

**О результатах экспертно-аналитического мероприятия
"Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
за I квартал 2020 года"**

В соответствии с пунктом 3 раздела II Плана работы Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие "Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за I квартал 2020 года".

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – автономный округ) за I квартал 2020 года составило по доходам – 68 846 847,5 тыс. рублей, или 30,9 % к уточненному плану на год, по расходам – 43 352 346,1 тыс. рублей, или 15,9 % к уточненному плану на год. Профицит бюджета автономного округа составил 25 494 501,4 тыс. рублей.

Информация об исполнении основных показателей бюджета автономного округа за I квартал 2020 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

| Наименование показателя | Первоначальный план на год, тыс. рублей | Уточненный план на год, тыс. рублей | Исполнено, тыс. рублей | % исполнения | |
|---------------------------|---|-------------------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | | | к утвержд. плану на год | к уточн. плану на год |
| Доходы | 213 132 234,9 | 222 982 138,2 | 68 846 847,5 | 30,9 | 30,9 |
| Расходы | 248 992 731,7 | 272 772 560,7 | 43 352 346,1 | 15,9 | 15,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | (-)35 860 496,8 | (-)49 790 422,5 | (+)25 494 501,4 | - | - |

В сравнении с аналогичным периодом 2019 года доходы бюджета автономного округа увеличились на 15 831 697,4 тыс. рублей, или на 29,9 %, расходы на 5 740 982,3 тыс. рублей, или на 15,3 %.

Доходы бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

Доходы бюджета автономного округа за I квартал 2020 года исполнены в сумме 68 846 847,5 тыс. рублей, или 30,9 % к уточненному плану на год.

Информация об исполнении бюджета автономного округа по доходам за I квартал 2020 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2019 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

| Доходы | Уточненный план на 2020 год, тыс. рублей | Исполнение | | | Отклонение рост (+); снижение (-), тыс. рублей гр.4-гр.3 |
|------------------------|--|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|--|
| | | I квартал 2019 года | I квартал 2020 года | | |
| | | Сумма, тыс. рублей | Сумма, тыс. рублей | в % к уточненному плану на год | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые доходы | 200 081 602,3 | 45 773 705,9 | 64 228 487,1 | 32,1 | +18 454 781,2 |
| <i>удельный вес, %</i> | <i>89,7</i> | <i>86,3</i> | <i>93,3</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| Неналоговые доходы | 2 903 777,4 | 1 619 238,7 | 1 466 232,0 | 50,5 | -153 006,7 |

| | | | | | |
|---------------------------|---------------|--------------|--------------|------|---------------|
| удельный вес, % | 1,3 | 3,1 | 2,1 | - | - |
| Безвозмездные поступления | 19 996 758,5 | 5 622 205,5 | 3 152 128,4 | 15,8 | -2 470 077,1 |
| удельный вес, % | 9,0 | 10,6 | 4,6 | - | - |
| Всего доходов | 222 982 138,2 | 53 015 150,1 | 68 846 847,5 | 30,9 | +15 831 697,4 |

В структуре доходов бюджета автономного округа наибольший удельный вес 93,3 % общего объема доходов составили налоговые доходы, поступившие в сумме 64 228 487,1 тыс. рублей, или 32,1 % к уточненному плану на год, что на 18 454 781,2 тыс. рублей, или на 40,3 % больше соответствующего периода прошлого года.

Основной объем налоговых доходов (95,7 %) сформирован за счет трех налогов: на прибыль и имущество организаций, а также налога на доходы физических лиц, поступления по которым составили:

- налог на прибыль организаций – 34 509 045,8 тыс. рублей, или 45,3 % к уточненному плану на год (76 231 053,9 тыс. рублей). В сравнении с показателем за аналогичный период 2019 года поступление налога на прибыль организаций увеличилось на 9 785 070,2 тыс. рублей или на 39,6 %. Рост поступлений налога на прибыль организаций обеспечен в основном за счет прибыли, полученной от внереализационной деятельности организаций топливно-энергетического комплекса.

