**Информация**

**о ходе исполнения республиканского бюджета**

**за первый квартал 2019 года**

# Общие положения

Информация Контрольно-счетной палаты Республики Ингушетия о ходе исполнения республиканского бюджета за первый квартал 2019 года подготовлена в соответствии с требованиями статьи 8 Закона Республики Ингушетия «О Контрольно-счетной палате Республики Ингушетия» №27-PЗ от 28 сентября 2011 г. на основании отчета, утвержденного Распоряжением Правительства РИ № 251-р от 6 мая 2019 года.

Отчет об исполнении республиканского бюджета за первый квартал 2019 года (далее – Отчет) представлен в Контрольно-счетную палату РИ в пределах срока, установленного пунктом 1 статьи 29 Закона РИ «О бюджетном процессе в Республике Ингушетия» №40-PЗ от 31 декабря 2008 года.

**Исполнение основных параметров республиканского бюджета**

# Согласно Закону Республики Ингушетия №48-РЗ от 29.12.2018 г. «О республиканском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» основные параметры республиканского бюджета на 2019 год первоначально были утверждены по доходам в объеме 26 638 475,5 тыс. рублей, расходам – 26 972 337,7 тыс. рублей с дефицитом в размере 333 862,2 тыс. рублей.

В течение отчетного периода показатели республиканского бюджета на 2019 год корректировались один раз Законом Республики Ингушетия №1-РЗ от 5 марта 2019 г. В результате:

* доходная часть бюджета увеличилась на 309 026,2 тыс. рублей (или на 1,2 % к первоначально утвержденному бюджету) и составила 26 947 501,7 тыс. рублей;
* расходная часть бюджета выросла на 508 469,1 тыс. рублей (или на 1,9 %) и составила 27 480 806,8 тыс. рублей;

Внесенные корректировки послужили увеличению дефицита республиканского бюджета до 533 305,1 тыс. рублей (на 199 442,9 тыс. рублей или на 59,7 %).

За истекшие три месяца 2019 года бюджетные назначения исполнены по доходам в размере 3 564 216,9 тыс. рублей или 13,2 % годовых плановых назначений, по расходам – 4 016 373,3 тыс. руб., что составляет 14,6 % плановых назначений. По итогам первого квартала республиканский бюджет исполнен с превышением расходов над доходами в размере 452 156,4 тыс. рублей.

**Доходы республиканского бюджета**

В январе-марте 2019 года в республиканский бюджет поступило доходов в размере 3 564 216,9 тыс. рублей или 13,2 % уточненных годовых назначений (за 3 месяца 2018 года – 18,0 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходная часть бюджета сократилась на 322 253,7 тыс. рублей или на 8,3 %.

При этом, в отчетном периоде фактические доходы бюджета на 3,1 % обеспечены поступлением собственных доходов, против 11,8 % годом ранее. На долю безвозмездных поступлений приходится 96,9 % доходной части бюджета (в 2018 году – 88,2 %).

В рассматриваемом периоде *налоговые и неналоговые доходы* исполнены в объеме 109 217,4 тыс. рублей или 2,5 % от годовых назначений (в I квартале 2018 года – 12,9 %). В текущем году данный показатель на 351 268,1 тыс. рублей или на 76,3 % ниже прошлогоднего уровня.

С начала года поступление *налоговых доходов* в бюджет Республики Ингушетия по сравнению с тем же периодом 2018 года увеличились на 238 410,3 тыс. рублей (или в 1,5 раза) и составили 680 543,6 тыс. рублей или на 18,1 % к утвержденному годовому прогнозу.

Динамика поступления налоговых доходов бюджета Республики Ингушетия по состоянию на 1 апреля 2019 года представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Виды налоговых доходов** | **Поступление за I квартал** | **Изменение, %** |
| **2018 г.** | **2019 г.** |
| Налог на прибыль организаций | 71 925,1 | 67 278,1 | 93,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 308 400,6 | 344 996,7 | 111,8 |
| Акцизы | 126 032,2 | 172 716,1 | 137,0 |
| Налоги на совокупный доход | 27 948,4 | 31 396,3 | 112,3 |
| Налоги на имущество | -95 770,7 | 60 013,9 | - |
| Прочие налоги и сборы | 3 597,7 | 4 142,5 | 115,1 |
| ***Итого:*** | ***442 133,3*** | ***680 543,6*** | ***153,9*** |

В отчетном периоде на долю налога на прибыль организаций приходится 9,9 % налоговых доходов бюджета (в 2018 году – 16,3 %). Сумма поступлений по указанному налогу сократилась на 4 647,0 тыс. рублей (или на 6,5 %) и составила 67 278,1 тыс. рублей, что обусловлено снижением прибыли прибыльных предприятий на 9,5 %. При этом, бюджетные назначения в текущем году исполнены на 20,7 % против 20,6 % в 2018 году.

Основным источником, формирующим республиканский бюджет, по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, поступления по которому составили 344 996,7 тыс. рублей. Годовые плановые назначения по данному налогу исполнены на 19,4 % (в 2018 году – 18,9 %), доля в налоговых доходах сократилась до 50,7 % (в 2018 году – 69,8 %). В I квартале 2019 года наблюдается рост показателя к соответствующему периоду прошлого года на 36 596,1 тыс. рублей или на 11,8 %.

Акцизы по подакцизным товарам исполнены на 11,7 % годового плана (в 2018 году – 24,0 %). В структуре налоговых доходов их доля снизилась на 3,1 процентных пунктов и составила 25,4 %. При этом, поступление акцизных платежей увеличилось на 46 683,9 тыс. рублей или на 37,0 % и составило 172 716,1 тыс. рублей.

В текущем году налоги на совокупный доход поступили в объеме 31 396,3 тыс. рублей или 23,7 % к утвержденному бюджету (в 2018 году – 23,1%). В структуре налоговых доходов на их долю приходится 4,6 % (в I квартале 2018 года – 6,3 %). За три месяца 2018 года поступления по указанному виду налогов увеличились на 3 447,9 тыс. рублей или на 12,3 %, что связано с активизацией работы налоговых органов по постановке на учет соответствующей категории налогоплательщиков.

На долю налогов на имущество приходится 8,8 % налоговых доходов. В отчетном периоде по данному виду налога поступило платежей на сумму 60 013,9 тыс. рублей или 7,3 % годовых плановых назначений. Основной объем поступлений обеспечен за счет платежей по налогу на имущество организаций. В отчетном периоде предприятиями республики уплачен имущественный налог в размере 49 115,5 тыс. рублей против. При этом, годовые плановые назначения по налогу исполнены лишь на 6,3 %. Поступления по транспортному налогу увеличились на 20,9 % по сравнению с поступлениями за I квартал 2018 года и составили 10 808,4 тыс. рублей (27,0 % от плана).

В текущем году платежи по прочим видам налогов и сборов выросли на 544,8 тыс. рублей или на 15,1 % и составили 4 142,5 тыс. рублей. Данная динамика обусловлена увеличением поступлений по налогам за пользование природными ресурсами на 554,2 тыс. рублей или в 5,4 раза. В отчетном периоде платежи по данному налогу составили 680,8 тыс. рублей или 80,1 % от прогнозируемых поступлений. В то же время государственная пошлина уплачена налогоплательщиками в размере 3 459,9 тыс. рублей (20,1 % от плана), что на 61,7 тыс. рублей или на 1,8 % ниже прошлогоднего уровня.

По итогам I квартала 2019 года в бюджет республики поступило -571 326,2 тыс. рублей (против 18 352,2 тыс. рублей годом ранее).

Динамика поступлений по *неналоговым доходам* республиканского бюджета в I квартале 2019 годапредставлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Виды неналоговых доходов** | **Поступление за I квартал** | **Изменение, %** |
| **2018 г.** | **2019 г.** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 251,0 | 3 707,9 | 87,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 359,6 | 362,8 | 100,9 |
| Доходы от оказания платных услуг | 2 363,4 | -610 459,1 | -258,3 |
| Доходы о продажи материальных и нематериальных активов | 557,9 | 249,2 | 44,7 |
| Административные платежи и сборы | 4,0 | 1,0 | 25,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 12 234,4 | 34 365,7 | 280,9 |
| Прочие неналоговые доходы | -1 418,1 | 446,3 | -31,5 |
| ***Итого:*** | ***18 352,2*** | ***-571 326,2*** | ***в -31,1 раз*** |

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают штрафы, санкции, возмещение ущерба. Плановые годовые назначения по итогам отчетного периода исполнены на 26,6 %. За три месяца текущего года поступления по данному виду неналоговых доходов составили 34 365,7 тыс. рублей, что на 22 131,3 тыс. рублей или в 2,8 раза больше поступлений за аналогичный период 2018 года. Рост показателя связан с усилением работы соответствующих структур по фиксации нарушений правил дорожного движения.

Кассовое исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, составило 3 707,9 тыс. рублей или 17,2 % утвержденного годового плана (в 2018 году – 20,2 %). С начала года поступления по указанному виду неналоговых доходов сократились на 543,1 тыс. рублей, или на 12,8 % относительно показателя аналогичного периода предыдущего года.

В текущем году отмечается сокращение на 39,0 % доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и созданных ими учреждений, что объясняется переуступкой прав собственности на земельные участки органам местного самоуправления. При этом, доходы, получаемые в виде арендной платы, демонстрируют рост поступлений на 55,1 %.

В I квартале 2019 года зафиксирован незначительный рост платежей при пользовании природными ресурсами (на 3,2 тыс. рублей или 0,9 % к 2018 году). В связи с увеличением поступлений в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду (на 17,0 %), данный вид неналоговых доходов вырос до 362,8 тыс. рублей или 23,3 % от годовых назначений.

В отчетном периоде отмечается снижение поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов. За три месяца текущего года поступления по данному виду неналоговых доходов составили 249,2 тыс. рублей, что на 308,7 тыс. рублей или на 55,3 % меньше прошлогоднего показателя. По отношению к утвержденным плановым назначениям это составляет лишь 0,08 %. В текущем году доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъекта, в части реализации основных средств по указанному имуществу, исполнены на 0,06 % или на 179,3 тыс. рублей. Согласно прогнозному плану (программе) приватизация государственного имущества республики намечена на II-III квартал 2019 года.

Аналогичная ситуация сложилась и с поступлением административных платежей и сборов. На конец марта их объем сократился на 75,0 % и составил 1,0 тыс. рублей или 5,6 % к годовым назначениям. По состоянию на 1 апреля 2019 года не исполнены годовые назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. Поступления по данной группе неналоговых доходов составили -610 459,1 тыс. рублей, что обусловлено отрицательной динамикой поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъекта в результате возврата ошибочно начисленных сумм (-610 476,3 тыс. рублей).

В текущем году республике из федерального бюджета выделено 3 454 999,5 тыс. рублей *безвозмездных поступлений* (с учетом возврата остатков), что на 29 014,4 тыс. рублей или на 0,8 % больше, чем годом ранее. В отчетном периоде утвержденные годовые назначения в части безвозмездных поступлений выполнены на 15,3 % (в 2018 году – 19,0 %).

Сведения о безвозмездных поступлениях от других бюджетов бюджетной системы РФ за первый квартал 2019 года представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Безвозмездные поступления** | **Поступление за I квартал** | **Изменение, %** |
| **2018 г.** | **2019 г.** |
| Дотации | 2 352 690,3 | 2 613 506,4 | 111,1 |
| Субсидии | 80 691,6 | 0 | - |
| Субвенции | 991 260,4 | 901 383,9 | 90,9 |
| Иные межбюджетные трансферты  | 1 419,4 | 21 169,8 | в 14,9 раз |
| Прочие безвозмездные поступления | 84,8 | 56,8 | 67,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | -161,4 | -81 117,4 | в 502,6 раз |
| ***Итого:*** | ***3 425 985,1*** | ***3 454 999,5*** | ***100,8*** |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений традиционно занимают дотации – 75,6 %. В абсолютном размере поступления указанного вида доходов увеличились по сравнению с соответствующим периодом 2018 года на 260 816,1 тыс. рублей или на 11,1 % и составили 2 613 506,4 тыс. рублей.

При этом, 97,3 % или 2 541 245,4 тыс. рублей в общем объеме дотаций составили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и 2,7 % или 72 261,0 тыс. рублей – дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы.

В I квартале 2019 года отмечается отсутствие поступления субсидий из федерального бюджета. Следует отметить, что на текущий год республике по данной статье доходов предусмотрены средства в размере 7 720 068,9 тыс. рублей по 47 видам субсидий.

Объем полученных субвенций из федерального бюджета составил 901 383,9 тыс. рублей или 24,3 % к годовым бюджетным назначениям (в 2018 году – 26,1 %). По сравнению с прошлым годом объем поступлений по данному виду доходов уменьшился на 9,1 % или на 89 876,5 тыс. рублей. Основной причиной снижения показателя стало отсутствие финансирования в отчетном году по субвенциям на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан. По состоянию на 1.04.2019 года из 21 вида субвенций предусмотренных бюджетом 9 профинансированы в объеме 25,0 % и более, 6 – в пределах ниже 25,0% и не поступили в анализируемом периоде предусмотренные утвержденным бюджетом средства – по 6 видам субвенций.

Иные межбюджетные трансферты профинансированы в объеме 21 169,8 тыс. рублей, что на 19 750,4 тыс. рублей или в 14,9 раз больше, чем годом ранее. Исполнение годовых плановых назначений по межбюджетным трансфертам составило 2,9 %. Поступившие в республику в отчетном периоде из федерального бюджета иные межбюджетные трансферты предусматривают реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения в сумме 19 659,1 тыс. рублей, а также на содержание депутатов Государственной Думы и Совета Федерации и их помощников в сумме 1 510,7 тыс. рублей. Остальные статьи по данному виду доходов, включая трансферты на реализацию различных мероприятий в области образования и здравоохранения, а также дорожной деятельности в рамках нацпроекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», в первом квартале 2019 года остались без финансового обеспечения.

**Дефицит республиканского бюджета**

В отчетном периоде республиканский бюджет исполнен с превышением расходной части над доходами в сумме 452 156,4 тыс. рублей (предусмотренный в Законе РИ №48-РЗ от 29.12.2018 г. «О республиканском бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» объем дефицита с учетом внесенных изменений составляет 533 305,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года размер дефицита бюджета сократился на 90 524,1 тыс. рублей или на 16,7 % (в 2018 году - 542 680,5 тыс. рублей).

Согласно республиканскому бюджету источниками покрытия дефицита в отчетном году являются кредиты кредитных организаций (333 862,2 тыс. рублей) и остатки бюджетных средств на счетах по учету средств бюджета (119 442,9 тыс. руб.). В отчетном периоде предусмотренные в республиканском бюджете в качестве источника финансирования бюджетного дефицита кредиты кредитных организаций, в январе-марте текущего года не привлекались. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 1.04.2019 г. составило 199 442,9 тыс. рублей.

**Расходы республиканского бюджета**

По данным Отчета расходы республиканского бюджета за три месяца 2019 года составили 4 016 373,3 тыс. рублей, что на 412 777,8 тыс. рублей или на 9,3 % меньше соответствующего периода 2018 года. В отчетном периоде объем расходов составил 14,6 % от годовых плановых назначений (в 2018 году – 20,2 %). Исполнение расходной части бюджета в первом полугодии 2018 года представлено в следующей таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Раздел** | **По данным Отчета** | **% исполнения** |
| **утверждено на 2019 год,****тыс. руб.** | **исполнено за I квартал 2019 г.,****тыс. руб.** |
| Общегосударственные вопросы | 1 069 151,9 | 164 288,5 | 15,4 |
| Национальная оборона | 9 142,9 | 2 435,8 | 26,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 624 909,4 | 22 450,5 | 1,4 |
| Национальная экономика | 3 224 430,2 | 219 618,5 | 6,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 332 020,2 | 1 552,9 | 0,5 |
| Охрана окружающей среды | 482 309,6 | 547,0 | 0,1 |
| Образование | 10 100 837,1 | 1 259 736,8 | 12,5 |
| Культура и кинематография | 712 685,2 | 81 267,3 | 11,4 |
| Здравоохранение | 1 380 523,5 | 98 357,1 | 7,1 |
| Социальная политика | 6 890 117,8 | 1 909 952,1 | 27,7 |
| Физическая культура и спорт | 535 226,6 | 67 275,5 | 12,6 |
| Средства массовой информации | 147 832,2 | 35 751,4 | 24,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 700,0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера | 968 920,2 | 153 140,0 | 15,8 |
| **Итого** | **27 480 806,8** | **4 016 373,3** | **14,6** |

В отчетном периоде расходы на развитие отраслей социальной сферы (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) составили 3 416 588,8 тыс. рублей или 85,1 % в общем объеме произведенных расходов бюджета. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы социального характера снизились на -179 612,2 тыс. рублей или на 5,0 %, что, в основном, связано с сокращением в текущем году финансирования образования – на 94 317,1 тыс. рублей или на 7,0 %, здравоохранения – на 55 341,0 тыс. рублей или на 36,0 %, физической культуры и спорта – на 74 661,1 тыс. рублей или на 52,6 % при одновременном росте расходов на социальную политику – на 64 750,8 тыс. рублей или на 3,5 %.

Расходы в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства по состоянию на 1.04.2019 г. профинансированы в объеме 221 171,4 тыс. рублей или 5,5 % всех расходов бюджета. По сравнению с прошлогодним уровнем данная категория расходов сократилась на 60 291,9 тыс. рублей или на 21,4 %, из них на экономику - на 50 791,2 тыс. рублей или на 18,8%, на жилищно-коммунальное хозяйство - на 9 500,7 тыс. рублей или на 86,0 %.

В январе-марте текущего года финансирование расходов в разрезе разделов республиканского бюджета осуществлялось непропорционально.

Наименьший уровень исполнения бюджета за отчетный период сложился по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0,5 % от утвержденных назначений на 2019 год), «Охрана окружающей среды» (0,1 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (1,4%). Кроме того, не открыто финансирование по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».

При этом, на уровне, превышающем 25,0 %, профинансированы 2 раздела: «Национальная оборона» (26,6 %) и «Социальная политика» (27,7 %).

В соответствии с Законом о бюджете, в текущем году предусмотрено финансирование 19 государственных программ с общей суммой годовых плановых назначений в размере 25 665 280,9 тыс. рублей.

Исполнение программной части республиканского бюджета по итогам трех месяцев 2019 года составило 3 599 083,4 тыс. рублей или 14,0 % утвержденных бюджетных назначений (за I квартал 2018 года – 20,2 %).

Доля произведенных расходов по мероприятиям, утвержденным государственными программами Республики Ингушетия, в общей сумме расходов республиканского бюджета за отчетный период составила 89,6 % (в аналогичном периоде 2018 года – 89,2 %).

Наибольший объем расходов республиканского бюджета, направленных на реализацию программных мероприятий (73,0%), в отчетном периоде пришлось на 3 программы:

* «Развитие образования» - 1 269 224,5 тыс. рублей или 31,6 %;
* «Социальная поддержка и содействие занятости населения» - 987 596,5 тыс. рублей или 24,6 %;
* «Развитие здравоохранения» - 675 517,1 тыс. рублей или 16,8 %.

Доли остальных программ составляют от 0,008 % («Противодействие коррупции») до 4,6 % («Управление финансами»).

Следует отметить, что в январе-марте текущего года финансирование государственных программ, как и в предыдущие годы, осуществлялось в недостаточных объемах.

По итогам I квартала 2019 года по одной госпрограмме объем финансирования достиг назначений на уровне 25,0 % и выше («Развитие здравоохранения» - 26,8 %). Фактические расходы на реализацию 1 госпрограммы сложились на уровне выше 20,0 % («Социальная поддержка и содействие занятости населения» - 23,3 %), по 11 госпрограммам – в интервале «более 10,0 % и менее 20,0 %», по 4 программам объем финансирования достиг уровня менее 10,0 %.

При этом, в отчетном периоде не открыто финансирование по двум государственным программам: «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Республики Ингушетия в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения на 2016 – 2025 годы» и «Формирование современной городской среды на территории Республики Ингушетия на 2018 – 2022 годы».

За истекший период бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности органов государственной власти исполнены в объеме 417 289,9 тыс. рублей или на 23,0 % (в 2018 году – 20,3 %). На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 10,4 % (в 2018 году – 10,8 %).

# Межбюджетные отношения

По итогам I квартала 2019 года в бюджеты муниципальных образований республики направлено трансфертов на сумму 153 140,1 тыс. рублей (47,8 % к уровню предыдущего года). Доля межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в общем объеме расходов бюджета составила 3,8 %, исполнение – 15,8 % к годовым бюджетным ассигнованиям на 2019 год.

Наибольшая доля расходов республиканского бюджета в общем объеме межбюджетных трансфертов в январе-марте текущего года направлена по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований» - 89,3 %. Бюджетные назначения, предусмотренные на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов, освоены в объеме 136 682,1 тыс. рублей или 17,8 % от утвержденного показателя на текущий год.

Доля расходов по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» составила 10,7 %. Расходы по данному подразделу произведены в объеме 16 458,0 тыс. рублей или 16,7 % от годового плана.

Финансирование средств, предусмотренных в республиканском бюджете на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в рамках подраздела «Иные дотации» в объеме 102 000,0 тыс. рублей, в I квартале не осуществлялось.