

Заключение
контрольно-счетной палаты Калининградской области на проект закона
Калининградской области «О внесении изменений в Закон
Калининградской области «Об областном бюджете на 2015 год и на
плановый период 2016 и 2017 годов»

Рассмотрев представленный 14 декабря 2015 года и уточненный 15 декабря 2015 года Министерством финансов Калининградской области проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 09.12.2014 № 375 в редакции Закона от 27.11.2015 № 482 (далее - Закон № 375), контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - законопроект) представлен в соответствии с требованиями Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Законопроектом внесены изменения в основные характеристики областного бюджета по доходам и расходам, дефициту бюджета на 2015 год.

Бюджетные ассигнования на плановый период 2016 - 2017 годов предусмотрены в объеме законодательно утвержденных расходов.

По итогам внесения изменений доходы областного бюджета на 2015 год составят 49 115,3 млн. руб. (с уменьшением на 777,3 млн. руб.), расходы – 59 220,1 млн. руб. (с уменьшением на 726,7 млн. руб.). Дефицит – 10 104,8 млн. руб. (с увеличением на 50,6 млн. руб.).

Доходы

Рассматриваемый законопроект предусматривает сокращение общего объема доходов областного бюджета с 49 892,6 млн. руб. до 49 115,3 млн. руб. (на 777,3 млн. руб., или на 1,6%) за счет снижения на эту же сумму безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Уменьшение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации обусловлено:

- снижением субсидий на 680,2 млн. руб., или на 4,1% (в основном за счет: сокращения субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности на реализацию мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года на 866,1 млн. руб.; поступления нового вида субсидий на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов животноводческих комплексов молочного направления (молочных ферм) на 186,0 млн. руб.; роста субсидий на реализацию мероприятий федеральной целевой программы развития Калининградской области на период до 2020 года на 96,2 млн. руб.;

сокращения субсидий на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы на 66,2 млн. руб.; сокращения субсидий на возмещение части затрат на закладку и уход за многолетними плодовыми и ягодными насаждениями на 30,0 млн. руб.);

- снижением субвенций на 98,1 млн. руб., или на 5,5% (в основном за счет: сокращения субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на 117,0 млн. руб.; роста субвенций на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) на 22,5 млн. руб.; сокращения субвенций 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 3,8 млн. руб.);

- ростом иных межбюджетных трансфертов на 1,0 млн. руб., или на 0,05% за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам.

Расходы

Законопроектом предусмотрено уменьшение общего объема расходов областного бюджета на 2015 год до 59 220,1 млн. руб. (на 726,7 млн. руб., или на 1,2%).

Государственные программы Калининградской области

Бюджетные ассигнования областного бюджета в 2015 году по государственным программам предусмотрены законопроектом в сумме 58 812,7 млн. руб. с ростом на 465,4 млн. руб., или на 0,8%. С учетом предлагаемых изменений доля программных расходов составит 99,3% от объема расходов областного бюджета.

На непрограммное направление расходов предлагается направить бюджетные ассигнования в сумме 407,4 млн. руб. (снижение на 1 192,0 млн. руб., или на 74,5%).

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований областного бюджета по государственным программам Калининградской области и непрограммным направлениям расходов областного бюджета на 2015 год представлен в таблице.

(млн. руб.)				
Государственная программа Калининградской области	ЦСР	Законопроект	Закон № 375	Отклонение
«Развитие здравоохранения»	0100000	7924,0	7774,7	149,3

«Развитие образования»	0200000	9042,9	9028,8	14,1
«Социальная поддержка населения»	0300000	7074,0	7172,1	-98,1
«Развитие культуры»	0400000	2762,3	2739,9	23,0
«Развитие физической культуры и спорта»	0500000	1092,3	1092,2	0,1
«Доступное и комфортное жилье»	0600000	9729,8	9691,7	38,1
«Безопасность»	0700000	562,2	568,5	-6,2
«Окружающая среда»	0800000	912,4	882,2	30,2
«Модернизация экономики»	0900000	826,5	831,1	-4,5
«Развитие промышленности и предпринимательства»	1000000	378,3	378,3	0
«Развитие сельского хозяйства»	1100000	4845,4	4689,4	156,0
«Развитие транспортной системы»	1200000	9780,5	9627,8	152,7
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	1300000	93,2	93,2	0
«Туризм»	1400000	736,5	736,5	0
«Эффективное государственное управление»	1500000	428,4	428,4	0
«Молодежь»	1600000	142,4	142,4	0
«Развитие гражданского общества»	1700000	704,2	704,2	0
«Эффективные финансы»	1800000	1777,4	1766,7	10,7
Программное направление, итого		58726,7	58347,4	379,3
Непрограммное направление расходов, итого	9900000	407,4	1599,4	-1192,0
Всего расходов	x	59220,1	59946,8	x

Представленные изменения учитывают перераспределение объемов финансирования, предусмотренных на реализацию мероприятий государственных программ Калининградской области.

Значительная часть поправок носит технический характер, связанный с необходимостью уточнения кодов целевых статей и видов расходов областного бюджета в связи с перераспределением расходов областного бюджета в рамках внесения изменений в государственные программы и непрограммные расходы.

Из приведенных данных следует, что бюджетные ассигнования на реализацию 9 государственных программ Калининградской области увеличены на общую сумму 574,1 млн. руб. На реализацию мероприятий 3 государственных программ Калининградской области бюджетные ассигнования уменьшены на 108,8 млн. руб.

Бюджетные ассигнования по 6 государственным программам предусмотрены законопроектом без изменений.

Анализ изменений бюджетных ассигнований на 2015 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре

расходов областного бюджета представлены в приложениях №№ 1, 2 к заключению.

Изменения бюджетных ассигнований по разделам расходов областного бюджета на 2015 год приведены в таблице.

(млн. руб.)

Наименование показателя	Раздел	Законопроект	Закон № 375	Отклонение
Всего, из них по разделам расходов		59220,1	59946,8	-726,7
Общегосударственные вопросы	0100	1828,2	1828,9	- 0,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	558,7	565,0	-6,2
Национальная экономика	0400	17226,3	18234,2	-1007,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	9785,7	9594,4	191,3
Охрана окружающей среды	0600	46,5	46,3	0,2
Образование	0700	9727,5	9712,9	14,6
Культура, кинематография	0800	2622,9	2600,5	22,3
Здравоохранение	0900	7939,9	7789,9	150,0
Социальная политика	1000	6823,6	6919,0	-95,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации	1400	1171,6	1166,6	5,0

Законопроектом из 14 разделов классификации расходов бюджетов увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 6 разделам, уменьшение – по 4 разделам. По 4 разделам изменения не предусматриваются («Национальная оборона», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного муниципального долга»).

Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2015 год (приложение № 2 к законопроекту) бюджетные ассигнования предусматриваются 46 главным распорядителям средств областного бюджета. Увеличиваются по 8 главным распорядителям бюджетных средств, уменьшаются – по 6 главным распорядителям бюджетных средств. Объем финансовых средств 32 главным распорядителям бюджетных средств предусмотрен без изменений.

Бюджетные ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены законопроектом на 2015 год в объеме 1 171,6 млн. руб., с увеличением на 5,0 млн. руб.

Соответствующие изменения внесены в бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий Государственной программы

Калининградской области «Эффективные финансы» на 2015 год по подпрограмме «Межбюджетные отношения»

Вышеуказанное увеличение обусловлено увеличением объема дотаций на обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов с 509,2 млн. руб. до 514,2 млн. руб. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований предусмотрены в объеме законодательно утвержденных расходов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона Калининградской области «О межбюджетных отношениях» дотации на обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов распределяются Правительством Калининградской области в соответствии с утвержденной методикой, а в случаях, не предусмотренных методикой, законом Калининградской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Пунктом 5 статьи 1 законопроекта внесены изменения в приложение № 15.1 Закона № 375, в котором средства дотации на обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов распределены муниципальному образованию по основаниям, не предусмотренным методикой. Городскому округу «Город Калининград» объем вышеуказанной дотации предусмотрен в объеме 193,0 млн. руб. (с увеличением на 5,0 млн. руб.), что составляет 37,5 % общего объема данного вида дотации. По остальным муниципальным образованиям дотации на сбалансированность предусмотрены в объеме законодательно утвержденных расходов.

