

Закключение

Контрольно-счетной палаты Омской области на проект закона Омской области № 1117-6 «О внесении изменений в Закон Омской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Рассмотрев представленный проект закона Омской области № 1117-6 «О внесении изменений в Закон Омской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 и источникам финансирования дефицита областного бюджета.

Проектом закона предусматривается в 2018 году увеличение доходов областного бюджета на 115 529,4 тыс. рублей и уменьшение расходов областного бюджета на 83 504,5 тыс. рублей. Дефицит областного бюджета составит 948 790,7 тыс. рублей.

В 2019 году предусматривается увеличение доходов и расходов областного бюджета на 78 680,0 тыс. рублей. Дефицит областного бюджета не изменится. На 2020 год основные характеристики областного бюджета не изменятся.

Изменение основных характеристик областного бюджета на 2018 – 2020 годы

тыс. рублей

Наименование показателя	2018 год			2019 год			2020 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	86 133 985,0	86 249 514,4	115 529,4	70 195 059,4	70 273 739,4	78 680,0	72 033 320,7	72 033 320,7	0,0
<i>в том числе:</i>									
налоговые и неналоговые доходы	60 638 120,2	60 334 212,6	-303 907,6	63 141 677,3	63 220 357,3	78 680,0	65 012 492,9	65 012 492,9	0,0
безвозмездные поступления	25 495 864,8	25 915 301,8	419 437,0	7 053 382,1	7 053 382,1	0,0	7 020 827,8	7 020 827,8	0,0
Расходы, всего	87 281 809,6	87 198 305,1	-83 504,5	71 324 485,8	71 403 165,8	78 680,0	71 444 804,4	71 444 804,4	0,0
<i>в том числе:</i>									
за счет налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера	77 582 083,8	77 230 949,3	-351 134,5	62 366 034,9	62 739 233,1	373 198,2	61 114 305,4	61 063 965,4	-50 340,0
за счет поступлений целевого характера	9 699 725,8	9 967 355,8	267 630,0	7 053 382,1	7 053 382,1	0,0	7 020 827,8	7 020 827,8	0,0
условно утверждаемые расходы	-	-	-	1 905 068,8	1 610 550,6	-294 518,2	3 309 671,2	3 360 011,2	50 340,0
Дефицит (-)	-1 147 824,6	-948 790,7	199 033,9	-1 129 426,4	-1 129 426,4	0,0	588 516,3	588 516,3	0,0

С учетом вносимых изменений доходы областного бюджета в 2018 году составят 86 249 514,4 тыс. рублей, в 2019 году – 70 273 739,4 тыс. рублей.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2018 год уменьшен на 303 907,6 тыс. рублей, или на 0,5 процента, в том числе по:

- налогу на прибыль организаций – на 1 970 508,3 тыс. рублей, что связано со снижением фактической динамики крупнейших налогоплательщиков отрасли «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами»;

- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – на 455 406,2 тыс. рублей (из них на средние дистилляты – на 325 365,9 тыс. рублей, на пиво – на 127 539,0 тыс. рублей);

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 80 593,6 тыс. рублей;

- государственной пошлине за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий – на 43 063,4 тыс. рублей;

- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 15 797,7 тыс. рублей;

- налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – на 1 283,4 тыс. рублей;

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 275,1 тыс. рублей.

Увеличение поступлений предусматривается по:

- налогу на доходы физических лиц – на 1 604 527,0 тыс. рублей;

- налогам на совокупный доход – на 392 423,4 тыс. рублей (из них по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – на 392 154,4 тыс. рублей;

- налогам на имущество – на 154 941,0 тыс. рублей (из них по транспортному налогу на 32 314,0 тыс. рублей);

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – на 85 243,2 тыс. рублей;

- платежам при пользовании природными ресурсами – на 21 669,9 тыс. рублей;

- задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – на 3 494,1 тыс. рублей;

- административным платежам и сборам – на 721,5 тыс. рублей.

В 2019 году прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов скорректирован в сторону увеличения на 78 680,0 тыс. рублей за счет налога на доходы физических лиц.

Согласно пояснительной записке к проекту закона изменение объема налоговых и неналоговых доходов обусловлено предложениями Управления Федеральной налоговой службы по Омской области и главных администраторов доходов областного бюджета, являющихся органами государственной власти (государственными органами) Омской области.

Объем безвозмездных поступлений в областной бюджет на 2018 год увеличен на 419 437,0 тыс. рублей, или на 1,6 процента, в том числе по следующим видам доходных источников:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации – на 151 807,0 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий – на 103 415,9 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличены на 26 475,2 тыс. рублей, в том числе на осуществление социальных выплат безработным гражданам – на 14 542,1 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 – на 8 728,2 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 3 204,9 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты увеличены на 134 139,8 тыс. рублей, в том числе на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – на 130 058,0 тыс. рублей, на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы, членов Совета Федерации, их помощников – на 4 081,8 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации – на 24,2 тыс. рублей;

- поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов субъектов Российской Федерации, – на 3 574,9 тыс. рублей (Фонд поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации).

В плановом периоде 2019 и 2020 годов безвозмездные поступления в областной бюджет не уточняются.

Перечень главных администраторов доходов областного бюджета и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 1 к Закону Омской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов») дополнены видами доходов, администрируемых главными администраторами доходов областного бюджета.

Расходы областного бюджета в 2018 году с учетом вносимых изменений составят 87 198 305,1 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера – 77 230 949,3 тыс. рублей, за счет поступлений целевого характера – 9 967 355,8 тыс. рублей.

Изменение расходов областного бюджета на 2018 год обусловлено:

1) увеличением объема бюджетных ассигнований областного бюджета за счет безвозмездных поступлений целевого характера в сумме 267 630,0 тыс. рублей;

2) уменьшением объема бюджетных ассигнований областного бюджета за счет собственных доходов в общей сумме 351 134,5 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 2018 год в разрезе разделов классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными:

Изменение бюджетных ассигнований областного бюджета

Раз- дел	Наименование	Утверждено на 2018 год	Предусмотрено проектом закона на 2018 год	Отклонение (+/-)		Отношение к утверж- денному объему (%)
				всего	в т.ч. за счет поступлений целевого характера	
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные вопросы	2 789 953,9	2 734 793,9	-55 160,0	4 081,8	98,0
02	Национальная оборона	67 742,0	73 516,3	5 774,3	-	108,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	742 397,0	743 625,9	1 228,9	-	100,2
04	Национальная экономика	13 750 910,2	13 916 907,6	165 997,4	233 508,3	101,2
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 769 234,9	1 799 882,8	30 647,9	-	101,7
06	Охрана окружающей среды	125 021,2	120 763,5	-4 257,7	-	96,6
07	Образование	20 834 497,7	20 872 174,1	37 676,4	3 540,5	100,2
08	Культура, кинематография	2 764 522,5	2 751 763,6	-12 758,9	-	99,5

Раздел	Наименование	Утверждено на 2018 год	Предусмотрено проектом закона на 2018 год	Отклонение (+/-)		Отношение к утвержденному объему (%)
				всего	в т.ч. за счет поступлений целевого характера	
1	2	3	4	5	6	7
09	Здравоохранение	6 788 936,3	6 781 819,0	-7 117,3	-	99,9
10	Социальная политика	29 547 318,7	29 369 395,6	-177 923,1	26 499,4	99,4
11	Физическая культура и спорт	811 173,5	850 260,9	39 087,4	-	104,8
12	Средства массовой информации	303 865,8	304 414,8	549,0	-	100,2
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 844 603,9	1 724 603,9	-120 000,0	-	93,5
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	5 141 632,0	5 154 383,2	12 751,2	-	100,2
	Итого:	87 281 809,6	87 198 305,1	-83 504,5	267 630,0	99,9

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделам «Национальная экономика» – на 165 997,4 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» – на 39 087,4 тыс. рублей, «Образование» – на 37 676,4 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 30 647,9 тыс. рублей.

Основное сокращение бюджетных ассигнований областного бюджета предусмотрено по разделам «Социальная политика» – на 177 923,1 тыс. рублей, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 120 000,0 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» – на 55 160,0 тыс. рублей.

Расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы (здравоохранение, образование, социальная политика, культура, физическая культура и спорт) в целом уменьшатся на 121 035,5 тыс. рублей (на 0,2 процента). Планируется сократить расходы на предоставление публичных нормативных социальных выплат гражданам – на 122 516,0 тыс. рублей, субсидий местным бюджетам на предоставление гражданам социальных выплат на строительство (приобретение) жилья в целях переселения с территорий, признанных в установленном порядке зонами затопления, подтопления, – на 60 000,0 тыс. рублей, субвенций местным бюджетам на предоставление мер социальной поддержки и ежемесячного денежного вознаграждения опекунам (попечителям) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и приемным родителям (родителю), приемным семьям – на 30 000,0 тыс. рублей, на бюджетные инвестиции в объекты собственности Омской области – на 11 912,1 тыс. рублей.

В то же время дополнительные средства будут направлены на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) – 66 189,7 тыс. рублей, субвенций местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), – 30 513,3 тыс. рублей, на оказание отдельным

категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 8 728,2 тыс. рублей, на социальные выплаты безработным гражданам – 7 318,6 тыс. рублей.

По разделу «Общегосударственные вопросы» основное снижение расходов связано с уменьшением бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Омской области и расходов на исполнение судебных актов.

Увеличение расходов по разделу «Национальная экономика» в основном обусловлено увеличением бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по обеспечению дорожной деятельности (содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог и сооружений, производственных объектов, приобретение дорожной техники и оборудования, проведение отдельных мероприятий, связанных с дорожным хозяйством) – на 174 663,0 тыс. рублей, на предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на оказание поддержки племенного животноводства, на развитие производства продукции животноводства, развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения на общую сумму 161 568,3 тыс. рублей (в том числе за счет поступлений целевого характера – на 109 003,7 тыс. рублей), а также местным бюджетам на содержание автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов – на 97 532,6 тыс. рублей. В то же время предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий местным бюджетам на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования – на 137 601,0 тыс. рублей, на подготовку документов территориального планирования Омской области и муниципальных образований Омской области, в том числе внесение изменений в такие документы, и разработку на их основании документации по планировке территории – на 60 004,6 тыс. рублей, субсидий юридическим лицам на возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг при обеспечении инфраструктурой производственных объектов обрабатывающих производств Омской области – на 65 961,0 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» основной рост расходов связан с выделением средств на предоставление субсидий в виде имущественного взноса в некоммерческую организацию «Фонд развития жилищного строительства Омской области «Жилище» в сумме 60 000,0 тыс. рублей. При этом предусматривается уменьшение субсидий местным бюджетам в сфере коммунального хозяйства на общую сумму 28 995,1 тыс. рублей (на строительство и реконструкцию поселковых водопроводов, магистральных, поселковых и внутриквартальных водопроводных сетей, водозаборных и очистных сооружений, водозаборных скважин, водонапорных башен, резервуаров, станций водоочистки муниципальной собственности и др.).

С учетом вносимых изменений бюджетные ассигнования на реализацию государственных программ Омской области (далее – ГП ОО) планируется уменьшить в 2018 году на 80 777,1 тыс. рублей (на 0,1 процента), в 2020 году – на 50 340,0 тыс. рублей и увеличить в 2019 году на 373 198,2 тыс. рублей.

Доля программных расходов в общем объеме расходов областного бюджета не изменится, и составит от 99,0 процентов в 2018 году до 99,5 процента в 2020 году.

Уменьшение объемов финансирования в 2018 году предусматривается в рамках девяти ГП ОО. Наибольшее сокращение расходов предусматривается по ГП ОО: «Управление общественными финансами и имуществом в Омской области» – на 160 081,4 тыс. рублей, «Социальная поддержка населения» – на 83 397,6 тыс. рублей, «Развитие промышленности в Омской области» – на 65 961,0 тыс. рублей, «Создание условий для обеспечения граждан доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами в Омской области» – на 65 863,4 тыс. рублей, «Развитие системы образования Омской области» – на 23 721,1 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение расходов предусматривается по ГП ОО: «Развитие транспортной системы Омской области» – на 229 179,1 тыс. рублей, «Развитие физической культуры и спорта и реализация мероприятий в сфере молодежной политики в Омской области» – на 43 230,0 тыс. рублей, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Омской области» – на 34 923,3 тыс. рублей, «Регулирование отношений в сфере труда и занятости населения Омской области» – на 13 166,2 тыс. рублей.

Объем финансирования Адресной инвестиционной программы Омской области на 2018 год уменьшится на 14 804,7 тыс. рублей и составит 1 601 286,7 тыс. рублей. Расходы за счет налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера уменьшатся на 69 280,5 тыс. рублей, за счет поступлений целевого характера – увеличатся на 54 475,8 тыс. рублей. Финансирование инвестиционных проектов полностью осуществляется в рамках государственных программ Омской области.

Уменьшение инвестиционных расходов запланировано в сферах:

- дорожного хозяйства (дорожных фондов) – на 2 892,6 тыс. рублей (сокращены расходы на реконструкцию пяти автомобильных дорог и одного подъезда к населенному пункту в Знаменском, Исилькульском, Москаленском, Оконешиновском, Тюкалинском и Шербакульском муниципальных районах Омской области на общую сумму 72 068,7 тыс. рублей и на реконструкцию транспортной развязки «Станция Входная» в Омском муниципальном районе Омской области на 950,0 тыс. рублей. Увеличены расходы на реконструкцию подъезда к деревне Тарлык Любинского муниципального района Омской области на 46 125,0 тыс. рублей и на строительство автомобильной дороги Омск - Русская Поляна, участок с. Милоградовка - с. Алабота в Русско-Полянском и Павлоградском муниципальных районах Омской области на 24 001,1 тыс. рублей);

- культуры – на 6 724,8 тыс. рублей (на реконструкцию здания театра с пристройкой дополнительных помещений и надстройкой этажа по ул. Б. Хмельницкого, 236 в Октябрьском административном округе в г. Омске);

- здравоохранения – на 4 187,3 тыс. рублей (на строительство поликлиники по ул. 70 лет Октября – проспект Комарова в г. Омске);

- образования – на 1 000,0 тыс. рублей (на строительство общеобразовательных школ в г. Исилькуль и р.п. Горьковское по 500,0 тыс. рублей).

В плановом периоде объем финансирования Адресной инвестиционной программы Омской области увеличится на 412 467,6 тыс. рублей в 2019 году и на 35 000,0 тыс. рублей в 2020 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.

Вместе с тем предусмотренные проектом закона объемы финансирования пяти объектов капитального строительства в рамках ГП ОО «Развитие здравоохранения Омской области» в 2019 году указанной государственной программой в действующей в настоящее время редакции не предусмотрены.

В ходе проведения экспертизы проекта закона представлен проект постановления Правительства Омской области о внесении изменений в государственную программу Омской области «Развитие здравоохранения Омской области» в части объемов бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства.

Проектом закона объем бюджетных ассигнований областного бюджета, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2018 году планируется уменьшить на 122 516,0 тыс. рублей, в том числе на предоставление областного материнского (семейного) капитала – на 30 000,0 тыс. рублей, на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, – на 30 986,8 тыс. рублей, на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – на 17 500,0 тыс. рублей, на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг ветеранам труда, реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий, – на 10 000,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Омской области увеличится на 135 729,9 тыс. рублей и составит 7 648 353,2 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований Омской области, в 2018 году уменьшится на 187 611,1 тыс. рублей, в 2019 году увеличится на 53 540,0 тыс. рублей. Соответствующие изменения внесены в приложения, устанавливающие распределение межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями Омской области.

С учетом вносимых изменений дефицит областного бюджета в 2018 году составит 948 790,7 тыс. рублей, или 1,6 процента от объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2019 году дефицит областного бюджета не изменится и составит 1 129 426,4 тыс. рублей, в 2020 году сохранится профицит областного бюджета в сумме 588 516,3 тыс. рублей.

Проектом закона предельный объем государственного долга Омской области на 2018 год уменьшен на 303 907,6 тыс. рублей, на 2019 год увеличен на 78 680,0 тыс. рублей, что обусловлено изменением налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

Уточнены показатели верхнего предела государственного внутреннего долга Омской области по состоянию на 1 января 2019, 2020 и 2021 годов в сторону уменьшения на 199 033,9 тыс. рублей ежегодно.

Объем расходов на обслуживание государственного долга Омской области в 2018 году планируется сократить на 120 000,0 тыс. рублей.

Изменения, вносимые проектом закона в текстовые статьи Закона Омской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 № 1117-6 «О внесении изменений в Закон Омской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом внесения Правительством Омской области изменений в государственную программу Омской области «Развитие здравоохранения Омской области» в части объемов бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства.

Заключение утверждено коллегией Контрольно-счетной палаты Омской области (протокол от 18 декабря 2018 года № 186/31).

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Омской области



В.С. Черная