

Закключение

Контрольно-счетной палаты Омской области на проект закона Омской области № 929-6 «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 № 929-6 «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 4 405 305,0 тыс. рублей (на 6,7 процента), расходов – на 6 109 920,7 тыс. рублей (на 9,2 процента). Дефицит областного бюджета увеличится на 1 704 615,7 тыс. рублей (в 3,7 раза).

В плановом периоде 2018 и 2019 годов предусматривается уменьшение доходов областного бюджета на 1 378 933,8 тыс. рублей и на 1 349 950,1 тыс. рублей соответственно, уменьшение расходов областного бюджета на 4 020 307,5 тыс. рублей и 1 175 604,9 тыс. рублей соответственно. Профицит областного бюджета на 2018 год увеличен на 2 641 373,7 тыс. рублей, на 2019 год уменьшен на 174 345,2 тыс. рублей.

тыс. рублей

Изменение основных характеристик областного бюджета на 2017 – 2019 годы

Наименование показателя	2017 год			2018 год			2019 год		
	Утверждено	Предусмотрено проектом закона	Отклонение (+/-)	Утверждено	Предусмотрено проектом закона	Отклонение (+/-)	Утверждено	Предусмотрено проектом закона	Отклонение (+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы, всего	65 881 503,1	70 286 808,1	4 405 305,0	64 879 235,3	63 500 301,5	-1 378 933,8	66 045 531,8	64 695 581,7	-1 349 950,1
<i>в том числе:</i>									
налоговые и неналоговые доходы	53 367 082,6	54 016 766,6	649 684,0	54 868 105,9	54 292 972,7	-575 133,2	56 065 805,6	55 912 235,9	-153 569,7
безвозмездные поступления	12 514 420,5	16 270 041,5	3 755 621,0	10 011 129,4	9 207 328,8	-803 800,6	9 979 726,2	8 783 345,8	-1 196 380,4
Расходы, всего	66 506 769,2	72 616 689,9	6 109 920,7	55 266 075,8	51 245 768,3	-4 020 307,5	60 181 894,1	59 006 289,2	-1 175 604,9
<i>в том числе:</i>									
за счет налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера	61 062 305,1	63 404 421,5	2 342 116,4	48 983 842,8	44 744 809,9	-4 239 032,9	52 431 064,3	51 174 956,0	-1 256 108,3
за счет поступлений целевого характера	5 444 464,1	9 212 268,4	3 767 804,3	5 022 233,0	5 350 958,4	328 725,4	4 990 829,8	5 131 333,2	140 503,4
условно утверждаемые расходы	-	-	-	1 260 000,0	1 150 000,0	-110 000,0	2 760 000,0	2 700 000,0	-60 000,0
Дефицит (-), профицит (+)	-625 266,1	-2 329 881,8	-1 704 615,7	9 613 159,5	12 254 533,2	2 641 373,7	5 863 637,7	5 689 292,5	-174 345,2

С учетом вносимых изменений доходы областного бюджета составят 70 286 808,1 тыс. рублей в 2017 году, 63 500 301,5 тыс. рублей в 2018 году, 64 695 581,7 тыс. рублей в 2019 году.

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета на 2017 год увеличен на 649 684,0 тыс. рублей (на 1,2 процента) за счет увеличения прогноза поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (далее – акцизы), на 549 684,0 тыс. рублей и штрафам за правонарушения в области дорожного движения на 100 000,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2018 и 2019 годов предусматривается уменьшение налоговых и неналоговых доходов на 575 133,2 тыс. рублей и на 153 569,7 тыс. рублей соответственно за счет уменьшения прогноза поступлений по акцизам: в 2018 году – на 775 133,2 тыс. рублей, в 2019 году – на 353 569,7 тыс. рублей. Одновременно увеличены штрафы за правонарушения в области дорожного движения на 200 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2017 году увеличен на 3 755 621,0 тыс. рублей (на 30,0 процентов), в плановом периоде 2018 и 2019 годов предусматривается уменьшение безвозмездных поступлений на 803 800,6 тыс. рублей и на 1 196 380,4 тыс. рублей соответственно.

Увеличение безвозмездных поступлений в областной бюджет на 2017 год предусмотрено по следующим видам доходных источников:

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – на 2 075 842,4 тыс. рублей, в том числе на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – на 658 667,7 тыс. рублей, на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – на 633 297,6 тыс. рублей, на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – на 177 056,8 тыс. рублей, на поддержку отрасли культуры – на 150 017,5 тыс. рублей, на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – на 136 428,4 тыс. рублей, на закупку авиационной услуги органами государственной власти субъектов Российской Федерации для оказания медицинской помощи с применением авиации – на 125 092,8 тыс. рублей, на софинансирование расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, – на 89 031,3 тыс. рублей, на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов агропромышленного комплекса, а также на приобретение техники и оборудования – на 83 960,6 тыс. рублей, на реализацию федеральных целевых программ – на 61 503,0 тыс. рублей, на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – на 20 266,6 тыс. рублей, на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – на 19 212,8 тыс. рублей и др.

При этом уменьшены субсидии на повышение продуктивности в молочном скотоводстве на 87 342,6 тыс. рублей и на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства на 70 881,4 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – на 445 361,3 тыс. рублей (на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов);

- иные межбюджетные трансферты – на 1 095 314,5 тыс. рублей, в том числе на финансовое обеспечение дорожной деятельности – на 1 000 000,0 тыс. рублей, на осуществление единовременных выплат медицинским работникам – на 48 000,0 тыс. рублей, на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий подтопления паводковыми водами, произошедшего в период весенне-летнего половодья в 2016 году на территории Омской области, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – на 45 814,5 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда увеличены на 139 102,8 тыс. рублей.

В плановом периоде 2018 и 2019 годов уточняются безвозмездные поступления в областной бюджет по следующим видам доходных источников:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации уменьшены на 2018 год – на 1 132 526,0 тыс. рублей, на 2019 год – на 1 336 883,8 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличены на 2018 год – на 328 725,4 тыс. рублей, на 2019 год – на 140 503,4 тыс. рублей.

Соответствующие изменения внесены в приложение № 1 «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» к Закону Омской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

С учетом вносимых изменений расходы областного бюджета составят 72 616 689,9 тыс. рублей в 2017 году, 51 245 768,3 тыс. рублей в 2018 году и 59 006 289,2 тыс. рублей в 2019 году.

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

Изменение бюджетных ассигнований областного бюджета

тыс. рублей

Раздел	Наименование	Утверждено на 2017 год	Предусмотрено проектом закона на 2017 год	Отклонение (+/-)		Отношение к утвержденному объему (%)
				всего	в т.ч. за счет поступлений целевого характера	
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные вопросы	1 832 789,2	1 990 266,3	157 477,1	1 500,0	108,6
02	Национальная оборона	38 042,3	51 829,2	13 786,9	-	136,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	330 479,3	495 040,0	164 560,7	-	149,8
04	Национальная экономика	9 507 309,6	12 225 230,9	2 717 921,3	2 273 607,7	128,6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	226 558,1	829 028,9	602 470,8	208 320,8	365,9
06	Охрана окружающей среды	56 391,4	94 249,9	37 858,5	-	167,1
07	Образование	16 126 932,2	16 970 525,7	843 593,5	62 788,8	105,2
08	Культура, кинематография	1 106 559,5	1 541 778,5	435 219,0	281 337,6	139,3
09	Здравоохранение	4 121 573,7	4 666 763,5	545 189,8	217 291,5	113,2
10	Социальная политика	25 488 229,8	26 359 098,7	870 868,9	718 957,9	103,4
11	Физическая культура и спорт	366 675,3	476 878,4	110 203,1	2 500,0	130,1

Раздел	Наименование	Утверждено на 2017 год	Предусмотрено проектом закона на 2017 год	Отклонение (+/-)		Отношение к утвержденному объему (%)
				всего	в т.ч. за счет поступлений целевого характера	
1	2	3	4	5	6	7
12	Средства массовой информации	170 187,7	217 639,8	47 452,1	1 500,0	127,9
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	3 190 105,5	2 749 049,5	- 441 056,0	-	86,2
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 944 935,6	3 949 310,6	4 375,0	-	100,1
	Итого:	66 506 769,2	72 616 689,9	6 109 920,7	3 767 804,3	109,2

Изменение расходов областного бюджета на 2017 год предусмотрено по всем разделам бюджетной классификации расходов бюджетов и обусловлено:

1) увеличением объема бюджетных ассигнований областного бюджета за счет безвозмездных поступлений целевого характера и остатков целевых поступлений, не израсходованных по состоянию на 1 января 2017 года на сумму 3 767 804,3 тыс. рублей;

2) увеличением расходов за счет безвозмездных поступлений нецелевого характера на сумму 2 342 116,4 тыс. рублей.

Проектом закона также учтено перераспределение бюджетных ассигнований главных распорядителей средств областного бюджета.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований областного бюджета предусмотрено по разделу «Национальная экономика» – на 2 717 921,3 тыс. рублей или на 28,6 процента, в том числе по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – на 1 520 361,4 тыс. рублей, «Сельское хозяйство и рыболовство» – на 865 415,4 тыс. рублей, «Другие вопросы в области национальной экономики» – на 130 734,8 тыс. рублей.

Сокращение бюджетных ассигнований областного бюджета запланировано по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 441 056,0 тыс. рублей или на 13,8 процента.

Расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы (здравоохранение, образование, социальная политика, культура, физическая культура и спорт) в 2017 году увеличатся на 2 805 074,3 тыс. рублей (на 5,9 процента), в том числе за счет безвозмездных поступлений целевого характера – на 1 282 875,8 тыс. рублей. Их доля в общих расходах областного бюджета составит 68,9 процента.

С учетом вносимых изменений бюджетные ассигнования на реализацию государственных программ Омской области (далее – ГП ОО) планируется увеличить в 2017 году на 6 027 797,8 тыс. рублей или на 9,1 процента и уменьшить в 2018 году – на 3 910 307,5 тыс. рублей, в 2019 году – на 1 115 604,8 тыс. рублей.

Доля программных расходов в общем объеме расходов областного бюджета в 2017 году составит 99,3 процента, в 2018 и 2019 годах – 99,4 процента.

Увеличение программных расходов на 2017 год предусмотрено по всем ГП ОО, за исключением ГП ОО «Управление общественными финансами и имуществом в Омской области», по которой предусматривается сокращение бюджетных ассигнований на 377 895,5 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение расходов предусматривается по ГП ОО: «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Омской области» – на 1 411 604,4 тыс. рублей, «Развитие транспортной системы Омской области» – на 1 131 882,0 тыс. рублей, «Развитие здравоохранения Омской области» – на 882 905,4 тыс. рублей, «Создание условий для обеспечения граждан доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами в Омской области» – на 814 165,5 тыс. рублей, «Развитие системы образования Омской области» – на 538 546,0 тыс. рублей, «Развитие культуры и туризма» на 2014 – 2020 годы – на 416 408,3 тыс. рублей, «Развитие физической культуры и спорта и реализация мероприятий в сфере молодежной политики в Омской области» – на 385 101,4 тыс. рублей.

Объем финансирования Адресной инвестиционной программы Омской области в 2017 году увеличится на 420 139,6 тыс. рублей. За счет поступлений целевого характера расходы увеличены на 453 058,1 тыс. рублей, за счет налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера – уменьшены на 32 918,5 тыс. рублей. Проектом закона планируется увеличение программной и непрограммной частей Адресной инвестиционной программы Омской области соответственно на 398 360,5 тыс. рублей и на 21 779,1 тыс. рублей.

Увеличение инвестиционных расходов в 2017 году запланировано в сферах:

1) дорожного хозяйства (дорожных фондов) – на 233 495,8 тыс. рублей (включены расходы на реализацию нового инвестиционного проекта по строительству подъезда к крытому физкультурно-оздоровительному сооружению с плавательным бассейном по ул. Дианова в Кировском административном округе г. Омска на сумму 47,0 тыс. рублей; увеличены расходы на строительство и реконструкцию 12 автомобильных дорог, двух подъездов к населенным пунктам, подъездной дороги к племенному репродуктору и транспортной развязки «Станция Входная» в Омском муниципальном районе Омской области на общую сумму 337 804,3 тыс. рублей; сокращены расходы на строительство и реконструкцию 9 автомобильных дорог, мостового перехода в Тевризском муниципальном районе Омской области, на строительство обхода пос. Магистральный в Омском муниципальном районе Омской области и подъезда к крытому физкультурно-оздоровительному сооружению (Хоккейная академия «Авангард») в Советском административном округе г. Омска на общую сумму 104 355,5 тыс. рублей);

2) культуры – на 138 118,0 тыс. рублей (строительство (воссоздание) объекта культуры «Воскресенский собор» – музей истории на пересечении ул. Партизанская и ул. Спартаковская в г. Омске; реконструкция здания театра с пристройкой дополнительных помещений и надстройкой этажа по ул. Б. Хмельницкого, 236 в Октябрьском административном округе г. Омска; 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»);

3) здравоохранения – на 24 525,8 тыс. рублей (реконструкция объектов бюджетного учреждения здравоохранения Омской области «Городская детская клиническая больница № 3» и строительство поликлиники на 1000 посещений в смену по ул. 70 лет Октября – проспект Комарова в г. Омске);

4) образования – на 12 000,0 тыс. рублей (реконструкция общеобразовательной школы-интерната по ул. Кооперативная в микрорайоне «Петропавловка» в р.п. Муромцево Муромцевского муниципального района Омской области (1 очередь);

5) водного хозяйства – на 12 000,0 тыс. рублей (строительство Красногорского водоподъемного гидроузла на реке Иртыш).

В плановом периоде объем финансирования Адресной инвестиционной программы Омской области на 2018 год уменьшится на 2 796,5 тыс. рублей, на 2019 год увеличится на 69 088,6 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 79 Бюджетного кодекса 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: строительство поликлиники на 1000 посещений в смену по ул. 70 лет Октября – проспект Комарова в г. Омске, реконструкция объектов бюджетного учреждения здравоохранения Омской области «Городская детская клиническая больница № 3» (ГП ОО «Развитие здравоохранения Омской области»), строительство Красногорского водоподъемного гидроузла на реке Иртыш (ГП ОО «Охрана окружающей среды Омской области»), 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», строительство (воссоздание) объекта культуры «Воскресенский собор» (ГП ОО «Развитие культуры и туризма» на 2014 – 2020 годы), реконструкция автомобильной дороги Солдатка – Максим Горький, участок км 11+800 – км 16+600 в Знаменском муниципальном районе Омской области, строительство подъезда к крытому физкультурно-оздоровительному сооружению (Хоккейная академия «Авангард») по проспекту Мира, д. 1а в Советском административном округе г. Омска и еще 19 объектов дорожного хозяйства в рамках ГП ОО «Развитие транспортной системы Омской области», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Омской области», в 2017 – 2019 годах соответствующими государственными программами Омской области в действующих в настоящее время редакциях не предусмотрены или предусмотрены в меньших объемах.

Кроме того, предусмотренные постановлением Правительства Омской области от 27.11.2013 № 306-п «О реконструкции здания театра с пристройкой дополнительных помещений и надстройкой этажа по ул. Б. Хмельницкого, 236 в Октябрьском административном округе, г. Омск» объемы финансирования указанного объекта капитального строительства в действующей в настоящее время редакции предусмотрены в меньшем объеме (54 810,0 тыс. рублей), чем предусматривается проектом закона (76 589,1 тыс. рублей).

На исполнение публичных нормативных обязательств в 2017 году дополнительно планируется направить 55 969,8 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Омской области в 2017 году увеличится на 1 474 546,9 тыс. рублей и составит 7 703 614,8 тыс. рублей, в плановом периоде 2018 и 2019 годов уменьшится на 775 133,2 тыс. рублей и 353 569,7 тыс. рублей соответственно.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в 2017 году планируется увеличить на 1 691 880,3 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах уменьшить на 55 391,0 тыс. рублей и 68 655,7 тыс. рублей соответственно.

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 2 329 881,8 тыс. рублей или 4,3 процента от объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 92.1. Бюджетного кодекса. В 2018 году профицит областного бюджета увеличится и составит 12 254 533,2 тыс. рублей, в 2019 году уменьшится на 174 345,2 тыс. рублей и составит 5 689 292,5 тыс. рублей.

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

Проектом закона увеличен показатель предельного объема государственного долга Омской области на 2017 год на 649 684,0 тыс. рублей. В плановом периоде предусматривается снижение предельного объема государственного долга: в 2018 году – на 575 133,2 тыс. рублей, в 2019 году – на 153 569,7 тыс. рублей.

Верхний предел государственного внутреннего долга Омской области по состоянию на 1 января 2018 года увеличен на 1 679 734,1 тыс. рублей, на 1 января 2019 года и 1 января 2020 года – снижен на 961 639,6 тыс. рублей и 787 294,3 тыс. рублей соответственно.

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.

Контрольно-счетная палата Омской области считает возможным принятие представленного проекта закона Омской области № 929-6 «О внесении изменений в Закон Омской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с учетом принятия Правительством Омской области правовых актов о внесении изменений в государственные программы Омской области и в постановление Правительства Омской области от 27.11.2013 № 306-п.

Заключение утверждено коллегией Контрольно-счетной палаты Омской области (протокол от 13 марта 2017 года № 31/4).

Председатель Контрольно-счетной
палаты Омской области



В.С. Черная