

Заключение

Контрольно-счетной палаты Омской области на проект закона Омской области № 960-6 «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 № 960-6 «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 3 326 074,2 тыс. рублей (на 4,7 процента), расходов областного бюджета на 2 865 689,8 тыс. рублей (на 3,9 процента). Дефицит областного бюджета уменьшится на 460 384,4 тыс. рублей (на 19,8 процента).

В плановом периоде предусматривается увеличение в 2018 году доходов областного бюджета на 1 460 000,0 тыс. рублей, расходов областного бюджета на 3 080 000,0 тыс. рублей, в 2019 году – уменьшение расходов областного бюджета на 910 000,0 тыс. рублей. Профицит областного бюджета в 2018 году сократится на 1 620 000,0 тыс. рублей, в 2019 году увеличится на 910 000,0 тыс. рублей.

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 (+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы, всего	70 286 808,1	73 612 882,3	3 326 074,2	63 500 301,5	64 960 301,5	1 460 000,0	64 695 581,7	64 695 581,7	-
<i>в том числе:</i>									
налоговые и неналоговые доходы	54 016 766,6	57 201 960,6	3 185 194,0	54 292 972,7	55 752 972,7	1 460 000,0	55 912 235,9	55 912 235,9	-
безвозмездные поступления	16 270 041,5	16 410 921,7	140 880,2	9 207 328,8	9 207 328,8	-	8 783 345,8	8 783 345,8	-
Расходы, всего	72 616 689,9	75 482 379,7	2 865 689,8	51 245 768,3	54 325 768,3	3 080 000,0	59 006 289,2	58 096 289,2	-910 000,0
<i>в том числе:</i>									
за счет налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера	63 404 421,5	66 128 602,8	2 724 181,3	44 744 809,9	47 744 809,9	3 000 000,0	51 174 956,0	50 264 956,0	-910 000,0
за счет поступлений целевого характера	9 212 268,4	9 353 776,9	141 508,5	5 350 958,4	5 350 958,4	-	5 131 333,2	5 131 333,2	-
условно утверждаемые расходы	-	-	-	1 150 000,0	1 230 000,0	80 000,0	2 700 000,0	2 700 000,0	-
Дефицит (-), профицит (+)	-2 329 881,8	-1 869 497,5	460 384,4	12 254 533,2	10 634 533,2	-1 620 000,0	5 689 292,5	6 599 292,5	910 000,0

Доходы областного бюджета с учетом вносимых изменений составят 73 612 882,3 тыс. рублей в 2017 году, 64 960 301,5 тыс. рублей в 2018 году, 64 695 581,7 тыс. рублей в 2019 году.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 2017 год увеличен на 3 185 194,0 тыс. рублей или на 5,9 процента за счет увеличения прогноза поступлений по налогу на прибыль организаций на 3 145 194,0 тыс. рублей, доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 27 500,0 тыс. рублей, штрафам,

санкциям, возмещению ущерба на 19 503,2 тыс. рублей, доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 3 800,0 тыс. рублей и уменьшения прогноза поступлений прочих неналоговых доходов на 10 803,2 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту закона рост прогноза поступлений по налогу на прибыль организаций обусловлен положительной динамикой поступления данного доходного источника за первый квартал 2017 года (168,4 процента к уровню аналогичного периода 2016 года), а также прогнозами крупнейших налогоплательщиков региона, представленных в налоговые органы (по данным Управления Федеральной налоговой службы по Омской области).

В плановом периоде предусматривается увеличение налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 2018 год за счет роста поступлений по налогу на прибыль организаций на 1 460 000,0 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в областной бюджет на 2017 год увеличен на 140 880,2 тыс. рублей или на 0,9 процента. В плановом периоде изменение объема безвозмездных поступлений не планируется.

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

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – на 124 187,1 тыс. рублей, в том числе на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства – на 116 606,4 тыс. рублей, на софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров – на 7 580,7 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – на 16 621,4 тыс. рублей, в том числе на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы, членов Совета Федерации и их помощников – на 4 671,4 тыс. рублей, прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам, – на 11 950,0 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления от бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации – на 19,3 тыс. рублей;

- поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям бюджетных средств, – на 52,4 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 (приложение № 1 к Закону Омской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов») дополнен двумя главными администраторами доходов областного бюджета – Представительством Правительства Омской области при Правительстве Российской Федерации и Главным управлением контрактной системы Омской области.

Расходы областного бюджета с учетом вносимых изменений составят 75 482 379,7 тыс. рублей в 2017 году, 54 325 768,3 тыс. рублей в 2018 году и 58 096 289,2 тыс. рублей в 2019 году. Объем условно утверждаемых расходов на

2018 год увеличен на 80 000,0 тыс. рублей в целях соблюдения требований пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Изменение расходов областного бюджета на 2017 год обусловлено увеличением объема бюджетных ассигнований за счет:

- налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера – на сумму 2 724 181,3 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений целевого характера и остатков целевых поступлений, не израсходованных по состоянию на 1 января 2017 года, – на сумму 141 508,5 тыс. рублей.

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	1 990 266,3	2 026 365,0	36 098,7	4 671,4	101,8
02	Национальная оборона	51 829,2	53 561,0	1 731,8	-	103,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	495 040,0	550 909,2	55 869,2	11 950,0	111,3
04	Национальная экономика	12 225 230,9	12 947 474,7	722 243,8	116 230,2	105,9
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	829 028,9	874 583,1	45 554,2	1 056,9	105,5
06	Охрана окружающей среды	94 249,9	99 349,9	5 100,0	-	105,4
07	Образование	16 970 525,7	18 036 255,9	1 065 730,2	953,6	106,3
08	Культура, кинематография	1 541 778,5	1 740 619,9	198 841,4	-953,6	112,9
09	Здравоохранение	4 666 763,5	4 786 676,0	119 912,5	-	102,6
10	Социальная политика	26 359 098,7	26 849 358,7	490 260,0	7 600,0	101,9
11	Физическая культура и спорт	476 878,4	509 896,6	33 018,2	-	106,9
12	Средства массовой информации	217 639,8	259 639,8	42 000,0	-	119,3
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 749 049,5	2 623 074,3	-125 975,2	-	95,4
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	3 949 310,6	4 124 615,6	175 305,0	-	104,4
	Итого:	72 616 689,9	75 482 379,7	2 865 689,8	141 508,5	103,9

В расходной части бюджета в полном объеме учтены изменения сумм целевых межбюджетных трансфертов, отраженных в доходах областного бюджета. Кроме того, предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 680,7 тыс. рублей за счет остатков целевых поступлений от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, не использованных по состоянию на 1 января 2017 года.

Проектом закона предусматривается увеличение расходов по 13 разделам бюджетной классификации, из которых 66,6 процента или 1 907 762,3 тыс. рублей приходится на отрасли социально-культурной сферы (здравоохранение, образование, социальная политика, культура, физическая культура и спорт). В указанной сумме учтены расходы на повышение заработной платы в рамках

реализации майских указов Президента Российской Федерации (включая межбюджетные трансферты муниципальным образованиям Омской области) в размере 1 119 656,0 тыс. рублей, предоставление мер социальной поддержки граждан – 157 423,4 тыс. рублей, субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) – 79 517,5 тыс. рублей, субсидий местным бюджетам на капитальный ремонт (ремонт) зданий, установку систем пожарной и общей безопасности – 53 000,0 тыс. рублей и на организацию горячего питания обучающихся – 6 000,0 тыс. рублей, исполнение судебных актов – 67 239,9 тыс. рублей, стипендиальное обеспечение обучающихся в профессиональных организациях – 47 926,2 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделам «Образование» – на 1 065 730,2 тыс. рублей, «Национальная экономика» – на 722 243,8 тыс. рублей, «Социальная политика» – на 490 260,0 тыс. рублей, «Культура, кинематография» – на 198 841,4 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 175 305,0 тыс. рублей.

В составе расходов на национальную экономику планируется увеличение расходов на бюджетные инвестиции в сумме 205 549,1 тыс. рублей, реализацию мероприятий по поддержке малого, среднего и молодежного предпринимательства – 88 074,4 тыс. рублей, предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам на содержание автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, организацию транспортного обслуживания населения, развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства, организацию и финансирование проведения общественных работ – 118 334,3 тыс. рублей, предоставление субсидий юридическим лицам в сфере сельского хозяйства, транспорта, обеспечения занятости населения, других вопросов в сфере экономической политики – 285 325,0 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличатся расходы на предоставление субсидий местным бюджетам в целях строительства и реконструкции поселковых водопроводов, приобретения и установки технологического оборудования теплотехнического и водохозяйственного назначения на сумму 29 497,3 тыс. рублей, а также субсидий на компенсацию выпадающих доходов организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, теплоснабжающих организаций на территории Омской области, возникших в результате установления льготных тарифов – 15 000,0 тыс. рублей.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» основной рост расходов связан с увеличением размера дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов Омской области на сумму 170 000,0 тыс. рублей. В целом объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в 2017 году планируется увеличить на 1 044 258,5 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах уменьшить на 496 917,5 тыс. рублей и 500 000,0 тыс. рублей соответственно.

Сокращение бюджетных ассигнований запланировано по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 125 975,2 тыс. рублей или на 4,6 процента.

С учетом вносимых изменений бюджетные ассигнования на реализацию государственных программ Омской области (далее – ГП ОО) планируется увеличить в 2017 году на 2 784 873,7 тыс. рублей или на 3,9 процента, в 2018 году – на 3 000 000,0 тыс. рублей или на 6,0 процентов, в 2019 году уменьшить на 910 000,0 тыс. рублей (на 1,6 процента).

Доля программных расходов в общем объеме расходов областного бюджета в 2017 году составит 99,2 процента, в 2018 и 2019 годах – 99,4 процента.

Увеличение программных расходов на 2017 год предусмотрено по всем ГП ОО. Наибольшее увеличение расходов предусматривается по ГП ОО: «Развитие системы образования Омской области» – на 942 361,9 тыс. рублей, «Социальная поддержка населения» – на 409 728,7 тыс. рублей, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Омской области» – на 269 469,1 тыс. рублей, «Развитие культуры и туризма» на 2014 – 2020 годы – на 213 095,3 тыс. рублей, «Развитие транспортной системы Омской области» – на 200 987,6 тыс. рублей, «Развитие здравоохранения Омской области» – на 198 962,4 тыс. рублей, «Развитие экономического потенциала Омской области» – на 115 042,4 тыс. рублей, «Охрана окружающей среды Омской области» – на 100 836,7 тыс. рублей, «Развитие физической культуры и спорта и реализация мероприятий в сфере молодежной политики в Омской области» – на 84 300,0 тыс. рублей.

Объем финансирования Адресной инвестиционной программы Омской области в 2017 году увеличится на 286 201,9 тыс. рублей за счет налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера и составит 1 870 185,0 тыс. рублей. Вносимыми изменениями планируется увеличить программную часть Адресной инвестиционной программы Омской области на 298 752,7 тыс. рублей и уменьшить непрограммную часть (реконструкция здания театра с пристройкой дополнительных помещений и надстройкой этажа по ул. Б. Хмельницкого, 236 в Октябрьском административном округе г. Омска) – на 12 550,8 тыс. рублей.

Увеличение инвестиционных расходов в 2017 году запланировано в сферах:

1) транспорта – на 129 850,0 тыс. рублей (строительство первого пускового участка первой линии Омского метрополитена от станции «Красный путь» (библиотека им. А.С. Пушкина) до станции «Автовокзал» (Соборная) с электродепо);

2) водного хозяйства – на 95 000,0 тыс. рублей (строительство Красногорского водоподъемного гидроузла на реке Иртыш);

3) здравоохранения – на 71 162,4 тыс. рублей (реконструкция объектов бюджетного учреждения здравоохранения Омской области «Городская детская клиническая больница № 3» на 21 162,4 тыс. рублей, строительство поликлиники на 1000 посещений в смену по ул. 70 лет Октября – проспект Комарова в г. Омске на 50 000,0 тыс. рублей);

4) культуры – на 22 041,1 тыс. рублей (увеличены расходы на реконструкцию объекта культурного наследия «Здание страхового товарищества «Саламандра», 1913 – 1914 гг.» для размещения бюджетного учреждения культуры Омской области «Омский областной музей изобразительных искусств имени М.А. Врубеля» на 21 541,5 тыс. рублей и запланировано строительство нового объекта – «Историко-культурный и музейный комплекс имени М.А. Ульянова в г. Таре» в сумме 499,6 тыс. рублей).

Одновременно планируется сокращение инвестиционных расходов в сфере дорожного хозяйства (дорожных фондов) – на 19 300,8 тыс. рублей (уменьшены расходы на строительство автомобильной дороги Обход в Таврическом муниципальном районе Омской области, на строительство подъездов к крытому физкультурно-оздоровительному сооружению (Хоккейная академия «Авангард») в Советском административном округе и к крытому физкультурно-оздоровительному сооружению с плавательным бассейном по ул. Дианова в Кировском административном округе в г. Омске на общую сумму 112 113,4 тыс. рублей, при этом предусмотрено финансирование строительства и реконструкции пяти новых объектов – автомобильных дорог и подъездов к населенным пунктам в Горьковском, Исилькульском, Усть-Ишимском муниципальных районах Омской области на сумму 8 610,0 тыс. рублей и подъезда к крытому физкультурно-оздоровительному сооружению с плавательным бассейном по ул. Конева в Кировском административном округе г. Омска на сумму 32,0 тыс. рублей, также увеличены расходы на строительство и реконструкцию семи автомобильных дорог и подъездов на общую сумму 84 170,6 тыс. рублей).

В плановом периоде 2018 и 2019 годов объем финансирования Адресной инвестиционной программы Омской области планируется увеличить на 577 603,2 тыс. рублей и на 213 890,6 тыс. рублей соответственно.

С учетом вносимых изменений дефицит областного бюджета в 2017 году составит 1 869 497,5 тыс. рублей или 3,3 процента от 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 сохранится профицит областного бюджета, который составит 10 634 533,2 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 увеличен показатель предельного объема государственного долга Омской области на 2017 и 2018 годы на 3 185 194,0 тыс. рублей и 1 460 000,0 тыс. рублей соответственно, что обусловлено ростом налоговых и неналоговых доходов областного бюджета. В то же время верхний предел государственного внутреннего долга Омской области по состоянию на 1 января 2018 года снижен на 461 065,1 тыс. рублей в связи со снижением планируемого объема заимствований для финансирования дефицита бюджета.

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 № 960-6 «О внесении изменений в Закон Омской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Заключение утверждено коллегией Контрольно-счетной палаты Омской области (протокол от 13 июня 2017 года № 116/13).

Председатель Контрольно-счетной
палаты Омской области



В.С. Черная