

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 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» (исх. от 25.08.2015 № 03-04/2964), контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает 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 статьи 15 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Законопроектом изменены основные характеристики областного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

По итогам внесения изменений доходы областного бюджета на 2015 год составят 47 878,3 млн. руб. (с увеличением на 389,3 млн. руб.), расходы – 57 404,7 млн. руб. (с увеличением на 7 265,4 млн. руб.). Дефицит – 9 526,3 млн. руб. (с увеличением на 6 876,1 млн. руб.).

Верхний предел государственного долга Калининградской области на 01.01.2016 года предусмотрен с увеличением на 976,5 млн. руб. и составит 20431,1 млн. руб., в том числе государственные гарантии Калининградской области увеличены на 340,0 млн. руб. и, соответственно, составят 3160,7 млн. руб.

Верхний предел государственного долга Калининградской области на 01.01.2017 года предусмотрен с увеличением на 1467,5 млн. руб. и составит 19938,9 млн. руб., в том числе государственные гарантии Калининградской области увеличены на 1031,0 млн. руб. и, соответственно, составят 2297,9 млн. руб.

Верхний предел государственного долга Калининградской области на 01.01.2018 года предусмотрен с увеличением на 969,5 млн. руб. и составит 18612,3 млн. руб., в том числе государственные гарантии Калининградской области увеличены на 791,0 млн. руб. и, соответственно, составят 1983,8 млн. руб.

Предельный размер государственного долга Калининградской области на 2015 год и на плановый период 2016 года предусмотрен с уменьшением на 403,6 млн. руб. и на 222,6 млн. руб. и составит, соответственно, 25 400,0 млн. руб. и 21 632,0 млн. руб.

Предельный размер государственного долга Калининградской области на 2017 год предусмотрен с увеличением на 2 168,6 млн. руб. и составит 20 740,0 млн. руб.

Доходы

Рассматриваемый законопроект предусматривает увеличение общего объема доходов областного бюджета до 47 878,3 млн. руб. за счет роста на 389,3 млн. руб., или на 0,8%, безвозмездных поступлений.

Объем безвозмездных поступлений увеличивается за счет:

- поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 247,8 млн. руб., или на 1,2% (составит 20 676,2 млн. руб.);
- поступлений от государственных (муниципальных) организаций на 141,5 млн. руб., или на 84,2% (составит 309,6 млн. руб.).

Увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации обусловлено предоставлением субсидий в сумме 247,8 млн. руб. на цели государственной поддержки сельского хозяйства (составят 15 734,2 млн. руб.).

Рост субсидий связан, в основном, с предоставлением средств в объеме 232,1 млн. руб. по новым направлениям субсидирования расходов:

- 194,6 млн. руб. - на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на переработку продукции растениеводства и животноводства;
- 31,9 млн. руб. - на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на строительство и реконструкцию объектов для молочного скотоводства;
- 5,6 млн. руб. - на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие молочного скотоводства.

Кроме того, предусмотрено изменение объемов субсидий по следующим направлениям:

- на 30,0 млн. руб. увеличены субсидии на возмещение части затрат на закладку и уход за многолетними плодовыми и ягодными насаждениями (составит 30,6 млн. руб.);
- на 15,3 млн. руб. увеличены субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока (составит 48,0 млн. руб.);
- на 29,6 млн. руб. предусмотрено уменьшение субсидии на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам на строительство и реконструкцию объектов мясного скотоводства (составит 316,5 млн. руб.).

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций увеличиваются на 141,5 млн. руб. за счет безвозмездных поступлений от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Расходы

Рассматриваемый законопроект предусматривает увеличение общего объема расходов областного бюджета до 57404,7 млн. руб. (рост на 7265,4 млн. руб., или на 14,5%).

Государственные программы Калининградской области

Законопроектом бюджетные ассигнования на программное направление расходов в 2015 году предусматриваются в сумме 49419,5 млн. руб. с ростом на 8381,9 млн. руб., или на 20,4%. С учетом предлагаемых изменений доля программных расходов составит 86,1% от общих расходов областного бюджета.

На непрограммное направление расходов предлагается направить бюджетные ассигнования в сумме 7985,2 млн. руб. (снижение на 1116,4 млн. руб., или на 12,3%).

Распределение и изменение бюджетных ассигнований областного бюджета по государственным программам Калининградской области и непрограммным направлениям расходов областного бюджета приведено в таблице.

(млн. руб.)				
Государственная программа Калининградской области	ЦСР	Проект	Закон с изм.	Отклонение
«Развитие здравоохранения»	0100000	7297,7	6191,4	1106,3
«Развитие образования»	0200000	8484,6	7855,2	629,4
«Социальная поддержка населения»	0300000	6956,0	6883,0	73,0
«Развитие культуры»	0400000	2561,0	970,5	1590,5
«Развитие физической культуры и спорта»	0500000	1075,8	681,3	394,5
«Доступное и комфортное жилье»	0600000	7056,4	4334,5	2721,9
«Безопасность»	0700000	560,0	473,9	86,1
«Окружающая среда»	0800000	887,5	575,4	312,1
«Модернизация экономики»	0900000	639,8	582,5	57,3
«Развитие промышленности и предпринимательства»	1000000	188,0	176,9	11,1
«Развитие сельского хозяйства»	1100000	4325,3	4073,7	251,6
«Развитие транспортной системы»	1200000	5840,0	4832,3	1007,7
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	1300000	82,8	85,9	-3,1
«Туризм»	1400000	738,7	653,4	85,3
«Эффективное государственное управление»	1500000	431,6	431,6	-
«Молодежь»	1600000	136,8	136,8	-
«Развитие гражданского общества»	1700000	694,3	688,3	6,0
«Эффективные финансы»	1800000	1463,2	1411,0	52,2
Программное направление, всего				

Непрограммное направление расходов, всего	9900000	7985,2	9101,6	-1116,4
Общие расходы бюджета	x	57404,7	50139,2	x

Из приведенных данных следует, что бюджетные ассигнования на реализацию 15 Государственных программ Калининградской области увеличены, на общую сумму 8385,0 млн. руб. На реализацию мероприятий Государственной программы Калининградской области «Развитие рыбохозяйственного комплекса» бюджетные ассигнования уменьшены с 85,9 млн. руб. до 82,8 млн. руб., или на 3,1 млн. руб.

Бюджетные ассигнования по Государственным программам Калининградской области «Эффективное государственное управление», «Молодежь» предусмотрены законопроектом без изменений, в сумме 431,6 млн. руб. и 136,8 млн. руб. соответственно.

В рамках Государственной программы Калининградской области «Развитие здравоохранения», в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в связи с уточнением численности неработающего населения Калининградской области предусмотрены дополнительные ассигнования на страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения в сумме 826,8 млн. руб.

В соответствии с пунктом 2 статьи 23 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ годовой объем бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом субъекта Российской Федерации на обязательное медицинское страхование неработающего населения, не может быть меньше произведения численности неработающих застрахованных лиц на 1 апреля года, предшествующего очередному, в субъекте Российской Федерации и тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, установленного федеральным законом. Численность неработающих застрахованных лиц определяется на основе данных персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования.

В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ расчетным периодом по страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения признается календарный год.

В финансово-экономическом обосновании, пояснительной записке к законопроекту, данные на текущую дату в обоснование увеличения бюджетных ассигнований и численности неработающих застрахованных лиц по страховым взносам на обязательное медицинское страхование не представлены.

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

(млн. руб.)

Наименование показателя	Раздел	Проект	Закон с изм.	Отклонение
Всего, в том числе		57404,7	50139,2	7265,5
Общегосударственные вопросы	0100	1912,4	1904,3	8,1
Национальная оборона	0200	9,6	9,6	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	543,5	457,3	86,2
Национальная экономика	0400	20006,5	19364,6	641,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	6915,9	4227,1	2688,8
Охрана окружающей среды	0600	58,6	65,1	- 6,5
Образование	0700	9160,5	8510,0	650,5
Культура, кинематография	0800	2420,0	827,6	1592,4
Здравоохранение	0900	7307,5	6201,6	1105,9
Социальная политика	1000	6742,5	6623,1	119,4
Физическая культура и спорт	1100	970,6	591,8	378,8
Средства массовой информации	1200	62,7	62,7	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	437,0	437,0	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации	1400	857,4	857,4	-

Значительная часть поправок по разделам носит технический характер, уточняет коды целевых статей и видов расходов областного бюджета в связи с перераспределением расходов областного бюджета в рамках внесения изменений в государственные программы и непрограммные расходы.

Законопроектом представлена новая редакция приложения № 15.1 «Распределение дотаций на обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов».

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона Калининградской области от 22.10.2012 № 148 «О межбюджетных отношениях» дотации на обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов распределяются Правительством Калининградской области в соответствии с методикой по итогам анализа исполнения бюджетов муниципальных образований за 9 месяцев текущего года, а в случаях, не предусмотренных методикой, законом Калининградской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Следует отметить, что Законом Калининградской области от 16.06.2015 № 433 «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» средства дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов по основаниям, не представленным утвержденной

методикой, распределены в размере 161,6 млн. руб. бюджетам 28 муниципальных образований.

Законопроектом предусмотрено распределение дотации бюджетам 30 муниципальных образований в общем объеме 188,8 млн. руб., что составляет 94,4% законодательно утвержденного объема дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2015 год (200,0 млн. руб.), из них объем дополнительно распределенных средств составил 27,2 млн. руб.

Согласно пояснительной записке к законопроекту средства дотаций на обеспечение мер по сбалансированности местных бюджетов предоставлены на основании обращений глав муниципальных образований.

Так, дополнительно распределены средства вышеуказанной дотации: Багратионовскому городскому поселению (10,0 млн. руб.), Городскому округу «Город Калининград» (11,0 млн. руб.), Мамоновскому городскому округу (1,8 млн. руб.), Балтийскому муниципальному району (0,8 млн. руб.), Балтийскому городскому поселению (0,7 млн. руб.), Зеленоградскому району (1,4 млн. руб.), сельскому поселению Куршская коса (0,7 млн. руб.), Ковровскому сельскому поселению (0,6 млн. руб.).

Публичные нормативные обязательства

Законопроектом бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2015 год предусмотрены в объеме 2 896,5 млн. руб. с увеличением на 92,3 млн. руб., или на 3,3%. Наибольший объем изменений предусмотрен законопроектом Министерству социальной политики Калининградской области.

Увеличение бюджетных ассигнований, в основном, предусмотрено на реализацию следующих публичных нормативных обязательств:

- 56,6 млн. руб. – на предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, признанным в установленном порядке ветеранами труда, в соответствии с Законом Калининградской области от 16.12.2004 г. № 473 "О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»;

- 31,3 млн. руб. – на предоставление областного материнского (семейного) капитала в соответствии с Законом Калининградской области от 11.07.2011 № 17 «О дополнительных мерах социальной поддержки семей, имеющих детей»;

- 9,7 млн. руб. – на предоставление ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям в соответствии с Законом Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»;

- 1,8 млн. руб. – на предоставление выплат единовременного денежного пособия гражданам, усыновившим ребенка (детей) из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствии с законом Калининградской области от 21.12.2006 № 103 «О выплате единовременного

денежного пособия гражданам, усыновившим ребенка (детей) из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

- 1,1 млн. руб. – на предоставление государственных гарантий государственным гражданским служащим Калининградской области, в соответствии с Законом Калининградской области от 28.06.2005 № 609 «О государственной гражданской службе Калининградской области» и Законом Калининградской области от 14.12.2010 № 526 «О пенсии за выслугу лет государственным гражданским служащим Калининградской области и лицам, замещавшим государственные должности Калининградской области»;

- 2,1 млн. руб. – на предоставление ежемесячного пособия на ребенка-инвалида, в соответствии с Законом Калининградской области от 14.01.2005 № 487 «О пособиях гражданам, имеющим детей»;

- 3,6 млн. руб. – на предоставление срочной адресной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, в соответствии с постановлением администрации Калининградской области от 11.05.2005 № 244 «О предоставлении срочной адресной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации».

Кроме того, проектом закона предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию отдельных публичных нормативных обязательств, из них:

- 3,8 млн. руб. – на предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, проработавшим в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев либо награжденным орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны, в соответствии с Законом Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»;

- 2,3 млн. руб. – на обеспечение мер социальной поддержки лицам, подвергшимся политическим репрессиям и впоследствии реабилитированным, лицам, пострадавшим от политических репрессий, в соответствии с Законом Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»;

- 0,5 млн. руб. – на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России».

Дефицит

Законопроектом предусматривается увеличение дефицита областного бюджета в 2015 году с 2 650,2 млн. руб. до 9 526,3 млн. руб. (на 6 876,1 млн. руб., или в 3,6 раза).

Предусмотренный дефицит областного бюджета в 2015 году составит 35,4% утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Превышение

ограничения по размеру дефицита бюджета (не должен превышать 15%) предусмотрено в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета, что соответствует условиям, установленным абзацем 3 пункта 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основными источниками финансирования дефицита областного бюджета предусмотрены: бюджетные кредиты, полученные от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (1711,4 млн. руб.), кредиты, полученные от кредитных организаций (1250,0 млн. руб.) и изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета (6987,7 млн. руб.).

В источниках финансирования дефицита областного бюджета предлагаются следующие изменения:

- на 6740,2 млн. руб. увеличиваются остатки средств на счетах по учету средств областного бюджета;

- на 1395,8 млн. руб. увеличиваются бюджетные кредиты, полученные от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- на 800,0 млн. руб. уменьшается объем кредитов, полученных от кредитных организаций;

- на 459,9 млн. руб. увеличивается объем бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета.

Законопроектом вносятся изменения в источники финансирования дефицита областного бюджета на плановый период 2016 и 2017 годов (приложение № 18), при этом общий объем дефицита в 2016 году и профицита в 2017 году остаются без изменений.

В 2016 году кредиты, полученные от кредитных организаций, уменьшаются на 200,0 млн. руб., вместе с тем, на эту же сумму увеличивается возврат бюджетных кредитов, ранее предоставленных из областного бюджета.

В 2017 году на 558,0 млн. руб. увеличивается погашение областным бюджетом бюджетных кредитов, на 300,0 млн. руб. увеличивается объем кредитов, полученных от кредитных организаций, на 200,0 млн. руб. увеличивается возврат бюджетных кредитов, ранее предоставленных из областного бюджета и на 58,0 млн. руб. увеличивается изменение остатка средств на счетах по учету средств областного бюджета.

Государственный долг

В приложение № 19 «Программа государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2015 год» предлагается внести следующие изменения:

- 1) получение кредитов по кредитным соглашениям - 10150,0 млн. руб. (снижение на 1654,2 млн. руб.), в том числе:

- получение кредитов от других бюджетов - 5400,0 млн. руб. (увеличение объема заимствований на 1395,8 млн. руб., в том числе за счет

бюджетных кредитов, привлекаемых на финансирование дефицита бюджета на 1395,8 млн. руб.);

- получение кредитов от кредитных организаций – 4750,0 млн. руб. (сокращение объема заимствований на 3050,0 млн. руб.);

2) погашение кредитов по кредитным соглашениям и договорам – 7188,6 млн. руб. (сокращение на 2250,0 млн. руб.), в том числе погашение кредитов от кредитных организаций – 3500,0 млн. руб. (сокращение на 2250,0 млн. руб.).

В приложение № 20 «Программа государственных внутренних заимствований Калининградской области на плановый период 2016 и 2017 годов» предлагается внести следующие изменения:

1) получение кредитов по кредитным соглашениям (от кредитных организаций):

2016 год: 6000,0 млн. руб. (снижение на 1200,0 млн. руб.);

2017 год: 7600,0 млн. руб. (снижение на 500,0 млн. руб.);

2) погашение кредитов по кредитным соглашениям и договорам:

2016 год: 5629,4 млн. руб. (сокращение на 1000,0 млн. руб.), в том числе погашение кредитов от кредитных организаций – 3800,0 млн. руб. (сокращение на 1000,0 млн. руб.);

2017 год: 8612,5 млн. руб. (сокращение на 242,0 млн. руб.), в том числе:

- погашение кредитов от других бюджетов – 1412,5 млн. руб. (увеличение на 558,0 млн. руб., за счет объема средств, направляемых на погашение бюджетных кредитов, привлеченных в соответствующем финансовом году);

- погашение кредитов от кредитных организаций – 7200,0 млн. руб. (сокращение на 800,0 млн. руб.).

Верхний предел государственного долга Калининградской области на 01.01.2016 года предусмотрен с увеличением на 976,5 млн. руб. и составит 20431,1 млн. руб., в том числе государственные гарантии Калининградской области увеличены на 340,0 млн. руб. и, соответственно, составят 3160,7 млн. руб.

Верхний предел государственного долга Калининградской области на 01.01.2017 года предусмотрен с увеличением на 1467,5 млн. руб. и составит 19938,9 млн. руб., в том числе государственные гарантии Калининградской области увеличены на 1031,0 млн. руб. и, соответственно, составят 2297,9 млн. руб.

Верхний предел государственного долга Калининградской области на 01.01.2018 года предусмотрен с увеличением на 969,5 млн. руб. и составит 18612,3 млн. руб., в том числе государственные гарантии Калининградской области увеличены на 791,0 млн. руб. и, соответственно, составят 1983,8 млн. руб.

Предельный размер государственного долга Калининградской области на 2015 год и на плановый период 2016 года предусмотрен с уменьшением на

403,6 млн. руб. и на 222,6 млн. руб. и составит, соответственно, 25 400,0 млн. руб. и 21 632,0 млн. руб.

Предельный размер государственного долга Калининградской области на 2017 год предусмотрен с увеличением на 2 168,6 млн. руб. и составит 20 740,0 млн. руб.

Председатель
контрольно - счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев