

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Счетной палаты на проект Закона Свердловской области № ПЗ-1410 «О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»

11 декабря 2014 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-1410 «О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», в результате которой установлено следующее.

1. Проект закона Свердловской области «О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Законопроект) поступил в Счетную палату 05.12.2014.

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 размера дефицита.

Изменение основных характеристик областного бюджета представлено в таблице 1.

Таблица 1

Показатели бюджета	Закон от 09.12.2013 № 125-ОЗ (в редакции от 06.06.2014), тыс. руб.	Законопроект, тыс. руб.	Отклонение от показателей Закона № 125-ОЗ (в редакции от 06.06.2014)	
			тыс. руб.	(%)
Доходы	170958882,8	165817145,1	-5141737,7	-3,0
Расходы	197447758,8	189722455,3	-7725303,5	-3,9
Дефицит	26488876,0	23905310,2	-2583565,8	-9,8

Размер Резервного фонда Свердловской области снижается на 500000,0 тыс.руб. и устанавливается в сумме 1000000,0 тыс.руб.

3.1. Законопроектом предлагается утвердить объем доходов в сумме 165817145,1 тыс. руб., что составит 97,0 % к уточненному прогнозу доходов областного бюджета и 100,5 % – к первоначальному.

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам предлагается утвердить исходя из фактических поступлений за 10 месяцев текущего года, и прогнозов администраторов доходов областного бюджета.

Изменение прогноза доходов показано в таблице 2.

Таблица 2

Наименование доходов бюджета	Закон от 09.12.2013 № 125-ОЗ (в редакции от 06.06.2014)		Законопроект		Отклонение от показателей Закона № 125-ОЗ (в редакции от 06.06.2014)	
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
Налоговые доходы	148304210,0	86,7	139831601,0	84,3	-8472609,0	-5,7
Неналоговые доходы	2637358,0	15	3705347,0	2,2	1067989,0	40,5
Безвозмездные поступления, из них:	20017314,8	11,7	22280197,1	13,4	2262882,3	11,3
От других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.:	18875157,4	11,0	20765148,7	12,5	1889991,3	10,0
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	110579,0	0,1	110579,0	0,1	0,0	0,0
дотации на поддержку мер по сбалансированности	2861672,6	1,7	3914464,5	2,4	1052791,9	36,8
дотации бюджетам ЗАТО	710940,0	0,4	710940,0	0,4	0,0	0,0
субсидии	4552600,2	2,7	5214490,7	3,1	661890,5	14,5
субвенции	8101568,2	4,7	8168339,3	4,9	66771,1	0,8
иные	2537797,4	1,5	2646335,2	1,6	108537,8	4,3
От государственных организаций	922442,0	0,5	1354691,3	0,8	432249,3	46,9
От негосударственных организаций	0,0	0,0	1101,1	0,0	1101,1	-
Прочие безвозмездные	0,0	0,0	140,0	0,0	140,0	-
Поступление и возврат остатков межбюджетных трансфертов	219715,4	0,1	1147708,0	0,7	927992,6	в 5,2 раза
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	0	0,0	-988592,0	-0,6	-988592,0	-
Итого	170958882,8	100,0	165817145,1	100,0	-5141737,7	-3,1

Прогноз по налоговым поступлениям предлагается уменьшить на 8472609,0 тыс. руб., в том числе, по налогу на прибыль – на 4294725,0 тыс. руб., по налогу на доходы физических лиц – на 2643276,0 тыс.руб., по акцизам – на 1176373,0 тыс. руб., по поступлениям от государственной пошлины – на 23014,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений по налогу на имущество предлагается увеличить на 271251,0 тыс. рублей.

Прогноз по неналоговым поступлениям в бюджет предлагается увеличить на 1067989,0 тыс. руб., в том числе, поступления от штрафных санкций – на 1152542,6 тыс. руб., доходы от использования имущества – на 72004,0 тыс. руб., платежи при пользовании природными ресурсами – на 37738,0 тыс. рублей. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов предлагается уменьшить на 200000,0 тыс. рублей.

Прогноз по безвозмездным поступлениям увеличивается на 2262882,3 тыс. руб., или 11,3 %. Безвозмездные поступления носят целевой характер.

3.2. Законопроектом предлагается утвердить объем расходов в сумме 189722455,3 тыс. руб., что составит 96,1 % к уточненным бюджетным назначениям, и 99,7 % – к первоначальным.

Законопроектом вносятся изменения в 13 разделов расходов бюджета (исключение – «Национальная оборона»): по 11 разделам предлагается

уменьшение бюджетных ассигнований в диапазоне от 0,1 % до 27,7 %, по 2 разделам – «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт», предлагается увеличение на 2,4 % и 18,3 % соответственно.

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

Таблица 3

Наименование раздела расходов	Закон от 09.12.2013 № 125-ОЗ (в редакции от 06.06.2014), тыс. руб.	Законопроект, тыс. руб.	Отклонение от показателей Закона № 125-ОЗ (в редакции от 06.06.2014)	
			тыс. руб.	(%)
Общегосударственные вопросы	7893946,2	7571593,7	-322352,5	-4,1
Национальная оборона	39790,7	39790,7	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2186824,0	2001584,2	-185239,8	-8,5
Национальная экономика	24345598,4	22954739,8	-1390858,6	-5,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	7905572,4	5754554,5	-2151017,9	-27,2
Охрана окружающей среды	353006,3	307920,2	-45086,1	-12,8
Образование	47699594,4	46917023,8	-782570,6	-1,6
Культура, кинематография	2659630,8	2722536,3	62905,5	2,4
Здравоохранение	42532720,1	40790645,2	-1742074,9	-4,1
Социальная политика	38811881,6	38099907,6	-711974,0	-1,8
Физическая культура и спорт	2672491,6	3161650,3	489158,7	18,3
СМИ	538247,0	537947,0	-300,0	-0,1
Обслуживание государственного долга	3407583,3	2464390,0	-943193,3	-27,7
Межбюджетные трансферты общего характера	16400872,0	16398172,0	-2700,0	-0,1
Итого расходов	197447758,8	189722455,3	-7725303,5	-3,9

Внесение изменений в объемы бюджетных ассигнований обусловлены изменением объемов финансирования программных мероприятий, отсутствием потребности в социальных выплатах, носящих заявительный характер, экономии, сложившейся при проведении конкурсных процедур, оптимизацией расходов и др.

Наибольшее снижение объемов бюджетных ассигнований предусматривается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 2151017,9 тыс. руб., из которых снижение на 1805530,9 тыс. руб. обусловлено уменьшением расходов по государственной программе Свердловской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Свердловской области до 2020 года». Наибольшее снижение предусмотрено по двум подпрограммам:

- «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории Свердловской области» – 30,4 %, или 833654,7 тыс.руб., что связано с уменьшением объема субсидий местным бюджетам на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов, а также по переселению граждан за счет средств Государственной корпорации – Фонд содействия реформированию ЖКХ и областного бюджета, в том числе в связи с изменением действующего законодательства и переносом указанных мероприятий на 2015 год;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Свердловской области» – 33,6 %, или 663838,3 тыс. руб. обусловлено уменьшением объема субсидий местным бюджетам на реализацию муниципальных программ по энергосбережению и повышению

энергетической эффективности, а также снижением расходов на прединвестиционную подготовку проектов и мероприятий в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

Увеличение расходов по разделу «Культура, кинематография» связано с поступлением из федерального бюджета субсидий на софинансирование реконструкции МБУК «Нижнетагильский драматический театр имени Д.Н. Мамина-Сибиряка», по разделу «Физическая культура и спорт» – на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с подготовкой и проведением чемпионата мира по футболу в 2018 году.

Законопроектом вносятся изменения в ведомственную структуру расходов областного бюджета. В соответствии с Указом Губернатора Свердловской области от 01.08.2014 № 382-УГ «О Правительстве Свердловской области и исполнительных органах государственной власти Свердловской области» создан исполнительный орган государственной власти Свердловской области – Министерство инвестиций и развития Свердловской области. В связи с изменением состава и полномочий главных распорядителей средств областного бюджета бюджетные ассигнования уменьшены по Министерству экономики Свердловской области и закреплены за Министерством инвестиций и развития Свердловской области.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам, планируется уменьшить на 1835860,3 тыс. руб., из которых 1673310,3 тыс. руб., или 91,1 %, приходится на объем субсидий из областного бюджета местным бюджетам.

При этом доля межбюджетных трансфертов в расходах областного бюджета составит 36,1%, что на 0,4 процентных пункта больше, чем утверждено в законе о бюджете.

Законопроектом предлагается уменьшить на 485668,8 тыс. руб. объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджету ТФОМС Свердловской области на дополнительное обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования.

Законопроектом вносятся изменения в бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по 27 государственным программам, общее снижение составляет 3,9 %. Уменьшение расходов по государственным программам осуществляется в пределах от 0,2 % до 26,2 %.

3.3. Дефицит областного бюджета предлагается утвердить в сумме 23905310,2 тыс. руб., или 16,7 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что превысит на 1,7 процентных пункта, или на 2374768,0 тыс. руб. допустимый предел размера дефицита.

В составе источников финансирования дефицита бюджета предполагаются поступления от продажи акций в сумме 270000,0 тыс. руб., снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 2135127,3 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 09.12.2013 № 125-ОЗ (в редакции от 06.06.2014)	Законопроект	Сумма отклонений
Размещение государственных ценных бумаг	4350000,0	4350000,0	0,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	19150000,0	17550000,0	- 1600000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	-1013757,6	-1013757,6	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	1014651,7	2135127,3	1120475,6
Акции и иные формы участия в капитале	2900000,0	270000,0	-2630000,0
Исполнение государственных гарантий	-537043,4	-24492,7	512550,7
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ	686064,8	189472,7	-496592,1
Финансовые активы в собственности субъектов РФ за счет средств бюджетов субъектов РФ, размещенных на депозиты в кредитных организациях	0,0	500000,0	500000,0
Итого источников финансирования дефицита бюджета	26488876,0	23905310,2	-2583565,8

Законопроектом вносятся изменения в структуру источников финансирования дефицита бюджета.

Основным источником финансирования дефицита бюджета, по-прежнему, являются заемные средства, на долю которых приходится 69,2 % общего объема источников финансирования дефицита бюджета.

Законопроектом предлагается направить на финансирование расходов бюджета дополнительно из остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 1120475,6 тыс. рублей.

Предлагается уменьшить прогнозируемый объем поступлений средств от продажи акций, находящихся в собственности Свердловской области на 2630000,0 тыс. руб., что связано с переносом процедуры продажи акций ОАО «Птицефабрика «Среднеуральская», «Птицефабрика «Первоуральская» на 2015 год, ОАО «Птицефабрика «Рефтинская», «Птицефабрика «Свердловская» – на 2016 год.

В связи с погашением принципалами своих обязательств предлагается уменьшить прогнозируемый объем исполнения государственных гарантий на 512550,7 тыс. рублей.

В связи с уменьшением суммы предъявляемых регрессных требований при исполнении государственных гарантий Свердловской области

предлагается уменьшить сумму бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны, на 496592,1 тыс. рублей.

Законопроектом предлагается разместить на депозитах 500000 тыс. рублей. Размещение бюджетных средств на банковских депозитах соответствует условиям статьи 236 БК РФ.

4. Законопроектом предлагается уменьшить предельный объем государственного долга Свердловской области на 2014 год на 6484647,0 тыс. руб., что составит 57499658,0 тыс. руб., или 40,0 % допустимого предельного объема государственного долга субъекта Российской Федерации.

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 2015 года предлагается уменьшить до 54861407,1 тыс. руб., верхний предел долга по государственным гарантиям увеличить до 2929516,9 тыс. рублей.

5. Объем расходов на обслуживание государственного долга уменьшается до 2464390,0 тыс. рублей (на 27,7 % от первоначальных бюджетных назначений).

Объем расходов на обслуживание государственного долга составит 9,0 % от предельного объема расходов на обслуживание государственного долга, установленного статьей 111 БК РФ.

6. Размер Резервного фонда Правительства Свердловской области не изменяется и составляет 905000,0 тыс. руб., или 15,9 % допустимого объема, установленного пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

7. Проект закона Свердловской области «О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.

Председатель Счетной палаты

А.Б. Ефимов