

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчёту об исполнении областного бюджета

на 1 января 2018г.

Наименование
финансового органа Министерство финансов Иркутской
области

Наименование бюджета областной бюджет

Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.03.2018г.
по ОКПО	034
Глава по БК	25701000
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

**Раздел 1 «Организационная структура
субъекта бюджетной отчётности»**

Полное наименование: Министерство финансов Иркутской области

Юридический адрес:

664027 г.Иркутск, улица Ленина 1 «А».

Министерство финансов Иркутской области (далее - министерство) является исполнительным органом государственной власти Иркутской области (далее - область), осуществляющим управление областными финансами, составление проекта областного бюджета, организацию и исполнение областного бюджета, обеспечение управления областным государственным долгом, казначейское исполнение областного бюджета, а также осуществляющим финансовый контроль в установленной сфере деятельности.

Осуществление и учёт операций по кассовым выплатам из бюджета Иркутской области ведется в условиях открытия в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области лицевого счета финансовому органу с кодом 02.

Годовой отчет об исполнении областного бюджета Иркутской области за 2017 год составлен на основании бюджетной отчётности финансового органа, бюджетной отчётности главных администраторов доходов областного бюджета Иркутской области, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета Иркутской области и бюджетной отчётности 35 главных распорядителей средств областного бюджета Иркутской области;

Информация о количественном составе получателей бюджетных средств представлена в форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных получателей бюджетных средств».

В 2017 году количество учреждений, получателей средств областного бюджета Иркутской области уменьшилось на 16, из них:

Уменьшение количества казенных учреждений на 4 единицы, в связи с изменением типа учреждений в форме реорганизации, ликвидации, присоединения:

В целях повышения эффективности управления областными государственными учреждениями, на основании Распоряжения Правительства Иркутской области от 18.05.2017 № 275-рп «Об изменении типа областного государственного казенного учреждения здравоохранения Иркутский областной специализированный дом ребенка №3», создано областное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Иркутский областной хоспис».

В соответствии с Распоряжением Правительства Иркутской области от 02.05.2017 № 247-рп «Об изменении типа областного государственного казенного учреждения «Ресурсно-методический центр развития физической культуры и спорта» преобразовано в бюджетное.

В соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 28.04.2017 №232-рп «О реорганизации областного государственного казенного учреждения «Центр энергоресурсосбережения» путем присоединения к нему областного государственного казенного учреждения «Аналитическая оперативно-диспетчерская служба ЖКХ Иркутской области».

На основании распоряжения Правительства Иркутской области от 02.05.2017 №249-рп ОГКУСО «Черемховский психоневрологический интернат» ликвидирован.

Уменьшение количества бюджетных учреждений на 5 единиц, в связи с изменением типа учреждений в форме реорганизации, ликвидации, присоединения:

В соответствии с Распоряжением Правительства Иркутской области от 27.10.16 №63-рп ОГБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения «Веста» реорганизовано в форме присоединения к нему ОГБУСО «Центр социальной адаптации».

В соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 25 августа 2017 года № 465-рп произведена реорганизация путем присоединения ОГБУЗ «Усть-Илимская городская станция скорой медицинской помощи» к ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница».

В соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 31 мая 2017 года № 295-рп произведена реорганизация ОГБУЗ «Иркутская областная станция переливания крови» в форме присоединения к ней ОГБУЗ «Ангарская областная станция переливания крови», ОГБУЗ «Братская областная станция переливания крови», ОГБУЗ «Усольская областная станция переливания крови», ОГБУЗ «Усть-Илимская областная станция переливания крови».

Уменьшение количества автономных учреждений в 2017 году, в соответствии со статьей 61 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», статьей 11 Закона Иркутской области от 6

декабря 2011 года №123-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области», главой 2 Положения о порядке создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации государственных учреждений, утверждения уставов государственных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 29 ноября 2010 года № 306-пп, была осуществлена ликвидация 7 неработающих областных государственных автономных учреждений, в связи с невозможностью достижения целей ради которых они были созданы.

Увеличение получателей бюджетных средств на 36 единиц связано с реорганизацией министерства лесного комплекса Иркутской области в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 14 июля 2017 года № 456-пп.

Сведения об основных направлениях деятельности субъектов бюджетной отчетности представлены в приложении к пояснительной записке - **Таблице № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности».**

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Информация о результатах деятельности представлены в форме **0503162 «Сведения о результатах деятельности».**

Раздел 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

Информация об исполнении текстовых статей областного закона от 21 декабря 2016 года N 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» представлена в приложении к пояснительной записке – **Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».**

Информация об изменениях бюджетной росписи в течение 2017 года приведена в форме **0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета».**

Исполнение областного бюджета Иркутской за 2017 год.

Фактическое поступление доходов в областной бюджет по итогам 2017 года составило 136 627 862,5 тыс. рублей или 104,1% к плану.

Налоговые и неналоговые доходы

Поступление налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет в 2017 году составило 114 324 011,0 тыс. рублей (104,2% к плану).

Безвозмездные поступления

Фактическое поступление средств по безвозмездным поступлениям составило 22 303 851,5 тыс. рублей или 103,6% к плану.

Дотации в областной бюджет поступили в объеме 8 813 388,8 тыс. рублей или 108,8% от утвержденных бюджетом назначений, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 7 137 018,5 тыс. рублей (100,0%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов 71,3% или 81 528 524,2 тыс. рублей занимают поступления налогов на прибыль организаций, доходы физических лиц. Поступление налога на прибыль организаций в бюджет области составило 49 129 358,5 тыс. рублей (107,9%), налога на доходы физических лиц 32 399 165,7 тыс. рублей (97,9%). Перевыполнение на 3 591 616,7 тыс. рублей плана по налогу на прибыль организаций сложилось в результате сложностей в оценке влияния на поступления налога Федерального закона от 30 ноября 2016 года № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», ограничившего 50 процентами убытки прошлых лет, возможные для переноса налогоплательщиком в целях сокращения налогооблагаемой прибыли, а также особенностями прогнозирования поступлений на основе данных крупнейших налогоплательщиков Иркутской области.

Значительный объем поступлений составили следующие виды доходов:

налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в сумме 8 348 940,2 тыс. рублей (108,5%);

налоги на совокупный доход в сумме 3 676 806,7 тыс. рублей (108,0%). Перевыполнение плановых назначений сложилось по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и обусловлено принятием Правительством Российской Федерации решения (Федеральный закон от 3 июля 2016 года № 243-ФЗ) об увеличении с 1 января 2017 года предельных параметров (размер доходов и остаточной стоимости основных средств), позволяющих налогоплательщикам использовать упрощенную систему налогообложения и обусловивших переход на данный специальный налоговый режим налогоплательщиков с общей системы налогообложения;

налоги на имущество в сумме 15 893 113,2 тыс. рублей (102,6%);

налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в сумме 1 820 238,4 тыс. рублей (105,3%). Основное перевыполнение (66 519,2 тыс. рублей или 72% от общей суммы) сложилось по налогу на добычу прочих полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде природных алмазов) и обусловлено в том числе проведенной работой по уточнению толкования норм налогового

законодательства в части начала применения участниками региональных инвестиционных проектов, для которых не требуется включение в реестр участников региональных инвестиционных проектов, льгот по налогу на добычу полезных ископаемых;

платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 1 407 742,4 тыс. рублей (114,4%). Основное перевыполнение (162 433,8 тыс. рублей или 92% от общей суммы) сложилось по плате за использование лесов в связи с превышением начальной цены лесных аукционов, в том числе в результате конкурентности и состязательности их участников, а также в результате несоблюдения сроков оплаты по договорам аренды лесных участков, выражающегося в зачислении в 2017 году платежей прошлых периодов и авансовых платежей 2018 года;

штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 850 022,6 тыс. рублей (106,0%);

государственная пошлина в сумме 362 790,5 тыс. рублей (108,4%). Перевыполнение обусловлено сложностью прогнозирования имеющих заявительный и несистематический характер поступлений государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним (перевыполнение прогноза Управления Росреестра по Иркутской области составило 13 596,2 тыс. рублей или 48% от общей суммы) и государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации (перевыполнение - 10 427,3 тыс. рублей или 36% от общей суммы);

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 279 558,9 тыс. рублей (105,2%). Основное перевыполнение (9 379,6 тыс. рублей или 67% от общей суммы) сложилось по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, и обусловлено условиями реструктуризации обязательств (задолженности) муниципальных образований Иркутской области по бюджетным кредитам, подготовительная работа по которой с органами местного самоуправления была начата в конце 2017 года;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 143 651,2 тыс. рублей (165,1%). Основное перевыполнение (54 323,2 тыс. рублей или 96% от общей суммы) сложилось по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации и обусловлено поступлением уже после внесения последних изменений в Закон о бюджете крупных сумм для осуществления возврата целевых средств в федеральный бюджет по другому коду доходов (возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет).

Поступление по прочим налоговым и неналоговым доходам составило 12 622,8 тыс. рублей (15,3%);

доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 4 378,4 тыс. рублей (6,1%). Основной причиной неисполнения плана в сумме 67 521,6 тыс. рублей явилось отсутствие заявок на участие в 4 торгах по

продаже областного государственного имущества в связи со снижением спроса на рынке недвижимости по объективным экономическим причинам;

административные платежи и сборы в сумме 4 486,9 тыс. рублей (91,6 %). Неисполнение в размере 447,2 тыс. рублей или 17,9% от плана сложилось по платежам за получение разрешений на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси и обусловлено сложностями прогнозирования указанного платежа, носящего заявительный характер;

задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 86,8 тыс. рублей (147,9%). Планирование поступлений осуществлялось, исходя из фактических поступлений на момент формирования последних в 2017 году изменений в Закон об областном бюджете. Благодаря эффективной работе налоговых органов сверх утвержденных бюджетом назначений поступило 28,1 тыс. рублей налоговой задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам;

прочие неналоговые доходы в сумме 3 670,6 тыс. рублей (66,7%). Значительное (в процентном выражении) неисполнение годового плана обусловлено отрицательным сальдо по невыясненным поступлениям, зачисляемым в областной бюджет, что связано с уточнением в 2017 году невыясненных поступлений прошлых лет.

Расходная часть областного бюджета за 2017 год исполнена в объеме 136 811 957,5 тыс. рублей или 98,2% к показателям, утвержденным Законом о бюджете (139 299 703,5 тыс. рублей), и 97,9% к показателям уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета (139 777 918,1 тыс. рублей).

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2017 год от показателей Закона о бюджете составило 478 214,6 тыс. рублей. Расхождение показателей связано с фактическим поступлением средств из федерального бюджета и внесением изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета на 2017 год в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также статьей 21 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» на основании распоряжений министерства финансов Иркутской области.

Этим обусловлено превышение фактических значений по отдельным направлениям расходов над плановыми показателями, установленными Законом о бюджете.

Основные параметры областного бюджета Иркутской области за отчетный период представлены в таблице:

Информация об исполнении основных параметров
областного бюджета в 2017 году

(тыс. рублей)

Наименование	План по закону № 83-ОЗ	Исполнено к Закону № 83-ОЗ	% исполне ния
ДОХОДЫ, всего, в т. ч.:	131 286 729,4	136 627 862,5	104,1
налоговые и неналоговые доходы	109 752 868,9	114 324 011,0	104,2
безвозмездные поступления	21 533 860,5	22 303 851,5	103,6
РАСХОДЫ	139 299 703,5	136 811 957,5	98,2
ДЕФИЦИТ	8 012 974,1	184 095,0	
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДОЛГ	25 884 590,9	18 585 587,0	71,8

Расходная часть областного бюджета за 2017 год исполнена в объеме 136 811 957,5 тыс. рублей или 98,2% к показателям, утвержденным Законом о бюджете (139 299 703,5 тыс. рублей), и 97,9% к показателям уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета (139 777 918,1 тыс. рублей).

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2017 год от показателей Закона о бюджете составило 478 214,6 тыс. рублей. Расхождение показателей связано с фактическим поступлением средств из федерального бюджета и внесением изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета на 2017 год в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также статьей 21 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» на основании распоряжений министерства финансов Иркутской области.

Этим обусловлено превышение фактических значений по отдельным направлениям расходов над плановыми показателями, установленными Законом о бюджете.

Информация об исполнении областного бюджета Иркутской области отражена в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ отражены в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности»

В целях характеристики показателей финансовой отчетности в составе пояснительной записки представлены:

форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»

формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отдельно видам задолженности;

форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»;

форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге»;
 формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»
 отдельно по бюджетной деятельности и средств во временном
 распоряжении.

форма 0503174 ««Сведения о доходах бюджета от перечисления части
 прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных
 предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»

форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах
 получателя бюджетных средств».

форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах
 получателя бюджетных средств» отдельно по бюджетной деятельности и
 средств во временном распоряжении.

«Сведения о движении нефинансовых активов» (форма 0503168)

По строке 440 «Непроизведенные активы имущества казны» отражена
 кадастровая стоимость земельных участков, числящихся в казне Иркутской
 области, числятся земельные участки, расположенные под
 административными зданиями и используемые учреждениями на праве
 постоянного (бессрочного) пользования.

По строке 450 «Материальные запасы в составе имущества казны»
 отражены имущество аварийно-технического запаса, нежилые помещения,
 жилищный фонд, коммунальная техника, материальные запасы для
 ремонта теплоисточников, автотранспорта, дорожные знаки.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)

Сведения по дебиторской задолженности

Общая сумма дебиторской задолженности по бюджетной деятельности
 по областному бюджету Иркутской области на 01.01.2018 года составила
 11 142 722 444,73 рублей.

Наибольший удельный вес от общей суммы дебиторской
 задолженности составляют расчеты по счету 1 205 000 «Расчеты по
 доходам» и 1 206 000 «Расчеты по выданным авансам».

Согласно письма Минфина РФ от 01.12.2017г № 02-07-10/79984 «О
 порядке представления администраторами доходов, являющимися
 федеральными государственными органами бюджетной отчетности по
 доходам, в части администрируемых ими доходов по кодам бюджетной
 классификации доходов, содержащих коды элементов бюджетов с 02 по 13»
 представлен отчет главы 182 «Федеральная налоговая служба».

На счете 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 5 309 097 334,92 рублей отражена задолженность по налогам (основная доля приходится на транспортный налог с физических лиц – 2 584 877 407,00 рублей).

На счете 1 206 31 000 «Расчеты по авансам на приобретение основных средств» в сумме 1 467 279 991,06 рублей, авансовые платежи на строительство объектов капитального строительства и дорожного хозяйства, выплаченные подрядным организациям в рамках государственных контрактов.

На счете 1 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» в сумме 1 935 283 126,42 рублей дебиторская задолженность образована за счет перечисления субсидии на иные цели, связанные с реализацией мероприятий по построению, развитию и содержанию комплексов средств автоматизации АПК «Безопасный город», неполное освоение учреждениями средств, выделенных из областного бюджета в порядке предоставления субсидии на иные цели.

Сведения по кредиторской задолженности

Общая сумма кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по собственно областному бюджету на 01.01.2018 года составила 5 253 247 810,40 рублей.

Наибольший удельный вес от общей суммы кредиторской задолженности составляют расчеты по счету 1 205 000 Расчеты по доходам»

На счете 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 4 858 958 919,45 рублей, переплата по налогу на прибыль организаций, которая может быть востребована налогоплательщиком к возврату.

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

Сведения о финансовых вложениях получателя средств, администратора источников финансирования бюджета (форма 0503171).

В форме отражены финансовые вложения и вложения в финансовые активы на 1 января 2018 года.

Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172).

Учитывая общий объем государственных внутренних заимствований Иркутской области в течение 2017 года, фактический объем государственного долга региона по состоянию на 1 января 2018 года составил 18 585 587,0 тыс. рублей, что ниже установленного верхнего предела государственного долга Иркутской области на 7 299 003,9 тыс. рублей. Уровень государственного долга составил 16,3% общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173)

Формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» представлены в составе пояснительной записки отдельно по бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении.

Изменение остатков валюты баланса областного бюджета Иркутской области на 01 января 2017 года произошло в результате реорганизационных мероприятий и изменения типа государственных учреждений Иркутской области в рамках реализации Федерального Закона Российской Федерации от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174).

Форма содержит аналитические данные о начислениях и поступлениях в бюджет доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (дивидендов) государственными (муниципальными) унитарными предприятиями (далее - ГУП, МУП соответственно), иными организациями с государственным участием в капитале (акционерными обществами, хозяйственными обществами).

«Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (форма 0503175).

Информация содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Ведение бюджетного учёта в органах государственной власти, бюджетных учреждениях Иркутской области, финансовом органе - Министерстве финансов Иркутской области, осуществляется на основании действующих инструкций по бюджетному учёту, утверждённых приказами Министерства финансов Российской Федерации.

Информация об особенностях ведения отражена в таблице 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учёта».

В Иркутской области осуществляют деятельность 35 органов исполнительной власти, 570 учреждений областного подчинения, в которых работает свыше 100 тыс. сотрудников. Для обеспечения эффективной и слаженной работы подведомственных организаций, принимая во внимание, что отдельные из них находятся на расстоянии более 1000 км, Правительством Иркутской области было принято решение о создании единой централизованной системы управления финансово-хозяйственной деятельностью учреждений (далее – АИС ФХД).

Методическое руководство по вопросам ведения бухгалтерского (бюджетного) учета в АИС ФХД осуществляет Министерство финансов Иркутской области.

В соответствии с Распоряжением Министерства финансов Иркутской области от 6 декабря 2016 года №713-мр действует методический совет Иркутской области по вопросам бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности в АИС ФХД.

За отчетный период проведено 2 заседания методического совета Иркутской области.

Информация о результатах мероприятий внутреннего контроля представлена в **Таблице № 5**.

Информация о результатах внешних контрольных мероприятий представлена в **Таблице № 7**.

В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлена форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» в связи с отсутствием числовых значений. В 2017 году целевые иностранные кредиты не привлекались в областной бюджет Иркутской области.

Информация о расходах областного бюджета Иркутской области за 2017 год на информационно-коммуникационные технологии представлена в **форме 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий»**.

Министр финансов
Иркутской области



Н.В.Бояринова

Начальник отдела исполнения
бюджета и сметы- главный бухгалтер



Л.Е.Сухачева