Общий объем субвенций предусмотрен законопроектом на 2015 год в сумме 11 112,3 млн. руб., что составляет 101,4 % законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (10 956,7 млн. руб.). Увеличение объема субвенций на 155,6 млн. руб. обусловлено, в основном, поступлением дополнительных средств из федерального бюджета. В структуре расходов областного бюджета на 2015 год доля субвенций увеличивается и составит 18,8% общих расходов бюджета.

Законопроектом предусматриваются изменения объемов субвенций на 2015 год бюджетам 14 муниципальных образований, в том числе: с увеличением объемов субвенции - 11 муниципальным образованиям, с уменьшением - 3 муниципальным образованиям.

На реализацию мероприятий государственной программы Калининградской области «Развитие сельского хозяйства» бюджетные ассигнования на 2015 год увеличены по двум видам субвенций в общем объеме 155,6 млн. руб. из них:

- 155,5 млн. руб. – на осуществление полномочий Калининградской области в сфере государственной поддержки сельского хозяйства. Основной объем увеличения субвенции предусмотрен муниципальным образованиям: Светловскому городскому округу (на 13,1 млн. руб.); муниципальным районам – Славскому (на 78,8 млн. руб.), Полесскому (на 71,8 млн. руб.). С уменьшением предусмотрены субвенции трем муниципальным образованиям: Нестеровскому муниципальному району (на 8,0 млн. руб.);

Озерскому городскому округу (на 5,0 млн. руб.) и Багратионовскому муниципальному району (на 2,1 млн. руб.);

- 0,1 млн. руб. (0,3 %) – на осуществление полномочий Калининградской области в сфере сельского хозяйства в части деятельности органов управления пяти муниципальным образованиям.

Публичные нормативные обязательства, подлежащие исполнению за счет средств областного бюджета

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в 2015 году предусмотрены законопроектом в объеме 3103,0 млн. руб.

Изменение объема бюджетных ассигнований предусмотрено по 11 публичным нормативным обязательствам, в том числе:

- с увеличением объема бюджетных ассигнований предусмотрено по 6 публичным нормативным обязательствам на общую сумму 23,2 млн. руб.;

- с уменьшением объема бюджетных ассигнований по 5 публичным нормативным обязательствам на общую сумму 11,6 млн. руб., в том числе одно публичное нормативное обязательство отменено («Премии в области физической культуры и спорта» в сумме 0,3 млн. руб.).

Принято новое публичное нормативное обязательство «Выплаты донорам крови и ее компонентов в соответствии с нормативно-правовыми актами» в сумме 3,4 млн. руб.

В структуре общих расходов областного бюджета на 2015 год объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составит 5,3 %, что на 0,1 процентных пункта меньше объема, утвержденного Законом № 375. Количество публичных нормативных обязательств на 2015 год не изменилось и составит 45.

Дефицит

Законопроектом предусматривается увеличение дефицита областного бюджета в 2015 году с 10 054,2 млн. руб. до 10 104,8 млн. руб. (на 50,6 млн. руб., или на 0,5%).

Предусмотренный дефицит областного бюджета в 2015 году (с учетом условий, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации) составит 2,6% утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не должен превышать 15%).

В источниках финансирования дефицита областного бюджета предлагаются следующие изменения:

- на 185,4 млн. руб. увеличиваются остатки средств на счетах по учету средств областного бюджета;

- на 134,8 млн. руб. уменьшается возврат юридическими лицами бюджетных кредитов по государственным гарантиям, исполненным в предыдущие годы.

Основными источниками финансирования дефицита областного бюджета предусмотрены: изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета (7 701,0 млн. руб.); бюджетные кредиты, полученные от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (1 711,4 млн. руб.); кредиты, полученные от кредитных организаций (2 250,0 млн. руб.).

Председатель
контрольно - счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев