

Заключение

Контрольно-счетной палаты Омской области на проект закона Омской области № 1002-6 «О внесении изменений в Закон Омской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Рассмотрев представленный проект закона Омской области № 1002-6 «О внесении изменений в Закон Омской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект закона), Контрольно-счетная палата Омской области отмечает следующее.

Проект закона подготовлен в соответствии с бюджетным законодательством в целях уточнения параметров областного бюджета по доходам, расходам, дефициту областного бюджета и источникам его финансирования.

Проектом закона предусматривается в 2017 году увеличение доходов областного бюджета на 589 098,2 тыс. рублей (на 0,8 процента), расходов областного бюджета на 385 161,9 тыс. рублей (на 0,5 процента). Дефицит областного бюджета уменьшится на 203 936,3 тыс. рублей (на 9,8 процента).

В плановом периоде предусматривается увеличение доходов и расходов областного бюджета на 251 104,4 тыс. рублей в 2018 году и на 450 000,0 тыс. рублей в 2019 году, профицит областного бюджета не изменится.

Изменение основных характеристик областного бюджета на 2017 – 2019 годы

тыс. рублей

Наименование показателя	2017 год			2018 год			2019 год		
	Утверждено	Предусмотрено проектом закона	Отклонение (+/-)	Утверждено	Предусмотрено проектом закона	Отклонение (+/-)	Утверждено	Предусмотрено проектом закона	Отклонение (+/-)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Доходы, всего	74 432 006,7	75 021 104,9	589 098,2	64 960 301,5	65 211 405,9	251 104,4	64 695 581,7	65 145 581,7	450 000,0
<i>в том числе:</i>									
налоговые и неналоговые доходы	57 546 818,0	57 236 356,0	-310 462,0	55 752 972,7	56 004 077,1	251 104,4	55 912 235,9	56 362 235,9	450 000,0
безвозмездные поступления	16 885 188,7	17 784 748,9	899 560,2	9 207 328,8	9 207 328,8	0,0	8 783 345,8	8 783 345,8	0,0
Расходы, всего	76 518 785,4	76 903 947,3	385 161,9	54 088 559,9	54 339 664,3	251 104,4	58 096 289,2	58 546 289,2	450 000,0
<i>в том числе:</i>									
за счет налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера	66 690 668,6	67 036 942,3	346 273,7	47 507 601,5	47 758 705,9	251 104,4	50 264 956,0	50 714 956,0	450 000,0
за счет поступлений целевого характера	9 828 116,8	9 867 005,0	38 888,2	5 350 958,4	5 350 958,4	0,0	5 131 333,2	5 131 333,2	0,0
условно утверждаемые расходы	0,0	0,0	0,0	1 230 000,0	1 230 000,0	0,0	2 700 000,0	2 700 000,0	0,0
Дефицит (-), профицит (+)	-2 086 778,7	-1 882 842,4	203 936,3	10 871 741,6	10 871 741,6	0,0	6 599 292,5	6 599 292,5	0,0

С учетом вносимых изменений доходы областного бюджета составят 75 021 104,9 тыс. рублей в 2017 году, 65 211 405,9 тыс. рублей в 2018 году, 65 145 581,7 тыс. рублей в 2019 году

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2017 год уменьшен в целом на 310 462,0 тыс. рублей или на 0,5 процента. Наибольшее снижение предусматривается по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 535 847,0 тыс. рублей, доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 159 000,0 тыс. рублей, налогу на имущество организаций – на 121 810,0 тыс. рублей, налогу на доходы физических

лиц – на 105 765,8 тыс. рублей и доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, – на 38 080,6 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту закона снижение поступлений акцизов вызвано уменьшением прогноза по акцизам на пиво на 610 250,0 тыс. рублей, при этом прогноз по акцизам на средние дистилляты увеличен на 74 403,0 тыс. рублей. Следует отметить, что в течение 2017 года прогноз поступлений акцизов в областной бюджет изменялся неоднократно в сторону увеличения или снижения. В результате общее уменьшение планового показателя по данному источнику по сравнению с первоначальным прогнозом составит 1 070 232,5 тыс. рублей или 7,4 процента, а по сравнению с фактическим поступлением за 2016 год – 1 876 230,9 тыс. рублей или 12,2 процента.

Проектом закона предусматривается увеличение прогноза поступлений налога на прибыль организаций на 659 316,0 тыс. рублей или на 4,3 процента исходя из складывающейся положительной динамики в текущем году; общее увеличение планового показателя с начала года составило 3 829 599,0 тыс. рублей или 31,6 процента.

В плановом периоде прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов скорректирован в сторону увеличения на 251 104,4 тыс. рублей в 2018 году и 450 000,0 тыс. рублей в 2019 году за счет налога на прибыль организаций.

Объем безвозмездных поступлений в областной бюджет на 2017 год увеличен на 899 560,2 тыс. рублей или на 5,3 процента, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – на 860 569,0 тыс. рублей (предусмотрена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов);

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – на 60 621,2 тыс. рублей, из них на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – на 99 186,8 тыс. рублей, на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров – на 3 199,7 тыс. рублей. При этом субсидии на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов агропромышленного комплекса, а также на приобретение техники и оборудования уменьшены на 41 765,3 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – на 114 419,0 тыс. рублей, в том числе на финансовое обеспечение дорожной деятельности – на 94 103,2 тыс. рублей, на ликвидацию последствий паводка и подтопления паводковыми водами в 2015, 2016 годах в части оказания гражданам материальной и финансовой помощи – на 15 350,0 тыс. рублей, на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы, членов Совета Федерации и их помощников – на 4 965,8 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления от бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации – на 43,4 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций (гранты для получателей бюджетных средств и др.) – на 1 593,2 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации уменьшены на 137 685,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – на 65 802,1 тыс. рублей, на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности

и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), – на 64 005,4 тыс. рублей, на предоставление единой субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура – на 27 845,0 тыс. рублей, на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, – на 2 740,5 тыс. рублей, на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, – на 866,9 тыс. рублей и на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – на 687,6 тыс. рублей. При этом увеличены субвенции на обеспечение отдельных категорий граждан лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов на 20 197,3 тыс. рублей и на осуществление полномочий по обеспечению жильем ветеранов на 4 064,6 тыс. рублей.

Перечень главных администраторов доходов областного бюджета и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов дополнен новыми видами доходов, соответствующими Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н).

Расходы областного бюджета в 2017 году с учетом вносимых изменений составят 76 903 947,3 тыс. рублей и увеличатся за счет:

- налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера – на сумму 346 273,7 тыс. рублей;

- поступлений целевого характера – на сумму 38 888,2 тыс. рублей.

В расходной части бюджета в полном объеме учтены изменения сумм целевых межбюджетных трансфертов, отраженных в доходах областного бюджета.

Изменение бюджетных ассигнований областного бюджета на 2017 год в разрезе разделов классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными:

Изменение бюджетных ассигнований областного бюджета на 2017 год

тыс. рублей

Раздел	Наименование	Утверждено	Предусмотрено проектом закона	Отклонение (+/-)		Отношение к утвержденному объему (%)
				всего	в т.ч. за счет поступлений целевого характера	
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные вопросы	2 164 360,3	2 087 014,5	-77 345,8	-22 879,2	96,4
02	Национальная оборона	52 772,7	62 593,1	9 820,4	-	118,6
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	559 508,6	585 703,2	26 194,6	15 350,0	104,7
04	Национальная экономика	13 709 925,2	13 956 803,7	246 878,5	52 337,9	101,8
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	831 104,2	853 326,9	22 222,7	-	102,7
06	Охрана окружающей среды	99 349,9	96 278,9	-3 071,0	-	96,9
07	Образование	18 060 400,5	18 045 481,2	-14 919,3	-	99,9
08	Культура, кинематография	1 907 297,7	2 104 789,2	197 491,5	102 386,4	110,4

Раздел	Наименование	Утверждено	Предусмотрено проектом закона	Отклонение (+/-)		Отношение к утвержденному объему (%)
				всего	в т.ч. за счет поступлений целевого характера	
1	2	3	4	5	6	7
09	Здравоохранение	4 821 296,6	4 836 684,3	15 387,7	-	100,3
10	Социальная политика	27 031 389,8	26 924 190,5	-107 199,3	-108 306,9	99,6
11	Физическая культура и спорт	555 248,1	602 805,6	47 557,5	-	108,6
12	Средства массовой информации	279 907,2	290 660,8	10 753,6	-	103,8
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 317 204,0	2 038 704,0	-278 500,0	-	88,0
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 129 020,6	4 418 911,4	289 890,8	-	107,0
	Итого:	76 518 785,4	76 903 947,3	385 161,9	38 888,2	100,5

Наибольший рост расходов предусматривается по разделам «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 289 890,8 тыс. рублей, «Национальная экономика» – на 246 878,5 тыс. рублей и «Культура, кинематография» – на 197 491,5 тыс. рублей.

В составе расходов на национальную экономику основные направления роста бюджетных ассигнований – финансовое обеспечение дорожной деятельности (содержание и ремонт автомобильных дорог и сооружений на них, реконструкция автомобильной дороги в Нижнеомском муниципальном районе Омской области) – 94 103,2 тыс. рублей; предоставление субсидий юридическим лицам на организацию транспортного обслуживания населения – 36 565,4 тыс. рублей и на возмещение части затрат на закупку ячменя для переработки – 158 457,2 тыс. рублей; реализация мероприятий в сфере сельского хозяйства – 94 548,5 тыс. рублей. При этом уменьшены ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций на 128 634,1 тыс. рублей, в том числе на строительство Омского метрополитена на 108 009,5 тыс. рублей, строительство Красногорского водоподъемного гидроузла на реке Иртыш на 18 555,8 тыс. рублей.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» основной рост расходов связан с увеличением дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов Омской области, которые увеличатся на 290 485,8 тыс. рублей. При этом предусматривается уменьшение субсидии местным бюджетам на проведение капитального и текущего ремонта жилых домов специализированного и муниципального жилищного фонда для проживания социально незащищенных граждан на 1 540,0 тыс. рублей.

Расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы (здравоохранение, образование, социальная политика, культура, физическая культура и спорт) в 2017 году в целом увеличатся на 138 318,1 тыс. рублей (на 0,3 процента). Их доля в общих расходах областного бюджета составит 68,3 процента.

Сокращение бюджетных ассигнований запланировано по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 278 500,0 тыс. рублей или на 12,0 процентов.

В плановом периоде предусматривается увеличение расходов областного бюджета на 2018 год на сумму 251 104,4 тыс. рублей, в том числе по разделам: «Здравоохранение» – на 183 921,4 тыс. рублей, «Социальная политика» – на 49 726,2 тыс. рублей, «Культура, кинематография» – на 17 456,8 тыс. рублей. В 2019 году увеличение расходов на сумму 450 000,0 тыс. рублей планируется по подразделу «Водное хозяйство» раздела «Национальная экономика» в целях увеличения бюджетных инвестиций на строительство Красногорского водоподъемного гидроузла на реке Иртыш.

С учетом вносимых изменений бюджетные ассигнования на реализацию государственных программ Омской области (далее – ГП ОО) в 2017 году планируется увеличить на 305 598,7 тыс. рублей или на 0,4 процента, в 2018 году – на 248 659,4 тыс. рублей, в 2019 году – на 450 000,0 тыс. рублей.

Изменение программных расходов на 2017 год предусмотрено по всем ГП ОО. Увеличение объемов финансирования на 2017 год предусмотрено в рамках девяти ГП ОО. Наибольшее увеличение предусматривается по ГП ОО: «Развитие культуры и туризма» на 2014 – 2020 годы» – на 199 233,6 тыс. рублей, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Омской области» – на 140 110,6 тыс. рублей, «Развитие физической культуры и спорта и реализация мероприятий в сфере молодежной политики в Омской области» – на 54 490,0 тыс. рублей, «Создание условий для обеспечения граждан доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами в Омской области» – на 29 530,4 тыс. рублей, «Развитие транспортной системы Омской области» – на 28 471,5 тыс. рублей.

Уменьшение программных расходов в 2017 году предусматривается в рамках девяти ГП ОО, в том числе «Регулирование отношений в сфере труда и занятости населения Омской области» – на 65 794,8 тыс. рублей (в основном за счет поступлений целевого характера), «Развитие системы образования Омской области» – на 51 762,7 тыс. рублей, «Охрана окружающей среды Омской области» – на 27 500,7 тыс. рублей.

Объем финансирования Адресной инвестиционной программы Омской области на 2017 год составит 1 666 825,8 тыс. рублей и уменьшится в целом на 49 020,6 тыс. рублей, из них за счет налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера – на 162 325,0 тыс. рублей. Расходы за счет поступлений целевого характера увеличатся на 113 304,4 тыс. рублей. Финансирование инвестиционных проектов полностью будет осуществляться в рамках государственных программ Омской области.

Проектом закона предусматривается увеличение бюджетных инвестиций в сфере культуры на 89 574,7 тыс. рублей, в рамках которых финансируется строительство и реконструкция трех объектов культуры в г. Омске и одного в г. Таре. Кроме того, в составе инвестиционных расходов предусмотрено строительство в муниципальных районах Омской области десяти 2-квартирных жилых домов для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, стоимостью 269,3 тыс. рублей каждый на общую сумму 2 693,0 тыс. рублей.

Инвестиционные расходы в сфере дорожного хозяйства (дорожных фондов) на 2017 год уменьшатся в целом на 2 068,8 тыс. рублей. Предусматривается сокращение финансирования строительства и реконструкции 15-ти объектов дорожного

хозяйства, увеличение финансирования семи объектов, в том числе нового объекта – подъезда к пос. Ленинский в Исилькульском муниципальном районе Омской области.

В плановом периоде объем финансирования Адресной инвестиционной программы Омской области увеличится на 311 679,3 тыс. рублей в 2018 году и на 173 642,7 тыс. рублей в 2019 году.

В соответствии со статьей 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктами 3, 4 Порядка формирования и реализации Адресной инвестиционной программы Омской области, утвержденного постановлением Правительства Омской области от 19.05.2008 № 70-п, формирование Адресной инвестиционной программы Омской области осуществляется Министерством экономики Омской области на основании правовых актов Правительства Омской области об утверждении государственных программ, а также правовых актов Правительства Омской области о принятии решений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений и (или) о принятии решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций.

Вместе с тем предусмотренные проектом закона объемы финансирования объектов капитального строительства: реконструкция здания театра с пристройкой дополнительных помещений и надстройкой этажа по ул. Б. Хмельницкого, 236 в Октябрьском административном округе г. Омска и реконструкция объекта культурного наследия «Здание страхового товарищества «Саламандра», 1913 – 1914 годы» для размещения бюджетного учреждения культуры Омской области «Омский областной музей изобразительных искусств имени М.А. Врубеля» (ГП ОО «Развитие культуры и туризма» на 2014 – 2020 годы), реконструкция подъезда к пос. Ленинский в Исилькульском муниципальном районе Омской области, реконструкция автомобильной дороги Нижняя Омка – Старомалиновка, участок км 53+120 – Покровка в Нижнеомском муниципальном районе Омской области и еще семь объектов дорожного хозяйства в рамках ГП ОО «Развитие транспортной системы Омской области», ГП ОО «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Омской области», в 2017, 2018 годах соответствующими государственными программами Омской области в действующих в настоящее время редакциях не предусмотрены или предусмотрены в меньших объемах.

В ходе проведения экспертизы проекта закона представлены проекты постановлений Правительства Омской области о внесении изменений в государственные программы Омской области: «Развитие транспортной системы Омской области», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Омской области» и «Развитие культуры и туризма» на 2014 – 2020 годы» в части объемов бюджетных инвестиций в вышеуказанные объекты капитального строительства.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Омской области увеличится на 94 103,2 тыс. рублей и составит 8 320 360,5 тыс. рублей.

Проектом закона размер резервного фонда Правительства Омской области увеличен на 60 000,0 тыс. рублей и составил 229 880,0 тыс. рублей.

Увеличивается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований Омской области, в 2017 году – на 231 461,9 тыс. рублей, в 2019 году – на 271 152,8 тыс. рублей. Соответствующие изменения

внесены в приложения, устанавливающие распределение межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями Омской области.

С учетом вносимых изменений дефицит областного бюджета в 2017 году составит 1 882 842,4 тыс. рублей или 3,3 процента от годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации. В плановом периоде 2018 и 2019 годов профицит областного бюджета не изменится и составит 10 871 741,6 тыс. рублей и 6 599 292,5 тыс. рублей соответственно.

В источники финансирования дефицита областного бюджета и в программу государственных внутренних заимствований Омской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов внесены соответствующие изменения.

Проектом закона уменьшен показатель предельного объема государственного долга Омской области на 2017 год на 310 462,0 тыс. рублей. В плановом периоде предусматривается увеличение предельного объема государственного долга: в 2018 году – на 251 104,4 тыс. рублей, в 2019 году – на 450 000,0 тыс. рублей, что обусловлено ростом налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. Верхний предел государственного внутреннего долга Омской области по состоянию на 1 января 2018, 2019 и 2020 годов снижен на 203 936,3 тыс. рублей в связи со снижением в 2017 году дефицита областного бюджета и объема заимствований для его финансирования.

Изменения, вносимые проектом закона в текстовые статьи Закона Омской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», не противоречат нормам бюджетного законодательства и соответствуют показателям, отраженным в приложениях к проекту закона.

Контрольно-счетная палата Омской области считает возможным принятие представленного проекта закона Омской области № 1002-6 «О внесении изменений в Закон Омской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с учетом внесения Правительством Омской области изменений в государственные программы Омской области в части объемов бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства.

Заключение утверждено коллегией Контрольно-счетной палаты Омской области (протокол от 28 ноября 2017 года № 211/22).

Председатель Контрольно-счетной
палаты Омской области



В.С. Черная