетности.

Выводы:

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Тамбовской области на годовой отчет об исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 87 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 № 369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области», статьи 8 Закона Тамбовской области от 25.07. 2011 №41-З «О Контрольно-счетной палате Тамбовской области», по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Тамбовской области за 2018 год, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета области за 2018 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год представлен в Контрольно-счётную палату администрацией Тамбовской области в срок, установленный п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ и ст. 87 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 № 369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» - 15.04.2019 года.

2. По большинству основных показателей социально-экономического развития области в 2018 году наблюдается превышение показателей прогноза социально-экономического развития, что подтверждает общую тенденцию стабильной социально-экономической ситуации в области.

Следует отметить, что индекс промышленного производства по полному кругу производителей, относительно 2017 года, составил 114,4% (по Российской Федерации - 102,9%), что является четвертым результатом в Российской Федерации.

Валовой выпуск продукции сельского хозяйства в 2018 году (по предварительным данным) составил 129,8 млрд. рублей (в действующих ценах). По сравнению с 2017 годом валовая продукция сельского хозяйства в целом, увеличилась на 0,3%.

По итогам 2018 года оборот розничной торговли в Тамбовской области составил 200,5 млрд. рублей, что в сопоставимых ценах на 0,2% больше, чем в 2017 году.

Оборот оптовой торговли, в целом по Тамбовской области, составил 274,3 млрд. рублей, что в сопоставимых ценах на 13,2% больше уровня 2017 года.

Индекс потребительских цен по Тамбовской области составил 105,0%, за 2017 год он составил 102,0%.

Величина прожиточного минимума, установленная постановлением администрации Тамбовской области № 59 от 29.01.2019, составила в IV квартале 2018 года – 8 722 рублей в расчете на душу населения.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника, занятого на предприятиях и в организациях Тамбовской области в 2018 году, по оценке, составила - 26 450,8 рублей. По сравнению с

2017 годом, номинальная заработная плата увеличилась на 9,1 %, ее реальный уровень с учетом роста потребительских цен увеличился на 5,9 %.

В целом по итогам 2018 года обеспечено выполнение основных задач определенных Стратегией социально-экономического развития Тамбовской области до 2035 года.

3. Первоначально основные показатели бюджета области на 2018 год утверждены Законом Тамбовской области от 21.12.2017 №187-З «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов»:

по доходам в сумме 41 266 258,0 тыс. рублей;

по расходам в сумме 41 266 258,0 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета области утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения в закон о бюджете 5 раз вносились изменения, прогноз доходов и объём расходов корректировались 5 раз, размер дефицита изменялся 3 раза.

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены, в основном, уточнением объёма прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Тамбовской области, дополнительными поступлениями целевых федеральных средств, обеспечением софинансирования к ним, а также использованием целевых остатков бюджетных средств, образовавшихся на 1 января 2018 года.

С учетом внесенных изменений, основные характеристики бюджета Тамбовской области на 2018 год, утвержденные Законом о бюджете на 2018 год, следующие:

общий объём годовых назначений доходной части бюджета области составил в сумме 44 085 361,8 тыс. рублей, что на 2 819 103,8 тыс. рублей или на 6,8% больше первоначально утвержденных;

объём расходов в сумме 45 255 999,2 тыс. рублей, что на 3 989 741,2 тыс. рублей или на 9,7% больше первоначально утвержденных;

размер дефицита бюджета области утвержден в сумме 1 170 637,4 тыс. рублей.

Уточненные бюджетные назначения по доходам, превышают бюджетные назначения, утвержденные Законом Тамбовской области от 21.12.2017 №187-З «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 21.12.2018 №305-З) на сумму 151 883,9 тыс. рублей, в связи с поступлением в конце 2018 года в бюджет Тамбовской области из федерального бюджета целевых безвозмездных поступлений.

В соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса РФ, в связи с поступлениями в бюджет области из федерального бюджета целевых безвозмездных поступлений, в сводную бюджетную роспись по расходам внесены изменения без внесения изменений в закон о бюджете.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью бюджета области по расходам на 2018 год, составили

45 407 883,1 тыс. рублей. Отклонение уточненных плановых назначений от утверждённых законом о бюджете составило 151 993,9 тыс. рублей.

4. В 2018 году исполнение бюджета Тамбовской области осуществлялось, в соответствии с требованиями:

Бюджетного кодекса РФ;

Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (с изменениями и дополнениями);

основных направлений бюджетной и налоговой политики Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации Тамбовской области от 19.10.2017 №1014;

основных направлений долговой политики Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации Тамбовской области от 28.09.2017 №941;

постановления администрации Тамбовской области от 16.02.2018 №170 «О мерах по реализации Закона области «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с внесенными изменениями 15.08.2018, которым установлены основные требования по исполнению бюджета области в 2018 году для исполнительных органов государственной власти области, главных администраторов доходов бюджета области, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета области, главных распорядителей средств бюджета Тамбовской области;

постановления администрации Тамбовской области от 30.03.2017 №275 «Об утверждении Программы оздоровления государственных финансов (оптимизации расходов) Тамбовской области на 2017-2020 годы»;

Соглашения от 13.02.2018 №01-01-06/06-70 «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Тамбовской области», заключенного администрацией Тамбовской области с Министерством финансов Российской Федерации;

и иными нормативными правовыми актами, направленными на регулирование вопросов предоставления и расходования средств бюджета области.

Согласно постановлению администрации Тамбовской области от 19.10.2017 №1014 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», бюджетная и налоговая политика Тамбовской области направлена на сохранение бюджетной устойчивости, получению необходимого объёма доходов, развитию налогового потенциала и обеспечению роста доходной части бюджета области при повышении эффективности и сдерживание роста расходов бюджета Тамбовской области.

Проведенный анализ деятельности органов исполнительной власти Тамбовской области в 2018 году показал, что поставленные задачи, в основном, выполняются.

Нормы Бюджетного кодекса РФ при исполнении бюджета области в 2018 году выдержаны:

объём государственного долга составил 17 215 850,9 тыс. рублей или 71,9% объёма доходов бюджета области 2018 года без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений, что не превысило ограничений, установленных статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ;

структура государственного долга Тамбовской области соответствует положениям статьи 99 Бюджетного кодекса РФ;

в проверяемом периоде соблюдены ограничения, установленные статьёй 106 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которой предельный объём заимствований субъектов РФ в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств субъекта РФ;

объём расходов на обслуживание государственного долга составил 1 059 833,6 тыс. рублей или 2,4% объёмов расходов бюджета, что соответствует ограничениям, установленным статьёй 111 Бюджетного кодекса РФ;

дефицит бюджета области составил 286 760,5 тыс. рублей или 1,2% объёма доходов бюджета области 2018 года, без утвержденного объёма безвозмездных поступлений, что не превышает ограничение, установленное статьёй 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

5. Консолидированный бюджет Тамбовской области за 2018 год исполнен:

по доходам в сумме 52 692 370,5 тыс. рублей, или 101,4% плановых назначений, с ростом к уровню 2017 года на сумму 3 837 810,5 тыс. рублей или на 7,9%;

по расходам 53 400 961,3 тыс. рублей, или на 98,6% к уточненным плановым назначениям, с ростом к уровню 2017 года на сумму 2 118 728,8 тыс. рублей или на 4,1%;

с дефицитом в сумме 708 590,8 тыс. рублей, что меньше, по сравнению с утвержденными плановыми значениями в сумме 2 186 170,5 тыс. рублей, на 1 477 579,7 тыс. рублей, а также меньше сложившегося дефицита в 2017 году на сумму 1 719 018,8 тыс. рублей.

За отчетный период поступления налоговых и неналоговых доходов составили 31 924 892,3 тыс. рублей. Исполнение плана составило 101,4%. Это на 2 462 994,6 тыс. рублей больше уровня 2017 года. Рост составил 8,4%.

В ходе исполнения бюджета 2018 года, отмечено выполнение условия Соглашения от 13.02.2018 №01-01-06/06-70 «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Тамбовской области», заключенного с Министерством финансов Российской Федерации, по обеспечению роста налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Тамбовской области, по итогам исполнения консолидированного бюджета Тамбовской области за 2018 год, по сравнению

с уровнем исполнения 2017 года. По условиям соглашения рост определен на 2,8%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов составляют 60,0% в структуре доходов консолидированного бюджета Тамбовской области, безвозмездные поступления - 39,4%.

В общей сумме поступивших налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Тамбовской области, доля доходов местных бюджетов составила 25,0% или 7 977 566,2 тыс. рублей, что меньше уровня 2017 года на сумму 1 435 510,3 тыс. рублей или на 9,8%.

Объем безвозмездных поступлений в 2018 году составил 20 767 478,2 тыс. рублей или 100,7%, к уточненным плановым назначениям. Это больше на 1 374 816,0 тыс. рублей или на 7,1% уровня 2017 года.

6. Бюджетные назначения по доходам бюджета Тамбовской области исполнены в сумме 44 708 443,5 тыс. рублей, или 101,1% к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с фактическим исполнением за 2017 год, поступления по доходам бюджета Тамбовской области в 2018 году увеличились на 3 858 608,2 тыс. рублей, или на 9,4%.

Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов 2018 года составили 53,6%, или 23 951 071,1 тыс. рублей. На долю безвозмездных поступлений приходится 46,4%, или 20 757 372,4 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем исполнения 2017 года, поступление по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 2 539 634,1 тыс. рублей, или на 11,9%, безвозмездные поступления увеличились на 1 318 974,0 тыс. рублей, или на 6,8%.

План по налоговым доходам исполнен на 101,1%, неисполнение бюджетных назначений наблюдается по налогу на доходы физических лиц, в сумме 72 098,1 тыс. рублей или 0,9%, при этом поступления по данному налогу, по сравнению с 2017 годом увеличились на сумму 625 901,8 тыс. рублей или на 8,9%.

Налоговые доходы поступили с ростом к уровню 2017 года на 2 294 328,9 тыс. рублей, что составляет 111,7%. Рост достигнут за счет увеличения поступлений по налогу на прибыль организаций (103,5%), акцизам по подакцизным товарам (108,0%), налогу на имущество организаций (139,4%), транспортному налогу (104,9%), государственной пошлине (122,6%).

Исполнение неналоговых доходов составило 104,2% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом поступление неналоговых доходов увеличилось на 245 305,1 тыс. рублей или на 14,1%.

Наиболее значительное поступление в общем объеме неналоговых доходов по итогам 2018 года составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства, доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Объём безвозмездных поступлений в 2018 году составил 20 757 372,4 тыс. рублей или 100,8% к уточненным плановым назначениям, что на 6,8% превышает уровень поступлений 2017 года.

Объемы безвозмездных поступлений из федерального бюджета в бюджет Тамбовской области в 2018 году включают в себя:

- дотации в сумме 12 426 361,8 тыс. рублей;
- субсидии в сумме 4 677 991,0 тыс. рублей;
- субвенции в сумме 2 118 580,9 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 1 530 165,4 тыс. рублей.

7. Расходы бюджета Тамбовской области за 2018 год исполнены в сумме 44 995 203,9 тыс. рублей, или 99,1% от уточненной сводной бюджетной росписи в объёме 45 407 883,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом общая сумма расходов бюджета области увеличилась на 1 758 331,7 тыс. рублей, или на 4,1%. Расходы бюджета области в 2017 году составили 43 236 872,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета области в 2018 году осуществлялось в соответствии со статьёй 215.1 Бюджетного кодекса РФ, на основании сводной бюджетной росписи и сформированного кассового плана.

Исполнение расходов в 2018 году осуществлялось по 14 разделам бюджетной классификации.

Основные доли расходов бюджета Тамбовской области в 2018 году составили расходы по разделам:

- социальная политика - 26,8%.
- национальная экономика - 24,1%;
- образование - 22,8%;
- межбюджетные трансферты – 7,1%;
- здравоохранение – 5,3%.

Удельный вес расходов социально-культурной сферы («Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Здравоохранение») в общем объёме расходов в 2018 году составил 59,5% или 26 788 844,1 тыс. рублей.

В 2018 году исполнение бюджета по расходам осуществляли 32 главных распорядителя бюджетных средств.

Высокий процент исполнения плановых бюджетных назначений в 2018 году следует отметить у 29 главных распорядителей бюджетных средств (выше 96,0%). Неисполненные бюджетные назначения составили в сумме 412 679,0 тыс. рублей или 0,9% от уточненных бюджетных назначений на 2018 год.

8. В 2018 году исполнение расходной части бюджета области осуществлялось в рамках 24 государственных программ. Кассовое исполнение расходов при реализации программной части бюджета в 2018 году составило в сумме 44 091 157,2 тыс. рублей, что составляет 99,2%, от уточненных плановых бюджетных назначений.

Бюджетные обязательства на 99,2% и более выполнены по 15 государственным программам Тамбовской области, по 7 государственным программам выполнение составило более 98,2% от уточненных бюджетных назначений.

Программные расходы 2018 года, в сравнении с 2017 годом, возросли на 1 880 406,4 тыс. рублей или на 4,5%.

Объём неисполненных бюджетных назначений составил в сумме 364 909,9 тыс. рублей или 0,8%. К числу причин недоиспользования средств бюджета области можно отнести: перенос на следующий год завершение работ на объектах строительства общеобразовательных организаций, задержку поставки медицинского оборудования, финансирования ряда мероприятий по строительству и реконструкции автомобильных дорог в соответствии с фактически выполненными объёмами работ, а также невыполнение частью муниципальных образований области условий соглашений о внесении изменений в правила землепользования и застройки, с целью подготовки сведений о границах территориальных зон.

По оценке эффективности реализации государственных программ области за 2018 год, 13 госпрограмм признаны эффективными, 11 государственных программ достигли удовлетворительной оценки исполнения.

Исполнение непрограммных расходов бюджета Тамбовской области составило 904 046,8 тыс. рублей, или 95,0%, от уточненных бюджетных назначений в сумме 951 815,9 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов составила 2,0% от общей суммы расходов бюджета области.

9. В 2018 году объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований, составил 16 153 191,9 тыс. рублей, или 109,8% к уровню 2017 года, который соответствовал 14 717 681,6 тыс. рублей.

В объеме предоставленных межбюджетных трансфертов в 2018 году бюджетам муниципальных образований перечислено:

- субсидии в сумме 6 159 587,7 тыс. рублей;
- субвенции в сумме 6 962 300,6 тыс. рублей;
- дотации в сумме 3 021 858,5 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 9 445,1 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по межбюджетным трансфертам общего характера в бюджете области отражены по разделу 1400.

Исполнение по данному разделу в 2018 году составило 3 178 418,9 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, что на 935 642,1 тыс. рублей или 41,7% больше уровня 2017 года. Доля дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований составила 40,5%, исполнение составило 1 287 610,5 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденным бюджетным назначениям 2018 года.

10. Бюджет Тамбовской области по состоянию на 01.01.2019 года исполнен с дефицитом в сумме 286 760,5 тыс. рублей, что на 75,5% ниже

показателя, утвержденного Законом о бюджете области на 2018 год в сумме 1 170 637,4 тыс. рублей. Данный факт отвечает требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса РФ, регламентирующей необходимость минимизации размера дефицита бюджета уполномоченными органами при исполнении бюджета и Основным направлениям долговой политики Тамбовской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Размер дефицита находится в пределах ограничений, определенных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (до 15,0%) и составляет 1,2% годового объема доходов бюджета без утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Объем дефицита соответствует условиям Дополнительного соглашения №1 к Соглашению от 21.09.2015 №01-01-06/06-136 о предоставлении бюджету Тамбовской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Тамбовской области, заключенного 26.12.2017 и условиям Дополнительного соглашения №1 к Соглашению от 25.12.2017 №01-01-06/06-392 о предоставлении бюджету Тамбовской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Тамбовской области, заключенного 29.12.2017 администрацией Тамбовской области с Министерством финансов РФ, регламентирующих обеспечение дефицита бюджета в 2018 году на уровне не более 10% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений за соответствующий финансовый год.

11. Государственный долг Тамбовской области по состоянию на 01.01.2019 составил 17 215 850,9 тыс. рублей или 100,0 % от верхнего предела, установленного Законом о бюджете Тамбовской области на 2018 год (в редакции от 21.12.2018).

Данный объем государственного долга составил 71,9% к поступившим в 2018 году доходам бюджета Тамбовской области, без учета безвозмездных поступлений, в сумме 23 951 071,1 тыс. рублей. Его относительная доля, в утвержденном общем годовом объеме доходов бюджета субъекта, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, не выходит за рамки требований п.2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ и п.2 статьи 37 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области».

Параметры государственного долга Тамбовской области соответствуют условиям, установленных Дополнительными соглашениями от 26.12.2017 №1 и от 29.12.2017 №1 к Соглашениям о предоставлении бюджету Тамбовской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Тамбовской области от 21.09.2017 года №01-01-06/06-136 и от 25.12.2017 №01-01-06/06-392, заключенных Министерством финансов РФ с финансовым управлением Тамбовской области от имени Тамбовской области (по условиям соглашения на 01.01.2019 года - не более 76%).

В проверяемом периоде соблюдены ограничения, установленные статьей 106 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которой предельный объем

заимствований субъектов РФ, в текущем финансовом году, не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств субъекта РФ.

По сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2018, государственный долг Тамбовской области увеличился на 675 000,0 тыс. рублей, или на 4,1%, за счет увеличения задолженности по кредитам коммерческих банков, привлеченных на финансирование дефицита бюджета и погашения долговых обязательств Тамбовской области.

Объем государственного долга по рыночным обязательствам на 01.01.2019 составил 13 251 151,4 тыс. рублей, или 55,3% от доходов бюджета Тамбовской области, без учета безвозмездных поступлений, что соответствует плановым значениям, определенным основными направлениями долговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и условиям заключенных дополнительных соглашений с Министерством финансов РФ (не более 58% от суммы доходов бюджета области, без учета безвозмездных поступлений за 2018 год).

Структура государственного долга Тамбовской области соответствует положениям статьи 99 Бюджетного кодекса РФ и статьи 30 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области».

12. В течение 2018 года для финансирования дефицита бюджета Тамбовской области и погашения, ранее принятых долговых обязательств, привлекались кредиты коммерческих банков в сумме 2 559 222,5 тыс. рублей и бюджетные кредиты в сумме 7 200 000,0 тыс. рублей.

Погашены долговые обязательства области на сумму 1 708 013,2 тыс. рублей кредитных организаций и на сумму 7 376 209,3 тыс. рублей бюджетных кредитов.

В 2018 году из бюджета области был предоставлен кредит одному муниципальному образованию в сумме 300 000,0 тыс. рублей. Возврат бюджетных кредитов в бюджет области в 2018 году составил 313 230,6 тыс. рублей. В соответствии с распоряжениями администрации области от 22.05.2018 №264-р и 08.06.2018 №313-р, списана задолженность по выданным бюджетным кредитам муниципальным районам и городским округам области на общую сумму 967 609,4 тыс. рублей. На 01.01.2019 реструктурированная задолженность возвращена в полном объеме.

Обязательства по коммерческим и бюджетным кредитам Тамбовской области исполнены своевременно и в полном объеме.

Просроченная и неурегулированная задолженность по состоянию на 01.01.2019 отсутствует.

Все заимствования в 2018 году осуществлялись в соответствии с программой государственных заимствований, утверждённой законом о бюджете Тамбовской области на очередной год и на плановый период.

Учет и регистрация государственных внутренних долговых обязательств Тамбовской области осуществляется в соответствии с

требованиями статей 120, 121 Бюджетного кодекса РФ, статьей 38.3 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» и в соответствии с приказом финансового управления Тамбовской области от 24.02.2009 №6 «Об утверждении Порядка ведения Государственной долговой книги Тамбовской области».

13. Государственные гарантии бюджетом Тамбовской области в 2018 году не предоставлялись.

14. Расходы на обслуживание государственного долга исполнены на 99,5% утвержденных плановых назначений и составили 1 059 833,6 тыс. рублей, при утвержденном предельном объеме в сумме 1 065 689,4 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на обслуживание государственного долга составил 2,4% от общего объема расходов бюджета области и соответствует ограничениям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

15. Объем резервного фонда администрации Тамбовской области установлен 21 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации Тамбовской области соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кассовое исполнение ассигнований резервного фонда сложилось в объеме 2 114,3 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями Порядка расходования средств резервного фонда администрации области, средства резервного фонда в 2018 году были направлены на оказание помощи семьям, погибших в результате авиакатастроф и оказания финансовой помощи гражданам, утратившим имущество первой необходимости в результате весеннего паводка.

16. Настоящее заключение подготовлено с учетом данных комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств бюджета области, который был проведен Контрольно-счетной палатой Тамбовской области в период с 01.02.2019 по 30.04.2019.

Контрольно-счетной палатой Тамбовской области по итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены 32 заключения на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета области.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств об исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год представлена в финансовое управление Тамбовской области в сроки, установленные Приказом финансового управления Тамбовской области от 25.12.2018 №171 «О сроках представления главными распорядителями средств бюджета Тамбовской области, главными администраторами

источников финансирования дефицита бюджета Тамбовской области сводной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, сводной квартальной и годовой бухгалтерской отчетности областных государственных автономных и бюджетных учреждений в 2019 году».

Представленная бюджетная отчетность соответствует перечню и формам, указанным в Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (с изменениями и дополнениями), приказу Минфина России от 01.07.2013 №65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», приказу финансового управления области от 09.01.2019 №1 «О порядке составления и представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета Тамбовской области, бюджета городских округов, консолидированных бюджетов муниципальных районов, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тамбовской области, консолидированной квартальной и годовой бухгалтерской отчетности областных государственных и муниципальных автономных и бюджетных учреждений».

Бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений».

Бюджетная отчетность соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Закона Тамбовской области от 21.12.2017 №187-З «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов, соответствуют отчету об исполнении бюджета области за 2018 год, представленному администрацией Тамбовской области.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 3 944 023,5 тыс. рублей. В связи с вступлением с 1 января 2018 года федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, на 1 января 2018 она составила 5 553 724,6 тыс. рублей. Корректировка произведена на сумму 1 624 755,8 тыс. рублей.

В течение 2018 года дебиторская задолженность уменьшилась в 1,4 раза или на сумму 1 609 701,1 тыс. рублей.

Задолженность плательщиков налоговых доходов составляет 1 280 347,9 тыс. рублей, в том числе просроченная - 1 280 347,9 тыс. рублей, по договорам аренды недвижимого имущества, заключенным на период до 2022 года - 226 305,7 тыс. рублей, задолженность по договорам аренды земли, заключенным на период до 2067 года - 1 217 392,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность получателей бюджетных средств по состоянию на начало 2018 года составляла 1 761 974,5 тыс. рублей (по доходам 1 200 470,2 тыс. рублей и по расходам 561 504,4 тыс. рублей). В течение года кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 82 198,1 тыс. рублей или 4,9%, в том числе по доходам уменьшилась на сумму 142 532,9 тыс. рублей, а по расходам увеличилась на сумму 60 334,8 тыс. рублей. На 01.01.2019 кредиторская задолженность составила 1 679 776,5 тыс. рублей (по доходам 1 057 937,3 тыс. рублей, по расходам 621 839,2 тыс. рублей).

В связи с вступлением с 1 января 2018 года федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, на 1 января 2018 кредиторская задолженность была скорректирована на сумму 20 293,0 тыс. рублей по договорам аренды и на сумму 205,3 тыс. рублей, вследствие перерасчета платы за загрязнение окружающей среды.

Основная доля кредиторской задолженности образовалась в связи с возмещением убытков организациям железнодорожного транспорта, возникших в результате государственного регулирования уровня тарифов при осуществлении транспортного обслуживания населения области железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетной палатой Тамбовской области было установлено 23 нарушения порядка формирования и представления бюджетной отчетности, которые не повлияли на годовую бюджетную отчетность, представленную администрацией Тамбовской области.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой Тамбовской области было направлено представление и 9 информационных писем, с предложениями о недопущении указанных нарушений в дальнейшем, при формировании бюджетной отчетности.

17. Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата отмечает, что исполнение бюджета Тамбовской области в 2018 году соответствует действующему законодательству.

Контрольно-счетная палата Тамбовской области рекомендует Тамбовской областной Думе утвердить отчет об исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год.

Аудитор
Контрольно-счётной палаты
Тамбовской области



Т.В. Бетина

**Анализ соответствия показателей сводной бюджетной росписи Закону
Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2018 год и на
плановый период 2019 и 2020 годов»**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование ГРБС	Утверждено		Отклонение	
		ЗТО от 21.12.2017 №187-З (в редакции ЗТО от 21.12.2018 №305) о бюджете области на 2018 год	сводной бюджетной росписью на 31.12.2018	Всего	в т. ч. за счёт безвозм. поступлений
1	2	3	4	5	6
1.	Администрация Тамбовской области	1 632 285,6	1 632 285,6	0,0	
2.	Финансовое управление Тамбовской области	4 265 358,6	4 265 358,6	0,0	
3.	Управление образования и науки Тамбовской области	9 227 237,8	9 227 237,8	0,0	
4.	Управление здравоохранения Тамбовской области	6 415 093,5	6 418 346,0	3 252,5	3 252,5
5.	Управление культуры и архивного дела Тамбовской области	1 038 281,1	1 038 281,1	0,0	
6.	Управление по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Тамбовской области	23 431,8	23 431,8	0,0	
7.	Управление социальной защиты и семейной политики Тамбовской области	6 872 125,6	6 889 559,6	17 434,0	17 434,0
8.	Управление автомобильных дорог и транспорта Тамбовской области	4 876 993,4	4 876 993,4	0,0	
9.	Управление сельского хозяйства Тамбовской области	3 678 682,0	3 809 879,4	131 197,4	131 197,4
10.	Управление государственного жилищного надзора Тамбовской области	10 038,9	10 038,9	0,0	
11.	Избирательная комиссия Тамбовской области	38 790,3	38 790,3	0,0	

12.	Управление топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тамбовской области	600 682,0	600 682,0	0,0	
13.	Комитет по управлению имуществом Тамбовской области	965 178,9	965 178,9	0,0	
14.	Уполномоченный по правам ребенка в Тамбовской области и его аппарат	6 855,6	6 855,6	0,0	
15.	Контрольно-счетная палата Тамбовской области	21 728,9	21 728,9	0,0	
16.	Управление по государственной охране объектов культурного наследия Тамбовской области	38 736,7	38 736,7	0,0	
17.	Управление регионального развития и поддержки инвестиционной деятельности Тамбовской области	72 732,2	72 732,2	0,0	
18.	Управление по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Тамбовской области	16 089,1	16 089,1	0,0	
19.	Управление по физической культуре и спорту Тамбовской области	973 619,7	973 619,7	0,0	
20.	Управление региональной безопасности Тамбовской области	453 469,5	453 469,5	0,0	
21.	Тамбовская областная Дума	118 658,0	118 658,0	0,0	
22.	Уполномоченный по правам человека в Тамбовской области и его аппарат	7 292,0	7 292,0	0,0	
23.	Управление градостроительства и архитектуры Тамбовской области	2 907 099,3	2 907 099,3	0,0	
24.	Управление ветеринарии Тамбовской области	151 206,3	151 206,3	0,0	
25.	Управление записи актов гражданского состояния Тамбовской области	66 037,5	66 037,5	0,0	
26.	Управление труда и занятости населения Тамбовской области	377 712,8	377 712,8	0,0	
27.	Управление государственного строительного надзора Тамбовской области	8 984,3	8 984,3	0,0	
28.	Управление по охране окружающей среды и природопользованию	148 935,7	148 935,7	0,0	

29.	Управление лесами Тамбовской области	154 423,9	154 423,9	0,0	
30.	Управление по регулированию тарифов Тамбовской области	27 489,1	27 489,1	0,0	
31.	Управление по развитию промышленности и торговли Тамбовской области	26 235,7	26 235,7	0,0	
32.	Комитет государственного заказа Тамбовской области	34 513,3	34 513,3	0,0	
	Итого	45 255 999,1	45 407 883,0	151 883,9	151 883,9

Приложение № 2 "Анализ отчета об исполнении бюджета Тамбовской области за 2018 год по доходам"

	Наименование дохода	Утверждено законом Тамбовской области от 21.12.17 № 187-З (в редакции от 21.12.2018 № 305-З) на 2018 год				Утвержденные бюджетные назначения (в отчете за 2018 год)				Фактическое исполнение за 2018 год				Отклонение исполнения от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год				Фактическое исполнение за 2017 года				Отклонение исполнения 2018 года от исполнения 2017 года	
		Сумма	% от общего объема доходов	% от группы доходов	Сумма	% от общего объема доходов	% от группы доходов	% от группы доходов	Исполнено с начала года	% от общего объема доходов	% от группы доходов	Относительное % (гр.9/гр.3)	Абсолютное тыс. рублей (гр.9-гр.3)	Относительное % (гр.9/гр.3)	Абсолютное тыс. рублей (гр.9-гр.6)	Сумма	Уд.вес,% от общего объема доходов	Сумма	Уд.вес,% от общего объема доходов	Относительное % (гр.9/гр.6)	Абсолютное тыс. рублей (гр.9-гр.6)	Относительное % (гр.9/гр.6)	Абсолютное тыс. рублей (гр.9-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	23 638 422,7	53,6		23 638 422,7	53,4		23 951 071,0	53,6		101,3	312 648,3	21 411 437,0	52,4	111,9	2 539 634,0							
I. Налоговые доходы																							
1	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	12 929 528,6	29,3	59,5	12 929 528,6	29,2	59,5	12 867 803,6	28,8	58,6	99,5	-61 725,0	12 091 213,5	29,6	106,4	776 590,1							
2	Налог на прибыль организаций	5 162 225,5	11,7	23,8	5 162 225,5	11,7	23,8	5 172 598,6	11,6	23,6	100,2	10 373,1	5 021 910,3	12,3	103,0	150 688,3							
3	Налог на доходы физических лиц	7 767 303,1	17,6	35,7	7 767 303,1	17,6	35,7	7 695 205,0	17,2	35,0	99,1	-72 098,1	7 069 303,2	17,3	108,9	625 901,8							
4	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ,УСЛУГИ),РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 993 554,3	6,8	13,8	2 993 554,3	6,8	13,8	3 157 108,5	7,1	14,4	105,5	163 554,2	2 923 401,1	7,2	108,0	233 707,4							
5	Акцизы	2 993 554,3	6,8	13,8	2 993 554,3	6,8	13,8	3 157 108,5	7,1	14,4	105,5	163 554,2	2 923 401,1	7,2	108,0	233 707,4							
6	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 340 237,3	3,0	6,2	1 340 237,3	3,0	6,2	1 361 043,2	3,0	6,2	101,6	20 805,9	1 097 961,2	2,7	124,0	263 082,0							
7	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 340 237,3	3,0	6,2	1 340 237,3	3,0	6,2	1 361 091,1	3,0	6,2	101,6	20 853,8	1 097 908,9	2,7	124,0	263 182,2							
8	Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-47,9	0,0	0,0	0,0	-47,9	52,3	0,0	0,0	-100,2							
9	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	4 258 916,8	9,7	19,6	4 258 916,8	9,6	19,6	4 363 003,9	9,8	19,9	102,4	104 087,1	3 381 836,2	8,3	129,0	981 167,7							
0	Налог на имущество организаций	3 231 891,0	7,3	14,9	3 231 891,0	7,3	14,9	3 292 065,8	7,4	15,0	101,9	60 174,8	2 362 213,8	5,8	139,4	929 852,0							
1	Транспортный налог	1 024 225,8	2,3	4,7	1 024 225,8	2,3	4,7	1 067 754,1	2,4	4,9	104,2	43 528,3	1 017 705,4	2,5	104,9	50 048,7							
2	Налог на игорный бизнес	2 800,0	0,0	0,0	2 800,0	0,0	0,0	3 184,0	0,0	0,0	113,7	384,0	1 917,0	0,0	166,1	1 267,0							
3	НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	12 200,0	0,0	0,1	12 200,0	0,0	0,1	13 102,8	0,0	0,1	107,4	902,8	9 867,8	0,0	132,8	3 235,0							
4	Налог на добычу полезных ископаемых	11 800,0	0,0	0,1	11 800,0	0,0	0,1	12 673,2	0,0	0,1	107,4	873,2	9 435,4	0,0	134,3	3 237,8							
5	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	400,0	0,0	0,0	400,0	0,0	0,0	429,6	0,0	0,0	107,4	29,6	432,4	0,0	99,4	-2,8							
6	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	193 333,6	0,4	0,9	193 333,6	0,4	0,9	199 044,8	0,4	0,9	103,0	5 711,2	162 299,2	0,4	122,6	36 745,6							
7	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-45,4	0,0	0,0	0,0	0,0	153,5	0,0	0,0	-198,9							

	Наименование дохода	Утверждено законом Тамбовской области от 21.12.17 № 187-З (в редакции от 21.12.2018 № 305-З) на 2018 год				Утвержденные бюджетные назначения (в отчете за 2018 год)				Фактическое исполнение за 2018 год				Отклонение исполнения от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год				Фактическое исполнение за 2017 года			Отклонение исполнения 2018 года от исполнения 2017 года											
		Сумма	% от общего объема доходов	% от группы доходов	% от общего объема доходов	Сумма	% от общего объема доходов	% от группы доходов	Исполнено с начала года	% от общего объема доходов	% от группы доходов	Относительное % (гр.9/гр.3)	Абсолютное тыс. рублей (гр.9-гр.3)	Сумма	Уд.вес,% от общего объема доходов	Относительное % (гр.9/гр.6)	Абсолютное тыс. рублей (гр.9-гр.6)															
																		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17																
Итого:																		21 727 770,6	49,3	100,0	21 727 770,6	49,1	100,0	21 961 061,4	49,1	100,0	101,1	233 290,8	19 666 732,5	48,1	111,7	2 294 328,9
II. Неналоговые доходы																																
1	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	204 418,6	0,5	10,7	204 418,6	0,5	10,7	208 741,6	0,5	10,5	102,1	4 323,0	403 289,2	1,0	51,8	-194 547,6																
2	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	204 418,6	0,5	10,7	204 418,6	0,5	10,7	208 741,6	0,5	10,5	102,1	4 323,0	403 289,2	1,0	51,8	-194 547,6																
3	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0																
4	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0																
5	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0																
6	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0																
7	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	29 806,6	0,1	1,6	29 806,6	0,1	1,6	30 595,8	0,1	1,5	102,6	789,2	25 346,8	0,1	120,7	5 249,0																
8	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	23 781,0	0,1	1,2	23 781,0	0,1	1,2	24 542,7	0,1	1,2	103,2	761,7	21 518,7	0,1	114,1	3 024,0																
9	Платежи при пользовании недрами	2 385,1	0,0	0,1	2 385,1	0,0	0,1	2 401,3	0,0	0,1	0,0	16,2	1 007,4	0,0	0,0	1 393,9																

Наименование дохода	Утверждено законом Ламбовской области от 21.12.17 № 187-З (в редакции от 21.12.2018 № 305-З) на 2018 год				Утвержденные бюджетные назначения (в отчете за 2018 год)				Фактическое исполнение за 2018 год				Отклонение исполнения от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год				Фактическое исполнение за 2017 год		Отклонение исполнения 2018 года от исполнения 2017 года	
	Сумма	% от общего объема доходов	% от группы доходов	% от общего объема доходов	Сумма	% от общего объема доходов	% от группы доходов	Исполнено с начала года	% от общего объема доходов	% от группы доходов	Относительное % (гр.9/гр.3)	Абсолютное тыс. рублей (гр.9-гр.3)	Сумма	Удельный % от общего объема доходов	Относительное % (гр.9/гр.6)	Абсолютное тыс. рублей (гр.9-гр.6)				
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17					
Платежи за использование лесов	3 640,5	0,0	0,2	3 640,5	0,0	0,2	3 651,8	0,0	0,2	0,0	11,3	2 820,7	0,0	0,0	831,1					
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАПРАТ ГОСУДАРСТВА	792 756,7	1,8	41,5	792 756,7	1,8	41,5	811 097,4	1,8	40,8	102,3	18 340,7	235 241,7	0,6	344,8	5 585,7					
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	247 276,3	0,6	12,9	247 276,3	0,6	12,9	285 175,0	0,6	14,3	115,3	37 898,7	281 223,3	0,7	101,4	3 951,7					
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	217 077,9	0,5	11,4	217 077,9	0,5	11,4	222 191,2	0,5	11,2	102,4	5 113,3	224 027,9	0,5	99,2	-1 836,7					
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	419 316,0	1,0	21,9	419 316,0	0,9	21,9	432 164,1	1,0	21,7	103,1	12 848,1	575 569,5	1,4	75,1	-143 405,4					
ПРОЧЕЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	44,5	0,0	0,0	0,0	44,5	6,1	0,0	38,4						
Итого:	1 910 652,1	4,3	100,0	1 910 652,1	4,3	100,0	1 990 009,6	4,5	100,0	104,2	79 357,5	1 744 704,5	4,3	114,1	245 305,1					

III. Безвозмездные поступления

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ	20 413 122,5	46,3	99,8	20 565 006,4	46,5	99,8	20 753 099,1	46,4	100,0	100,0	100,9	188 092,7	18 835 371,2	46,1	110,2	1 917 727,9							
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации	12 185 418,8	27,6	59,6	12 185 418,8	27,5	59,2	12 426 361,8	27,8	59,9	43,9	100,0	240 943,0	10 223 362,1	25,0	121,5	2 202 999,7							
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности	9 112 852,8	20,7	44,6	9 112 852,8	20,6	44,2	9 112 852,8	20,4	43,9	100,0	0,0	0,0	9 076 222,1	22,2	100,4	36 630,7							
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	239 365,0			239 365,0			480 308,0						830 996,0										
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	2 833 201,0	6,4	13,9	2 833 201,0	6,4	13,8	2 833 201,0	6,3	13,6	100,0	0,0	0,0	316 144,0	0,8	896,2	2 517 057,0							
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	4 701 383,1	10,7	23,0	4 701 539,4	10,6	22,8	4 677 991,0	10,5	22,5	10,5	99,5	-23 548,4	5 929 892,0	14,5	78,9	-1 251 901,0							
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 126 877,0	4,8	10,4	2 147 407,2	4,9	10,4	2 118 580,9	4,7	10,2	98,7	98,7	-28 826,3	2 244 280,2	5,5	94,4	-125 699,3							
Иные межбюджетные трансферты	1 399 443,6	3,2	6,8	1 530 641,0	3,5	7,4	1 530 165,4	3,4	7,4	100,0	1,1	-475,6	437 836,9	1,1	349,5	1 092 328,5							

Наименование дохода	Утверждено законом Тамбовской области от 21.12.17 № 187-З (в редакции от 21.12.2018, № 305-З) на 2018 год					Утвержденные бюджетные назначения (в отчете за 2018 год)					Фактическое исполнение за 2018 год					Отклонение исполнения от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год					Фактическое исполнение за 2017 года			Отклонение исполнения 2018 года от исполнения 2017 года	
	Сумма	% от общего объема доходов	% от группы доходов	Сумма	% от общего объема доходов	% от группы доходов	Исполнено с начала года	% от общего объема доходов	% от группы доходов	Сумма	У.вес.% от общего объема доходов	Относите льное % (гр.9/гр.3)	Абсолютное тыс. рублей (гр.9-гр.3)	Относите льное % (гр.9/гр.6)	Абсолютное тыс. рублей (гр.9-гр.6)	Сумма	У.вес.% от общего объема доходов	Относите льное % (гр.9/гр.6)	Абсолютное тыс. рублей (гр.9-гр.6)						
																				3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17									
8	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			
9	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	20 137,3	0,0	0,1	20 137,3	0,0	0,1	7 618,6	0,0	0,0	0,0	-12 518,7	513 096,6	1,3	0,0	-505 478,0									
10	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	13 479,3	0,0	0,1	13 479,3	0,0	0,1	13 479,4	0,0	0,1	0,0	0,1	7 772,5	0,0	0,0	5 706,9									
11	ПРОЧЕЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	200,0	0,0	0,0	200,0	0,0	0,0	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3 000,0	0,0	0,0	-2 800,0									
12	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ДРУГИХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	69 756,2	0,2	0,3	0,0	69 756,2	82 393,5	0,2	84,7	-12 637,3									
13	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-86 780,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-3 235,5	0,0	2 682,1	83 545,3									
	Итого:	20 446 939,1	46,4	100,0	20 598 823,0	46,6	100,0	20 757 372,5	46,4	100,0	100,8	158 549,5	19 438 398,3	47,6	106,8	1 318 974,2									
	ВСЕГО	44 085 361,8	100,0	x	44 237 245,7	100,0	x	44 708 443,5	100,0	x	101,1	471 197,8	40 849 835,3	100,0	109,4	3 858 608,2									

