Государственный
контрольный комитет
Удмуртской Республики

Удмурт Элькунысь
эскеронъя
кун комитет

им. 50-летия Октября пл., д. 15, г. Ижевск, 426074. Тел. (3412) 72-55-95, факс 68-25-00,
E-mail: ctrlur@udmnet.ru

от 07.06.2018 № 728

на № 2296 от 04.06.2018

Председателю
Государственного Совета
Удмуртской Республики
А.М. Прасолову

Заключение на проект Закона УР «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2017 год»

Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики (далее - Комитет) проведена экспертиза проекта Закона Удмуртской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2017 год» (далее - Законопроект) на основании материалов, поступивших от постоянной комиссии по бюджету, налогам и финансам Государственного Совета УР в электронном виде (вх.1066 от 04.06.2018), а также результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета УР за 2017 год.

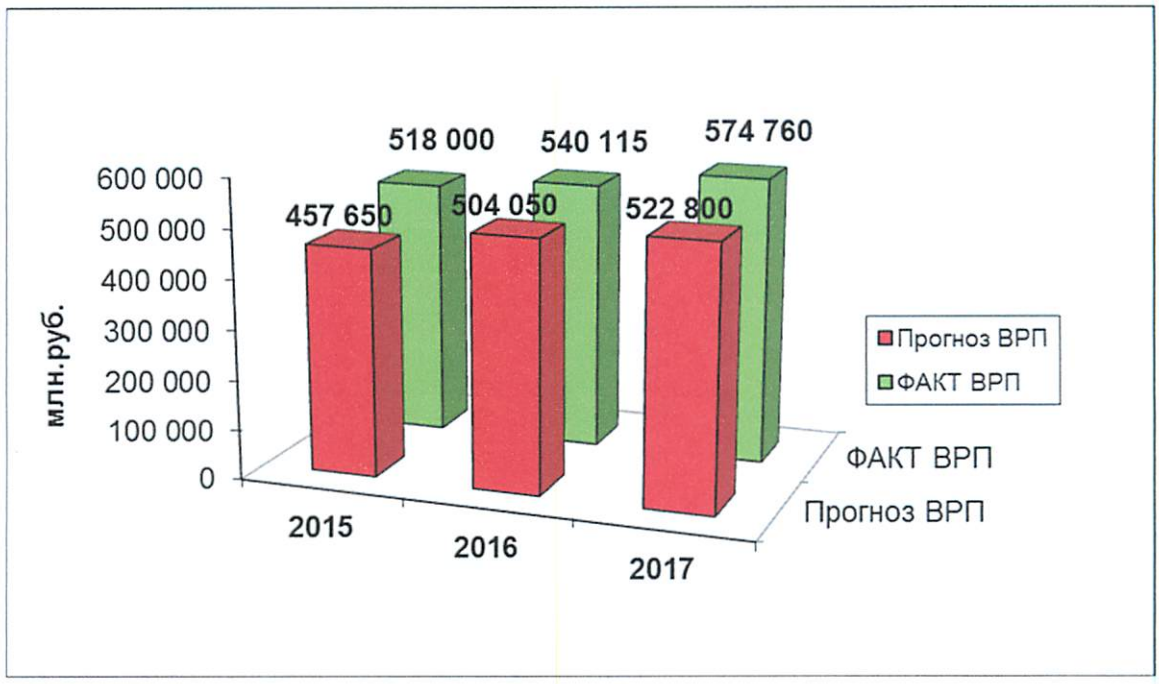
Состав материалов и документов, представленных одновременно с Законопроектом, в основном, соответствует структуре, принятой при утверждении Закона Удмуртской Республике «О бюджете Удмуртской Республики на 2017 год».

Анализ исполнения социально-экономических показателей Удмуртской Республики за 2017 год.

По оценке Минэкономики УР (информация к проекту бюджета 2017 года от 10.10.2016) ожидаемый номинальный объем **ВРП за 2017 год** в текущих рыночных ценах - **522 800,0 млн. рублей.** Темп роста объема ВРП в 2017 году по сравнению с 2016 годом – 106,4% (в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 104,3%).

По предварительным данным Росстата по УР за 2017 год фактически темп роста ВРП **в сопоставимых ценах** составляет **100,4%,** что соответствует прогнозному показателю (таблица 2). В целом по России рост ВВП на 1,5% к 2016 году (п/г).

Прогнозные и фактические данные номинального ВРП за 2015-2017 г.г. (диаграмма).



На экономику Удмуртской Республики в 2017 году, как и в целом РФ, положительное влияние оказал мировой спрос на энергоносители, что способствовало стадии восстановительного роста.

Так, в целом в 2017 году цена на нефть марки Urals составила 53,03 долл. США за баррель (прогноз Минэкономразвития РФ- 49,9 долл. США) или *увеличилась на 26,6%* к соответствующему периоду предыдущего года (41,9 долл. США за баррель).

Комитет отмечает, что в 2017 году по сравнению с предыдущим годом произошло улучшение основных показателей по – росту ВРП, объему отгруженной продукции собственного производства (работ, услуг) по основным видам деятельности, объему производства продукции сельского хозяйства, розничному товарообороту и др. Однако, по отдельным макроэкономическим показателям отмечается рост их значений *только в реальных ценах, а в сопоставимых ценах (с учетом инфляции) – допущено снижение темпа роста и(или) незначительный рост.*

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей, принятых в расчетах к бюджету УР и фактически сложившихся в 2015-2017 годы, представлен в таблицах 1,2.

Таблица 1.

Показатели	2015 год			2016			Справочно 2016 год в % к 2015 году
	Принято в расчетах к закону о бюджете от 10.10.2014 №670-р (1 вариант)	ОЦЕНКА от 12.10.2015 №1009-р	ФАКТ (Информация МЭ УР от 25.04.2018	Принято в расчетах к закону о бюджете от 12.10.2015 №1009-р (1 вариант)	ОЦЕНКА Минэкономики УР от 10.10.2016 №1343-р	ФАКТ (Информация МЭ УР от 25.04.2018	
1	2	3	4	5	6	7	8
ВРП, млн. рублей Темп роста ВРП в сопост. ценах (%)	**457 650,0** 100,7	**468 470,0** 97,6	**518 000,0** 99,8	**504 050** 100,6	**500 600,0** 99,8	**540 115,0** 101,7	104,3 x
1	2	3	4	5	6	7	8

Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг собственными силами по разделам C, D, E (млн. руб. в цен. соотв. лет)	409 080,0	427 753,0	449 585,0	455 880,0	461 418.0	533 256,0	118,6
Индекс промышленного производства по разделам C, D, E (в %)	100,6	98,9	102,6	100,4	100.4	106.8	x
Объем работ, выполненных по ВЭД «Строительство» Темп роста в сопост. ценах (%)	x	38 000,0 90,0	44 164,0 93,9	38 500,0 93,0	38 196,0 96,0	42 729,0 101,2	96,8 x
Объем продукция сельского хозяйства, млн. рублей Темп роста в сопост.цен. (%)	55 182,0 100,7	63 882,0 97,6	67 282,0 100,6	67 023,0 101,4	68 589,0 98,4	69 729,0 99,6	103,6 x
Инвестиции в основной капитал, млн. рублей (темп роста в сопост.цен.)	86 169,0 102,4	89 894,0 91,3	81 846,0 80,6	99 447.0 103.1	85 161.0 100,0	87 129.0 103.3	106,5 x
Розничный товарооборот, млн. рублей Темп роста в сопост.цен. (%)	215 770,0 100,7	216 305,0 90,5	219 907,0 90,4	228 710,0 99,7	219 600,0 96,3	223 047.0 97,7	101,4 x
Объем платных услуг населению, млн. рублей Темп роста в сопост.цен. (%)	52 508,0 100,5	55 837,0 98,3	53 793,0 93,4	60 360,0 100,0	55 123,0 99,0	58 791,0 104,9	109,3 x
Уровень инфляции (среднегодовой сводный индекс потребительских цен) (%)	107,0	114,6	114,5	107,1	104,6	104,2	x
Фонд оплаты труда, млн. рублей в ценах соотв. лет	161 243,0	155 390,0	153 518,0	166 480,0	161 237,0	162 075,0	105,6

Таблица 2.

Показатели	2017			Темп роста факта 2017г. к «принято в расчетах при формировании бюджета на 2017г.» (%)	2017 год к 2016 году (%)
	Принято в расчетах к закону о бюджете от 10.10.2016 №1343-р (1 вариант)	ОЦЕНКА Минэкономики УР от 31.10.2017 №1327-р	ФАКТ (Информация МЭ УР от 25.04.2018		
ВРП, млн. рублей Темп роста ВРП в сопоставим. ценах (%)	**522 800,0** 100.4	**574 760,0** 100.4	**574 760,0*** 100.4	**109,9** x	**106,4** x
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг собственными силами по разделам C, D, E (по чистым видам экономической деятельности) Общероссийского КВЭД по полному кругу организаций – производителей (млн. руб. в цен. соотв. лет)	483 399.0	535 180,0	533 491.0	110.4	100.1
Индекс промышленного производства по разделам C, D, E (в %)	100,8	97,7	98,3	x	x
Объем работ, выполненных по ВЭД «Строительство» Темп роста ВРП в сопоставим. ценах (%)	40 335,0 100,0	38 027,0 85,0	35 354.0 81.0	87.7	82,7
Объем продукция сельского хозяйства, млн. руб. Темп роста (сопост. цен.%)	72 887,0 101,4	71 920,0 100,8	71 543.0 100,4	98.2	102.6
Инвестиции в основной капитал, млн. руб. Темп роста в сопоставимых ценах %	90 135,0 100,8	90 135,0 100,2	79 951.0 91.7	88.7 x	91.8 x
Розничный товарооборот, млн. рублей Темп роста (сопост. цен.%)	230 374,0 99,4	231 000,0 99,9	233 305.0 101.6	101.3 x	104,6 x
Объем платных услуг населению, млн. рублей Темп роста (сопост. цен.%)	57 349,0 100,2	62 021,0 102,5	60 850.0 105.8	106.1 x	103,5
Среднегодовой сводный индекс потребительских цен) (%)	105,5	103,6	103.0	x	x
Фонд оплаты труда, млн. рублей в ценах соотв. лет	167 390,0	172 308,0	172 309.0	102,9	106.3
Номинальная начисленная заработная плата на 1 работника (руб.)	27 432,0	28 695,0	29 008.0	105.8	108.7

*- оценка

Анализ показал, что объем отгруженной продукции собственного производства (работ, услуг) по разделам C, D, E составил 533 491,0 млн. руб., *что* на 50 092,0 млн. руб. (10,4%) *превышает* прогнозный показатель 2017 года (483 399,0 млн. руб.), но не достиг оценки Минэкономики УР от 31.10.2017 (535 180,0 млн. руб.) на 1 689,0 млн. руб. (0,3%). В сопоставимых ценах рост промышленного производства снизился, индекс промышленного производства в 2017г. составил только 98,3% (по России- 101,0%). При этом, индекс промышленного производства по видам экономической деятельности составил: добыча полезных ископаемых – 97,9%; –обрабатывающие производства – 98,8%; обеспечение электроэнергией, газом, паром – 95,4%.

Розничный товарооборот при плане 231 000,0 млн. руб. составил 233 305,0 млн. руб., что незначительно- на 2 931,0 млн. руб. превышает прогнозное значение (230 374,0 млн. руб.) и на 10 258,0 млн. руб. фактический показатель прошлого года (223 047,0 млн. руб.). Темп роста за 2017г. составил всего 101,6% (в 2016г. снижение 2,3% к 2015 году), что выше прогнозного значения (99,4%). В 2017 году оборот розничной торговли на 98,4% формировался торгующими организациями и индивидуальными предпринимателями, торгующими вне рынка. В структуре оборота розничной торговли удельный вес продажи непродовольственных товаров составил 50,5% против 47,9% в 2016г.

В среднем, по России *Оборот розничной торговли* увеличился на 1,2%.

Рост объема *продукции сельского хозяйства*- в реальных ценах составил 71 543,0 млн. руб., что ниже *оценки* Минэкономики УР от 31.10.2017 (71 920,0 млн. руб.) и на 1 344,0 млн. руб. прогнозного показателя при составлении бюджета (72 887,0 млн. руб.) с темпом роста (сопост.цен.)- 100,4% против прогнозного показателя 101,4% (по России, напротив, отмечен рост 102,4%).

Объем платных услуг населению за 2017 год составил 60 850,0 млн. руб., что на 3 501,0 млн. руб. *превышает прогнозный показатель* (57 349,0 млн. руб.), но на 1 171,0 млн. руб. ниже оценки Правительства УР от 31.10.2017 (62 021,0 млн. руб.). Однако, темп роста в сопоставимых ценах составил 105,8%, что выше показателя прошлого года (2016- 104,9%) (по России рост 3%). В структуре оказанных населению услуг преобладающую долю составляют коммунальные (28,2%), транспортные (12,7%), телекоммуникационные (12,6%), а также бытовые услуги (11,1%).

Не достигнуты также такие важные социально-экономические показатели, как экспорт и импорт реализуемой продукции. Так, объем **экспорта** за 2017 г. составил только 327,8 млн. долл. США, что на 214,2 млн. долл. США (на 39,5%) меньше прогнозного показателя (542,0 млн. долл.) и на 184,0 млн. долл. США (36,0%) факта 2016 г. (511,8 млн. долл. США), что обусловлено недополучением экспортной выручки от продажи товаров ТЭК, а также физических объемов экспорта нефтепродуктов. Фактический объем импортных поставок в 2017 г. составил 289,9 млн. долл. США, что также ниже прогнозируемого показателя на 9,3 млн. долл. США или на 3,0%.

В целом по России экспорт в 2017 году составил 357 083,0 млн. долл. США, что на 25,08% (71 952,0 млн. долл. США) больше 2016 года, импорт -

226 966,0 млн. долл. США, что на 24,53% (44 705,0 млн. долл. США) больше п.г.

Среднегодовой сводный индекс потребительских цен по итогам 2017 года составил *103,0%, и не превысил значения прогнозного показателя (105,5%) и российского показателя (103,7%).* При этом, изменение цен по секторам экономики (декабрь 2017 года к декабрю 2016 года) характеризуется: по продовольственным товарам – цены не изменились (по России - 1,07%), непродовольственным товарам –1,6% (2,75%), тарифам и услугам –3% (4,35%).

Фонд оплаты труда составил 172 309,0 млн. руб., что, в целом, соответствует оценке от 31.10.2017 (172 308,0 млн. руб.), и на 4 919,0 млн. руб. превышает прогнозируемый показатель (167 390,0 млн. руб.). Номинальная начисленная заработная плата на 1 работника в 2017 году на фоне снижения среднесписочной численности работников организаций до 495 тыс. чел. против 506,0 тыс. чел. (2016г.) составила 29 008,0 руб., что на 313,0 руб. выше оценки (28 695,0 руб.).

Реальные располагаемые доходы населения по итогам 2017 года составили 95,1% к прошлому году, что на 1,9% ниже прогнозируемого показателя (97%).

Вместе с тем, *уровень безработицы в процентах от экономически активного населения* составил в 2017 году 0,92%, и не превысил прогнозный показатель (1,2%).

Просроченная задолженность по заработной плате на 1 января 2018 г. по сравнению с началом года (26,8 млн. руб.) сократилась на 10,3 млн. руб. (38,4%) и составила 16,5 млн. руб.

1. Исполнение доходов бюджета УР.

Доходы бюджета Удмуртской Республики за 2017 год исполнены в сумме 67 688 010,7 тыс. руб. или на 102,2% к утвержденным годовым бюджетным назначениям, 99,2% к уточненному плану, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 52 097 257,7 тыс. руб. или 99,1% к утвержденным назначениям и уточненному плану. По сравнению с 2016 годом общий объем доходов бюджета увеличился на 4 597 856,9 тыс. руб. или на 7,3%.

Против законодательно утвержденных бюджетных назначений (66 214 187,5 тыс. руб.) общее перевыполнение доходов бюджета в 2017 году составило 1 473 823,2 тыс. руб. При этом по налоговым и неналоговым доходам план по доходам не исполнен на сумму 462 369,3 тыс. руб. или 0,9 %, к уточненному плану –на 543 866,7 тыс. руб. (0,8%).

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений в 2017 году против уровня 2016 года (81,2%) сократился на 4,2% и составил 77,0%.

Доля безвозмездных поступлений в общих доходах бюджета составила 23,0% и увеличилась на 4,2% против 2016 года (18,0%), в т.ч. из федерального бюджета - составила 22,4 % (+ 4,4 %).

Налоговых доходов в 2017 году поступило в сумме 50 777 807,8 тыс. руб. или 98,7% к утвержденным бюджетным назначениям и уточненному плану. По налоговым доходам недопоступило в бюджет в общей сумме 687 761,2 тыс.руб. В Пояснительной записке причины невыполнения плановых назначений не отражены.

Анализ показал, что по двум видам налогов план не выполнен: налог на прибыль организаций – на 10,1% (2 189 234,5 тыс.руб.), налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – на 1,8%. Основной причиной является нереалистичное (завышенное) планирование объема поступления налога на прибыль организаций.

По семи видам налоговых доходов план перевыполнен: налог на доходы физических лиц – 101,2%, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 109,0%, налоги на совокупный доход – 115,2%, налог на имущество организаций – 114,4%, транспортный налог – 100,0%, налог на игорный бизнес – 104,4% и государственная пошлина – 154,4%.

По сравнению с 2016 годом (49 941 579,8 тыс. руб.) налоговых доходов зачислено в бюджет УР больше на 836 228,0 тыс. руб. или на 1,7%. Из них наибольший рост достигнут по: – государственной пошлине – 21,6%, налогу на совокупный доход – 19,0%, налогу, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – 9,4%. В тоже время сократились поступления налога на прибыль организаций на 1,7% и акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, на 5,2%.

Наибольший удельный вес поступлений составляют налог на прибыль и налог на доходы физических лиц, входящих в группу «налоги на прибыль, доходы» - 53,7%.

Комитет отмечает, что в бюджет УР поступили налоговые доходы по 7 подвидам доходов (*не планировались*), в сумме 5 644,6 тыс. руб.

Неналоговых доходов поступило 1 319 449,9 тыс. руб. или 120,6% к утвержденным годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 2016 годом (1 294 526,9 тыс. руб.), неналоговых доходов зачислено в бюджет УР больше на 24 923,0 тыс. руб. или на 1,9%.

Неналоговые доходы в структуре доходов бюджета в 2017 году составляют 2,0%. Наибольший удельный вес поступлений составили штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,2%, против 1,3% в 2016 году, доходы от использования имущества – 0,2% (0,1%), платежи за пользование природными ресурсами – 0,2% (0,3%) и доходы от оказания платных услуг – 0,2% (0,2%).

Не выполнен план по двум видам доходов «Административные платежи и сборы» на 28,4%, и «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - на 3,7%.

По 4 запланированным видам неналоговых доходов достигнуто выполнение плана. Из них *доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности,* поступили в сумме 101 737,6 тыс. рублей или 169,0% к утвержденным бюджетным назначениям и 102,0% к уровню 2016 года.

Наибольший удельный вес составили доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, субъектам РФ – 63,3% и доходы, получаемые виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ – 12,6%. По 4 кодам доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, достигнуто выполнение плана от 113,8% до 475,8%. По 2 кодам доходов план не выполнен: «Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны» на 8,5% и «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков)», на 4,0%.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений в 2017 году представлен в следующей таблице:

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование дохода	Закон о бюджете в ред. от 26.12.16 № 95-РЗ (в ред. от 21.12.17)	Уточненный план по годовому отчету	Фактически по данным годового отчета	% к уточненному плану
Безвозмездные поступления, из них:	**13 654 560,5**	**15 672 250,4**	**15 590 753,1**	**99,5**
Безвозмездные поступления из федерального бюджета	*13 564 094,8*	*15 370 625,8*	*15 167 001,1*	*98,7*
Дотации	6 175 119,1	7 141 718,3	7 141 718,3	100.0
Субвенции	2 771 697.5	3 010 842,6	3 003 581.0	99.8
Субсидии	3 440 046,1	3 722 472,7	3 529 644.9	94.8
Иные межбюджетные трансферты	1 177 232,1	1 495 592,2	1 492 056.9	99.8
Прочие безвозмездные поступления, в т.ч.	*90 465,7*	*301 624,6*	*423 752,0*	*140,5*
- Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	96 377.5	101 974.0	84 427.0	82.8
- Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	24 205.9	24 205.9	100.0

Исполнение по группе «*безвозмездные поступления*» составило 15 590 753,1 тыс.руб. или 114,8% к утвержденным бюджетным назначениям и 99,5% к уточненному плану. Против 2016 года (11 854 047,1 тыс. руб.) общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 3 736 706,0 тыс. руб. или на 7,3%.

3. Исполнение расходов бюджета УР.

Расходы бюджета за 2017 год исполнены в сумме 67 256 804,6 тыс. руб. или 106,3 % от первоначального бюджета, на 98,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 96,9 % от сводной бюджетной росписи (уточненный план). Данные сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2017 отличаются от законодательно утвержденных ассигнований в основном за счет дополнительно полученных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, что в соответствии с требованиями ст. 217,232 Бюджетного кодекса РФ не требует внесения изменений в Закон о бюджете.

Против отчета 2016 года (70 241 322,2 тыс.руб.) кассовые расходы бюджета сократились на 2 984 517,5 тыс. руб. или на 4,2%.

Отчет расходов бюджета УР по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлен в приложении 3 к законопроекту.

Анализ исполнения бюджета УР по разделам бюджетной классификации расходов бюджета за 2017 год приведен в следующей таблице.

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование раздела классификации расходов бюджетов Российской Федерации	Утверждено Законом УР от 26.12. 2016 г. № 95-РЗ (с изменен.)	Сводная бюджетная роспись с учетом изменений на 2017 год (уточненный План, ЛБО)	Кассовое исполнение расходов бюджета УР за 2017 год	Исполнено, %		Удельный вес расходов,%	
				к Закону о бюджете на 2017 год с измен. гр.4/гр.2* 100)	к уточненному плану гр.4/гр.3* 100)	к общей сумме расходов 2017 года	по отчету 2016 года (справочно
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы (0100)	3 013 383,1	2 749 790,1	2 125 139,0	70,5	77.3	3.1	2,8

Национальная оборона (0200)	28 954,2	28 954,2	28 268,5	97,6	97,6	менее 0,1	менее 0,1
1	2	3	4	5	6	7	8
Национальная безопасность и правоохранительная дея-тельность (0300)	599 555,5	614 456,8	583 406,7	97,3	94,9	0,9	0,9
Национальная экономика (0400)	12 166 838,1	11 168 186,1	10 853 391,1	89,2	97,2	16,1	18,1
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	1 393 955,3	1 534 433,1	1 403 111,8	100,7	91,4	2,1	2,5
Охрана окружающей среды (0600)	101 953,9	101 953,9	100 948,9	99,0	99,0	0,2	0,1
Образование (0700)	19 878 383,2	20 453 839,7	19 970 421,9	100,5	97,6	29,7	28,8
Культура и кинематография (0800)	936 268,0	1 154 969,1	1 059 757,6	113,2	91,8	1,6	1,9
Здравоохранение (0900)	3 389 710,4	4 123 668,4	4 029 431,6	118,9	97,7	6,0	15,6
Социальная политика (1000)	17 243 244,6	17 442 851,2	17 222 519,6	99,9	98,7	25,6	15,5
Физическая культура и спорт (1100)	855 874,7	1 178 908,6	1 157 137,7	135,2	98,2	1,7	2,2
Средства массовой информации (1200)	250 349,2	253 125,9	251 306,7	100,4	99,3	0,4	0,4
Обслуживание государственного долга (1300)	3 354 278,0	3 354 278,0	3 315 859,2	98,9	98,9	4,9	4,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований (1400)	5 265 855,3	5 266 941,2	5 156 104,3	97,9	97,9	7,7	6,7
ВСЕГО РАСХОДОВ	**68 478 603,5**	**69 426 356,3**	**67 256 804,6**	**98,2**	**96,9**	**100,0**	**100,0**

К уточненному плану исполнение расходов бюджета в целом составило 96,9%, ниже данного показателя исполнены расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 91,4%, «Культура и кинематография»- 91,8%, Национальная безопасность и правоохранительная деятельность -94,9%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета муниципальных образований» с учетом изменений в последней редакции утверждено 5 265 855,3 тыс. руб., уточненный план составил 5 266 941,2 тыс. руб. Кассовые расходы (профинансировано) 5 156 104,3 тыс. руб. или 97,9% от законодательно утвержденных ассигнований и уточненного плана.

Законом о бюджете на 2017 год утверждены бюджетные ассигнования на финансирование 29 государственных программ на сумму 66 141 774,0 тыс.руб., или 96,6% от общего объема расходов бюджета. В 2017 году осуществлялось финансирование всех 29 ГП.

Анализ показал, что по 13 ГП бюджетные ассигнования предусмотрены Законом о бюджете на 2017 год с учетом изменений в большем размере, чем предусмотрено стоимостью программы *на общую сумму 1 722 090.9 тыс.руб.* Наибольшее отклонение имеют 3 ГП: «Управление государственными финансами на 1 042 485,7 тыс.руб. (ГП -7 912 009,2 тыс.руб., Закон – 8 954 494,9 тыс.руб.), «Комплексное развитие коммунального хозяйства Удмуртской Республики на 189 197,1 тыс.руб. (ГП -1 628 433,8 тыс.руб., Закон – 1 817 630,9 тыс.руб.), «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» на 176 048,4 тыс.руб. (ГП -5 556 504,3 тыс.руб., Закон – 5 732 552,7 тыс.руб.).

Кассовое исполнение расходов за 2017 год по 29 государственным программам составило 64 938 556,5 тыс.руб. или 97,1% от уточненного плана. Удельный вес ГП к общим расходам бюджета составил 96,6%.

Из 29 ГП в размере 99-100% к уточненному плану исполнены 10 ГП или 34,5% от всех финансируемых программ. Исполнение по 19 государственным программам достигнуто от 84,0% до 98,4% (65,5%).

Исполнение расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета УР за 2017 год (приложение 2) осуществляли 37 министерств и ведомств - главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

Анализ показал, что при среднем исполнении расходов 96,9% к уточненному плану, *ниже данного показателя расходы исполнены по 8 ГРБС*, из них: Администрация Главы и Правительства УР - 95,7%, Министерство строительство, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики УР- 94,4%, Министерство культуры и туризма УР- 93,0%, Министерство финансов УР- 92,8%, Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и государственного регулирования тарифов УР - 89,2%, Министерство имущественных отношений УР - 86,2%, Постоянное представительство Главы Удмуртской Республики при Президенте Российской Федерации- 84,5%, Агентство инвестиционного развития УР - 69,9%.

Следует отметить, что по данным Отчета кассовые расходы бюджета по Государственной жилищной инспекции при Министерстве энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и государственного регулирования тарифов УР (Госжилинспекция) (код 832) составили 31 793,7 тыс.руб., Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и механизмов при Министерстве сельского хозяйства и продовольствия УР (ГИСММ-код 890) 23813,6 тыс.руб., по Главному управлению государственного надзора УР (код 834) - 19 422,5 тыс.руб.

Наряду с этим, Законом о бюджете на 2017 год в ведомственной структуре расходов (Приложения 8-8.6) по коду 834 предусмотрены бюджетные ассигнования по Инспекции государственного строительного надзора при Министерстве строительства, архитектуры и жилищной политики Удмуртской Республики в сумме 19 814,0 тыс.руб.

Согласно Указу Главы Удмуртской Республики от 09.10.2017 № 337 в структуру исполнительных органов государственной власти Удмуртской Республики включено Главное управление по государственному надзору УР *путем реорганизации Инспекции государственного строительного надзора при Министерстве строительства, архитектуры и жилищной политики Удмуртской Республики (Гостройнадзор), Госжилинспекции и ГИСММ.*

Однако, соответствующие изменения в ведомственную структуру Закона о бюджете на 2017 год не внесены.

Всего расходы капитального характера за счёт средств бюджета Удмуртской Республики и федерального бюджета составили 4 115 841,8 тыс. рублей. Из них расходы на осуществление капитальных вложений и капитального ремонта в объекты государственной (муниципальной) собственности и оказание мер государственной поддержки гражданам в приобретении жилья за счет средств бюджета Удмуртской Республики в 2017 году произведены в сумме 2 497 875,2 тыс. рублей.

Законом о бюджете на 2017 год (приложение 14) утвержден общий объем законодательно утвержденных бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение 26 публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) в 2017 году первоначально в сумме 3 334 920,1 тыс. руб., с учетом изменений 3 431 690,4тыс.руб.

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений (уточненный план) объем расходов бюджета УР на исполнение ПНО установлен в сумме

3 506 033,0 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов бюджета УР за 2017 год, предусмотренных на реализацию ПНО, составило 3 488 741,1 тыс. руб. или 99,5% к уточненному плану.

Исполнение к сводной бюджетной росписи составило в диапазоне от 92,5% до 100%, из них 100% исполнение по 10-ти видам обязательств.

4. Дефицит бюджета Удмуртской Республики.

Согласно п. 5 части 1 Закона УР о бюджете на 2017 год дефицит бюджета с учетом изменений в последней редакции утвержден в сумме 2 264 416,0 тыс.руб. или 4,3% от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений. Фактически бюджет УР исполнен в 2017 году с профицитом в сумме 431 206,1 тыс.руб.

Программой государственных заимствований общий объем заимствований предусмотрен в сумме 87 074 112,0 тыс. руб. Фактически в течение 2017 года произведено заимствований с учетом бюджетных кредитов на пополнение остатков средств бюджета в объеме 71 887 475,0 тыс. руб., из них: получение кредитов от кредитных организаций- 32 000 000,0 тыс. руб., получение бюджетных кредитов от бюджетов бюджетной системы – 39 887 475,0 тыс. руб. Погашено заимствований в объеме 71 920 956,0 тыс. руб. (план 86 207 593,0 тыс. руб.). *Чистое привлечение средств составило (-33 481,0) тыс. руб. при чистом привлечении средств по плану (+ 866 519,0) тыс. руб.*

Кроме того, в составе источников финансирования дефицита бюджета средства от продажи акций и иных форм участия в капитале не поступали (законодательно утвержденные бюджетные назначения 70 000 тыс. руб.).

В соответствии со ст. 25 Закона о бюджете на 2017 год в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в источниках финансирования дефицита бюджета, предоставлены бюджетные кредиты муниципальным образованиям для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных районов и городских округов и покрытия временных кассовых разрывов муниципальных районов и городских округов на сумму 947 370,3 тыс. руб. или 72,9% (1 300 000,0 тыс. руб.).

Фактически возвращено (погашено) бюджетных кредитов муниципальными образованиями – 1 227 795,1 тыс. руб. Кроме того, возврат ранее выданных кредитов юридическими лицами составил 896,5 тыс. руб.

Согласно статье 27 Закона о бюджете на 2017 год реструктуризирована задолженность бюджетам 29-ти МО перед бюджетом Удмуртской Республики по бюджетным кредитам, подлежащим погашению в 2017 году, в общей сумме 1 995 899,6 тыс. руб., в том числе списана задолженность в сумме 1 975 940,6 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения доходов, расходов, дефицита бюджета Удмуртской Республики в 2015-2017 годах

Таблица 5 (млн. рублей)

Показатели	2015 год	Темп роста, %	2016 год	Темп роста, %	2017 год	Темп роста, %
Дефицит (-), профицит (+)	- 5 284,2	47,7	-7 151,2	135,3	+431,2	*
Доходы	55 875,2	105,9	63 090,2	112,9	67 688,0	107,3
в т.ч. налог на прибыль организаций	*15 058,9*	*103,7*	*21 488,5*	*142,7*	*21 116,2*	*98,3*
Расходы	61 159,4	95,7	70 241,3	114,8	67 256,8	95,8

Из данных таблицы видно, что в 2017 году темп роста доходов бюджета УР (107,3%) превысил темп расходов бюджета (95,8%) на 11,5%. В 2015-2016 годы , напротив, темп роста расходов превышал темп роста доходов соответственно на 10,2% и 1,9%, что влияло на необходимость привлечения дополнительных заимствований, в основном, в коммерческих банках и усиливало нагрузку на бюджет Удмуртской Республики.

5. Государственный долг Удмуртской Республики и расходы на его обслуживание

Государственный долг Удмуртской Республики за 2017 год на 1 января 2018 года составил 48 940 006,8 тыс.руб., сократился на 33 500,0 тыс.руб. и не превышает ограничения, установленные статьей 1 Закона о бюджете на 2017 год (51 973 487,9 тыс.руб.). В структуре государственного долга УР кредиты, полученные из федерального бюджета, составляют 43,8% против 38,2% в 2016 году, коммерческих банков - 37,8% (41,0%), государственные займы УР, осуществленные путем выпуска ценных бумаг УР, - 18,4% (20,7%). С 2013 года государственные гарантии Удмуртской Республики не предоставлялись.

Предельный объем расходов на облуживание государственного долга УР утвержден статьей 13 Закона о бюджете на 2017 год первоначально в сумме 3 426 916,0 тыс. руб., с учетом изменений – 3 354 278,0 тыс. руб. Кассовые расходы бюджета Удмуртской Республики по подразделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 3 315 859,3 тыс.руб. или 98,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Рост расходов против 2016 года составил 110 123,1 тыс. руб. (3,4%). Удельный вес расходов в общем объеме расходов составил 4,9% (в 2016 году- 4,6%). Таким образом, при сокращении госдолга на 33,5 млн.руб., расходы на его обслуживание увеличились на 110,1 млн.руб.

Выводы

Доходы бюджета Удмуртской Республики за 2017 год исполнены в сумме 67 688 010,7 тыс. руб. или на 102,2% к утвержденным бюджетным назначениям, 99,2% к уточненному плану. Против законодательно утвержденных бюджетных назначений (66 214 187,5 тыс. руб.) общее перевыполнение доходов бюджета в 2017 году составило 1 473 823,2 тыс. руб., к уточненному плану план по доходам не исполнен на сумму 462 369,3 тыс. руб. По сравнению с 2016 годом общий объем доходов бюджета увеличился на 4 597 856,9 тыс. руб. или на 7,3%.

В том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 52 097 257,7 тыс. руб. или 99,1% к утвержденным назначениям и уточненному плану, не исполнено на сумму 543 866,7 тыс. руб. (0,8%) .

Доля безвозмездных поступлений в общих доходах бюджета составила 23,0% (15 590 753,1 тыс.руб.) и увеличилась на 4,2% против 2016 года (18,0%). в т.ч. из федерального бюджета - составила 22,4 % (15 167 001,1 тыс.руб.) (+ 4,4 %).

Расходы бюджета за 2017 год исполнены в сумме 67 256 804,6 тыс. руб. или 106,3 % от первоначального бюджета, на 98,2% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 96,9 % от сводной бюджетной росписи (уточненный план). Против отчета 2016 года (70 241 322,2 тыс.руб.) кассовые расходы бюджета сократились на 2 984 517,5 тыс. руб. или на 4,2%.

Фактически бюджет УР исполнен в 2017 году с профицитом в сумме 431 206,1 тыс.руб.

Государственный долг Удмуртской Республики за 2017 год на 01 января 2018 года сократился на 33,5 млн.руб. составил 48 940 006,8 тыс.руб., не превышает ограничения, установленные статьей 1 Закона о бюджете на 2017 год.

Расходы бюджета на обслуживание государственного долга составили 3 315 859,3 тыс.руб. или 98,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Рост расходов против 2016 года составил 110 123,1 тыс. руб. (3,4%). Удельный вес расходов в общем объеме расходов составил 4,9% (в 2016 году - 4,6%).

Председатель
Государственного контрольного
комитета Удмуртской Республики  Б.С. Сарнаев

Л.П. Мартынова
8(3412)725348