- налог на имущество организаций – 14 707 829,3 тыс. рублей, или 24,5 % к уточненному плану на год (60 153 788,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налога на имущество организаций увеличилось на 8 088 519,1 тыс. рублей или на 122,2 %. Прирост по налогу на имущество организаций обусловлен тем, что срок уплаты данного налога в 2019 году приходился на выходной день 30 марта 2019 года, в связи с чем зачисление в бюджет произведено в апреле 2019 года (второй квартал 2019 года);

- налог на доходы физических лиц – 12 248 514,3 тыс. рублей, или 23,7 % к уточненному плану на год (51 607 603,4 тыс. рублей). В сравнении с показателем за аналогичный период 2019 года поступление по указанному налогу увеличилось на 716 179,5 тыс. рублей, или на 6,2 %. Рост поступлений обусловлен увеличением фонда оплаты труда работников организаций на уровне 4,7 %.

Неналоговые доходы за отчетный период в бюджет автономного округа поступили в объеме 1 466 232,0 тыс. рублей, или 50,5 % к уточненному плану на год, что на 153 006,7 тыс. рублей, или на 9,4 % меньше показателя соответствующего периода прошлого года. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов составил 2,1 %.

Основной объем неналоговых доходов (91,6 %) сформирован за счет поступлений трех видов неналоговых платежей: доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходов от уплаты штрафов, санкций, сумм возмещения ущерба, платежей при пользовании природными ресурсами.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 881 993,7 тыс. рублей, или 148,0 % от уточненного плана на год, что ниже суммы поступлений за

аналогичный период прошлого года на 81 096,4 тыс. рублей, или на 8,4 %. Снижение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, обусловлено поступлением в меньшем объеме доходов от размещения временно свободных средств бюджета автономного округа. Поступления доходов от размещения временно свободных средств составили 823 277,5 тыс. рублей, что в 2,5 раза больше уточненного плана на год (327 078,2 тыс. рублей) и на 89 210,4 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

Размер временно свободных средств бюджета автономного округа на банковских депозитах составил по состоянию на 1 апреля 2019 года составил 66 400 000,0 тыс. рублей, на 1 апреля 2020 года 91 000 000,0 тыс. рублей.

Исполнение доходов от уплаты штрафов, санкций, сумм возмещения ущерба за I квартал 2020 года составило 384 683,6 тыс. рублей, или 20,4 % к уточненному плану на год, что ниже показателя за аналогичный период прошлого года на 82 193,4 тыс. рублей, или на 17,6 %. Снижение поступлений по данной подгруппе доходов обусловлено внесением изменений с 2020 года в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части перераспределения между уровнями бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступлений от штрафов, пени, неустоек в зависимости от осуществления финансовой деятельности органа, налагающего штраф, а также полной передачей в бюджеты городских округов и муниципальных районов отдельных видов штрафов, подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет автономного округа.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в бюджет автономного округа составили 76 755,7 тыс. рублей, или 28,7 % к уточненному плану на год, что ниже показателя за аналогичный период прошлого года на 7 122,8 тыс. рублей или на 8,5%. Снижение поступлений обусловлено передачей в полном объеме доходов в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты муниципальных образований с 2020 года.

Объем безвозмездных поступлений за I квартал 2020 года составил 3 152 128,4 тыс. рублей (15,8 % к уточненному плану на год), снизившись по сравнению с показателем за аналогичный период 2019 года на 2 470 077,1 тыс. рублей, или 43,9 %. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составил 4,6 % против 10,6 % за аналогичный период прошлого года.

Из общего объема безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет автономного округа в I квартале 2020 года, поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 3 654 626,0 тыс. рублей, что выше, чем за аналогичный период прошлого года на 2 522 001,3 тыс. рублей или более чем в 3,2 раза. Рост отмечается по всем видам межбюджетных трансфертов, но в большей степени обусловлен поступлением в текущем году иных межбюджетных трансфертов из бюджета Тюменской области в рамках реализации программы "Сотрудничество".

В отчетном периоде объем доходов бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 394 248,2 тыс. рублей, или 102,0 % к уточненному плану на год, и на 4 107 838,0 тыс. рублей меньше показателя за аналогичный период прошлого года (4 502 086,2 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 291 759,0 тыс. рублей (за аналогичный период прошлого года 0,0 рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составил (-) 1 188 504,8 тыс. рублей (за аналогичный период прошлого года возврат составил (-) 15 005,4 тыс. рублей).

Расходы бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

Расходы бюджета автономного округа за I квартал 2020 года исполнены в сумме 43 352 346,1 тыс. рублей, или 15,9 % к уточненному плану на год. По итогам I квартала 2020 года расходы бюджета автономного округа в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 5 740 982,3 тыс. рублей, или на 15,3 %.

В структуре расходов бюджета автономного округа основную долю занимают расходы по разделам "Образование", "Социальная политика", "Здравоохранение", "Национальная экономика". В I квартале 2020 года на их финансирование направлено 35 945 838,7 тыс. рублей, или 82,9 % от общей суммы расходов бюджета автономного округа.

В 2020 году в автономном округе реализуется 25 государственных программ автономного округа с запланированным объемом финансирования 270 318 766,3 тыс. рублей, что составляет 99,1 % от общего объема расходов бюджета автономного округа (272 772 560,7 тыс. рублей).

В отчетном периоде расходы на реализацию 25-ти государственных программ автономного округа исполнены в сумме 42 991 389,7 тыс. рублей или 15,9 % к уточненному плану на год.

Наибольший уровень освоенных бюджетных ассигнований обеспечен по государственным программам:

"Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан" (125 326,3 тыс. рублей, или 40,8 % к уточненному плану на год);

"Развитие государственной гражданской и муниципальной службы" (586 774,7 тыс. рублей, или 30,9 % к уточненному плану на год);

"Цифровое развитие Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" (405 083,7 тыс. рублей, или 27,1 % к уточненному плану на год);

"Развитие агропромышленного комплекса" (429 200,4 тыс. рублей, или 23,8 % к уточненному плану на год);

"Современное здравоохранение" (12 749 693,9 тыс. рублей, или 21,4 % к уточненному плану на год);

"Управление государственными финансами" (397 224,0 тыс. рублей, или 21,3 % к уточненному плану на год);

"Поддержка занятости населения" (304 183,7 тыс. рублей, или 21,2 % к уточненному плану на год).

Из 25-ти государственных программ автономного округа по семи государственным программам исполнение составило менее 10,0 % от уточненного плана на год. Низкое исполнение расходов обусловлено увеличением бюджетных ассигнований по расходам в конце отчетного периода в соответствии с внесением изменений в закон автономного округа о бюджете, отменой проведения ряда массовых мероприятий в связи с введением ограничительных мер, связанных с предотвращением завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-2019, оплатой работ по "факту", на основании актов выполненных работ, заявительным характером выплаты пособий и компенсаций, сезонностью осуществления расходов.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 360 956,4 тыс. рублей, что составляет 14,7 % к уточненному плану на год и 0,8 % в общем объеме расходов бюджета автономного округа.

Объем межбюджетных трансфертов, переданных бюджетам муниципальных образований автономного округа в I полугодии 2020 года, составил 15 094 724,9 тыс. рублей, или 34,8 % от общего объема расходов бюджета автономного округа, из них: дотации – 1 518 067,5 тыс. рублей, субсидии – 1 310 579,7 тыс. рублей, субвенции – 12 154 076,7 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 112 001,0 тыс. рублей.

Информация о ходе реализации в автономном округе региональных проектов, направленных на достижение результатов федеральных проектов

По состоянию на 01.04.2020 в автономном округе реализуется 42 региональных проекта, направленных на достижение результатов 11 федеральных национальных проектов "Культура", "Цифровая экономика Российской Федерации", "Образование", "Жилье и городская среда", "Экология", "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы", "Производительность труда и поддержка занятости", "Здравоохранение", "Демография", "Безопасные и качественные автомобильные дороги", "Международная кооперация и экспорт".

Законом автономного округа от 21.11.2019 № 75-оз "О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов" (с учетом внесенных изменений законом автономного округа от 26.03.2020 № 24-оз) на реализацию региональных проектов предусмотрено финансирование в 2020 году в объеме 31 646 198,9 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 4 413 206,0 тыс. рублей, средства автономного округа – 23 726 689,8 тыс. рублей, иные источники – 3 506 303,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета автономного округа в I квартале 2020 года осуществлены по 25 региональным проектам в сумме 1 733 557,9 тыс. рублей (или 5,5 % от уточненного плана на год), в том числе средства федерального бюджета – 284 373,9 тыс. рублей (или 6,4 % к уточненному плану на год), средства автономного округа – 1 319 294,2 тыс. рублей (или 5,6 % к уточненному плану на год), иные источники – 129 889,8 тыс. рублей (или 3,7 % к уточненному плану на год).

Дорожный фонд Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

Объем поступлений доходов дорожного фонда автономного округа (далее – Дорожный фонд) за I квартал 2020 года составил 2 261 659,1 тыс. рублей, или 19,0 % к уточненному плану на год (11 900 355,1 тыс. рублей).

Исполнение доходов Дорожного фонда в разрезе источников формирования представлено в таблице 3.

Таблица 3

| Наименование видов доходов | Исполнено за I квартал 2019 года, тыс. рублей | Уточненный план на 2020 год, тыс. рублей | Исполнено за I квартал 2020 года, тыс. рублей | % исполнения к уточненному плану на год | увеличение (+), снижение (-) к аналогичному периоду 2019 года | |
|--|---|--|---|---|---|--------------|
| | | | | | сумма, тыс. рублей | в процентах |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 1 341 980,3 | 5 255 846,7 | 1 274 214,0 | 24,2 | -67 766,3 | -5,1 |
| Транспортный налог | 727 876,1 | 2 587 170,9 | 567 535,6 | 21,9 | -160 340,5 | -22,0 |
| Штрафы | 467 170,6 | 1 861 237,1 | 368 598,6 | 19,8 | -98 572,0 | -21,0 |
| Межбюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0,0 | 1 634 895,2 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| Иные доходы | 42 012,0 | 561 205,2 | 51 310,9 | 9,1 | +9 298,9 | +22,3 |
| Итого доходов | 2 579 039,0 | 11 900 355,1 | 2 261 659,1 | 19,0 | - 317 379,9 | -12,3 |

Основное снижение поступлений в доход Дорожного фонда по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлено передачей с 2020 года транспортного налога по нормативу 20,0 % в бюджеты муниципальных образований автономного округа.

Расходы Дорожного фонда автономного округа в I квартале 2020 года сложились в сумме 1 082 626,5 тыс. рублей, или 7,8 % к уточненному плану на год (13 802 194,6 тыс. рублей). Основной объем средств Дорожного фонда направлен на обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения (843 535,0 тыс. рублей). Низкое исполнение расходов Дорожного фонда автономного округа связано с сезонностью осуществления расходов, планированием реализации мероприятий на II-IV кварталы 2020 года.

Источники финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

Бюджет автономного округа за I квартал 2020 года исполнен с профицитом в сумме 25 494 501,4 тыс. рублей (при утвержденном годовом

дефиците 49 790 422,5 тыс. рублей), источниками финансирования которого являются:

возврат бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям автономного округа (+) 747 483,7 тыс. рублей;

увеличение финансовых активов за счет средств организаций, учредителями которых являются исполнительные органы государственной власти, лицевые счета которым открыты в Департаменте финансов автономного округа (+) 187 000,0 тыс. рублей;

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (-) 26 428 985,1 тыс. рублей.

Результаты экспертизы направлены в адрес Думы автономного округа.