

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Счетной палаты на проект Закона Свердловской области № ПЗ-1220 «О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»

25 октября 2013 года

г. Екатеринбург

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статей 23-1, 50-1 Областного закона от 25.11.1994 № 8-ОЗ «О бюджетном процессе в Свердловской области» (с изменениями), статьи 11 Закона Свердловской области от 12.07.2011 № 62-ОЗ «О Счетной палате Свердловской области и контрольно-счетных органах муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области» (с изменениями) Счетной палатой проведена экспертиза проекта закона Свердловской области № ПЗ-1220 «О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», в результате которой установлено следующее.

1. Проект закона Свердловской области «О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Законопроект), поступил в Счетную палату 11.10.2013.

2. В ходе экспертизы Счетной палаты рассмотрены вопросы, связанные с экономической и правовой оценкой законопроекта, определенные статьей 50-1 Областного закона от 25.11.1994 № 8-ОЗ «О бюджетном процессе в Свердловской области» (с изменениями).

3. Законопроектом меняются основные характеристики бюджета путем уменьшения общего объема доходов, расходов и увеличения размера дефицита.

Изменение основных характеристик областного бюджета показано в таблице 1.

Таблица 1

Показатели бюджета	Закон от 07.12.2012 № 104-ОЗ (в редакции от 01.07.2013), тыс. руб.	Законопроект, тыс. руб.	Отклонение от показателей Закона № 104-ОЗ (в редакции от 01.07.2013)	
			тыс. руб.	(%)
Доходы	162684452,3	156357763,9	-6326688,4	96,1
Расходы	191065871,5	186935630,1	-4130241,4	97,8
Дефицит	28381419,2	30577866,2	2196447,0	107,7

3.1. Законопроектом предлагается утвердить объем доходов в сумме 156357763,9 тыс. руб., что составит 96,1 % к уточненному прогнозу доходов областного бюджета и 103,2 % – к первоначальному.

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам предлагается утвердить исходя из фактических поступлений за 8 месяцев текущего года, и прогнозов администраторов доходов областного бюджета.

Изменение прогноза доходов показано в таблице 2.

Таблица 2

Наименование доходов бюджета	Закон от 07.12.2012 № 104-ОЗ (в редакции от 01.07.2013)		Законопроект		Отклонение от показателей Закона № 104-ОЗ (в редакции от 01.07.2013)	
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
Налоговые доходы	143242680,2	88,1	134215014,0	85,8	-9027666,2	93,7
Неналоговые доходы	3059514,0	1,9	3505115,0	2,3	445601,0	114,6
Безвозмездные поступления, из них:	16382258,1	10,0	18637634,9	11,9	2255376,8	113,8
от других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.:	15141041,9	9,3	17421223,1	11,2	2280181,2	115,1
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	184384,3	0,1	184384,3	0,1	0,0	100,0
дотации на поддержку мер по сбалансированности	1467142,4	0,9	1467142,4	0,9	0,0	100,0
дотации бюджетам ЗАТО	606088,0	0,3	606088,0	0,4	0,0	100,0
Субсидии	4050803,0	2,5	6018086,1	4,0	1967283,1	148,6
Субвенции	6780517,2	4,2	6771048,7	4,3	-9468,5	99,9
Иные	2052107,0	1,3	2374473,6	1,5	322366,6	115,7
от гос. организаций	907862,5	0,5	907862,5	0,5	0,0	100,0
от негосуд. организаций	2096,6	0,0	2096,0	0,0	0,0	100,0
прочие безвозмездные	56,3	0,0	56,3	0,0	0,0	100,0
поступление и возврат трансфертов	331200,8	0,2	306396,4	0,2	-24804,4	
Итого	162684452,3	100,0	156357763,9	100,0	-6326688,4	96,1

Прогноз по налоговым поступлениям предлагается уменьшить на 9027666,2 тыс. руб., в том числе, по налогу на прибыль – на 8165995,0 тыс. руб., по акцизам – на 1667503,2 тыс. руб., поступлениям от государственной пошлины – на 73870,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений по налогу на имущество предлагается увеличить на 880024,0 тыс. рублей.

Прогноз по неналоговым поступлениям в бюджет предлагается увеличить на 445601,0 тыс. руб., в том числе, поступления от штрафных санкций – на 207003,0 тыс. руб., доходы от использования имущества – на 90873,0 тыс. руб., платежи при пользовании природными ресурсами – на 54430,0 тыс. руб., доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 49064,0 тыс. рублей.

Прогноз по безвозмездным поступлениям увеличивается на 2255376,8 тыс. руб., или 13,8 %. Безвозмездные поступления носят целевой характер.

3.2. Законопроектом предлагается утвердить объем расходов в сумме 186935630,1 тыс. руб., что составит 97,8 % к уточненным бюджетным назначениям, и 111,5 % – к первоначальным.

Изменение расходов областного бюджета по разделам бюджетной классификации представлено в таблице 3.

Таблица 3

Наименование раздела расходов	Закон от 07.12.2012 № 104-ОЗ (в редакции от 01.07.2013), тыс. руб.	Законопроект, тыс. руб.	Отклонение от показателей Закона № 104-ОЗ (в редакции от 01.07.2013)	
			тыс. руб.	(%)
Общегосударственные вопросы	8151360,6	7694574,5	-456786,1	94,4
Национальная оборона	41433,4	41433,4	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1939866,6	1907348,6	-32518,0	98,3
Национальная экономика	30895835,4	29000638,2	-1895197,2	93,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	7490766,4	7169069,4	-321697,0	95,7
Охрана окружающей среды	361244,7	335503,6	-25741,1	92,9
Образование	43558254,9	44784454,8	1226199,9	102,8
Культура, кинематография	3308495,1	3212638,3	-95856,8	97,1
Здравоохранение	42103507,7	41257283,7	-846224,0	98,0
Социальная политика	36921324,7	35365302,1	-1556022,6	95,8
Физическая культура и спорт	2566723,9	2896986,7	330262,8	112,9
СМИ	1136439,0	1136439,0	0,0	100,0
Обслуживание государственного долга	1832393,3	1375728,8	-456664,5	75,1
Межбюджетные трансферты общего характера	10758225,8	10758229,0	3,2	100,0
Итого расходов	191065871,5	186935630,1	-4130241,4	97,8

Изменения вносятся во все разделы, за исключением – «Национальная оборона» и «Средства массовой информации». Внесение изменений в объемы бюджетных ассигнований обусловлены изменением объемов финансирования программных мероприятий, отсутствием потребности в социальных выплатах, носящих заявительный характер, отсутствием оснований для принятия бюджетных обязательств (отсутствием ПСД, прав на земельные участки, положительных заключений государственной экспертизы и др.), экономией, сложившейся при проведении конкурсных процедур, оптимизацией расходов и др.

Увеличение расходов по разделу «Образование» связано с поступлением из федерального бюджета субсидий на модернизацию региональной системы дошкольного образования в сумме 1249963,3 тыс. руб., по разделу «Физическая культура и спорт» – с поступлением иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации, связанных с проектно-изыскательскими работами в целях строительства или реконструкции стадиона – 310000,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам, планируется уменьшить на 36915,2 тыс. руб., при этом, объем субсидий и иных межбюджетных трансфертов планируется увеличить на 656915,2 тыс. руб., а субвенции – уменьшить на 620000,0 тыс. рублей.

При этом доля межбюджетных трансфертов в расходах областного бюджета составит 34,8 %, что на 0,8 процентных пункта больше, чем утверждено в законе о бюджете.

Бюджетные ассигнования на реализацию областных целевых программ предлагается утвердить в сумме 36737737,8 тыс. руб., что на 3222414,0 тыс. руб., или 8,1 % меньше утвержденных назначений. Изменения затрагивают

17 программ из 24 принятых (23 – областные целевые программы, 1 – комплексная программа), при этом доля программных мероприятий в общем объеме расходов областного бюджета уменьшится с 20,7 % до 19,7 %.

Наибольший объем финансирования программных мероприятий предлагается уменьшить по областной целевой программе «Развитие транспортного комплекса Свердловской области» на 2011 – 2016 годы» – 1749408,6 тыс. руб., что составит 54,3 % общего объема сокращения.

В общее число областных целевых программ, по которым не предлагается изменить финансирование, входит областная целевая программа «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений в Свердловской области» на 2010 – 2014 годы» с объемом финансирования 4582420,0 тыс. рублей.

3.3. Дефицит областного бюджета предлагается утвердить в сумме 30577866,2 тыс. руб., или 22,2 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что превысит на 7,2 процентных пункта, или на 9919846,9 тыс. руб. допустимый предел размера дефицита.

В составе источников финансирования дефицита бюджета предполагаются поступления от продажи акций в сумме 100000,0 тыс. руб., снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 8496161,2 тыс. руб., разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными из федерального бюджета – 1326217,0 тыс. руб., что позволит с учетом статьи 92.1. БК РФ превысить ограничения размера дефицита на величину указанных поступлений.

Изменение по видам источников финансирования дефицита областного бюджета представлено в таблице 4.

Таблица 4
(тыс. руб.)

Источники финансирования дефицита бюджета	Закон от 07.12.2012 № 104-ОЗ (в редакции от 01.07.2013)	Законопроект	Сумма отклонений
Размещение государственных ценных бумаг	-900000,0	-900000,0	0,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	17784000,0	17054000,0	- 730000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	1123400,0	1326217,0	- 202817,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	3155656,2	8496161,2	5340505,0
Акции и иные формы участия в капитале	2715000,0	100000,0	- 2615000,0
Исполнение государственных гарантий	-570642,7	-51071,9	519570,8
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ	574005,7	52559,9	-521445,8
Финансовые активы в собственности субъектов РФ за счет средств бюджетов субъектов РФ, размещенных на депозиты в кредитных организациях	4500000,0	4500000,0	0,0
Итого источников финансирования дефицита бюджета	28381419,2	30577866,2	2196447,0

Законопроектом вносятся изменения в структуру источников финансирования дефицита бюджета.

Основным источником финансирования дефицита бюджета, по-прежнему, являются заемные средства, долю которых предлагается уменьшить на 6,5 процентных пункта – до 60,1 % общего объема источников финансирования дефицита бюджета.

Законопроектом предлагается направить на финансирование расходов бюджета дополнительно из остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 5340505,0 тыс. рублей.

Предлагается уменьшить прогнозируемый объем поступлений средств от продажи акций, находящихся в собственности Свердловской области на 2615000,0 тыс. руб., что связано с переносом процедуры продажи акций ОАО «Птицефабрика «Свердловская», «Птицефабрика «Первоуральская» на 2014 год.

В связи с погашением принципалами своих обязательств предлагается уменьшить прогнозируемый объем исполнения государственных гарантий на 519570,8 тыс. рублей.

В связи с уменьшением суммы предъявляемых регрессных требований при исполнении государственных гарантий Свердловской области на 519570,8 тыс. руб. и объема возврата бюджетных кредитов, предоставленным юридическим лицам, на 1875,0 тыс. руб., планируется уменьшить сумму бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны, на 521445,8 тыс. рублей.

Законопроектом сумма размещения средств областного бюджета на банковские депозиты остается в прежнем объеме – 4500000,0 тыс. рублей.

4. Законопроектом предлагается утвердить предельный объем государственного долга Свердловской области на 2013 год в сумме 49566000,0 тыс. руб., что составит 36,0 % допустимого предельного объема государственного долга субъекта Российской Федерации. Предельный объем государственного долга Свердловской области на 2014 год предлагается утвердить в сумме 51989000,0 тыс. руб., на 2015 год – 60385000,0 тыс. рублей.

Предусмотренный в Законопроекте предельный объем государственного долга Свердловской области не превысит значение предельного объема государственного долга, установленного пунктом 2 статьи 107 БК РФ.

Верхний предел государственного внутреннего долга Свердловской области по состоянию на 1 января 2014 года предлагается уменьшить до 36888359,0 тыс. руб., верхний предел долга по государственным гарантиям – до 3888711,2 тыс. рублей.

5. Объем расходов на обслуживание государственного долга уменьшается до 1375728,8 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание государственного долга составит 5,1 % от предельного объема расходов на обслуживание государственного долга, установленного статьей 111 БК РФ.

6. Законопроектом предлагается уменьшить размер Резервного фонда Свердловской области до 1500000,0 тыс. рублей.

7. Проект закона Свердловской области «О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.

Председатель Счетной палаты

А.Б. Ефимов