

Заключение
контрольно-счетной палаты Калининградской области на проект закона
Калининградской области «О внесении изменений в Закон
Калининградской области «Об областном бюджете на 2014 год и на
плановый период 2015 и 2016 годов»

Рассмотрев представленный Министерством финансов Калининградской области проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» от 05.12.2013 № 271 (исх. от 17.12.2014 № 03-04/5240), контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в ред. от 27.11.2014 № 361) (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. По итогам внесения изменений доходы областного бюджета на 2014 год составят 49104,0 млн. руб. (с увеличением на 91,3 млн. руб.), расходы – 58592,9 млн. руб. (с увеличением на 91,3 млн. руб.). Дефицит – 9488,9 млн. руб. (не изменился).

Верхний предел государственного долга Калининградской области на 01.01.2015 года предусмотрен с увеличением на 728,0 млн. руб. и составит 21200,9 млн. руб., в том числе государственные гарантии Калининградской области на 728,0 млн. руб., соответственно, составят 4932,5 млн. руб.

Верхний предел государственного долга Калининградской области на 01.01.2016 года предусмотрен с увеличением на 468,2 млн. руб. и составит 20739,2 млн. руб., в том числе государственные гарантии Калининградской области на 225,7 млн. руб., соответственно, составят 2617,3 млн. руб.

Верхний предел государственного долга Калининградской области на 01.01.2017 года и на 01.01.2018 года не изменяется.

Предельный размер государственного долга Калининградской области на 2014 - 2016 годы не изменяется.

Доходы

Рассматриваемый законопроект предусматривает увеличение общего объема доходов областного бюджета до 49104,0 млн. руб. за счет роста на 91,3 млн. руб., или на 0,2%, безвозмездных поступлений.

Объем безвозмездных поступлений увеличивается за счет роста безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе за счет роста:

- субсидий на 62,6 млн. руб., которые составят 17647,0 млн. руб. (на 72,4 млн. руб. увеличиваются субсидии на возмещение процентной ставки по

краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства и на 9,8 млн. руб. уменьшаются субсидии на развитие семейных животноводческих ферм);

- субвенций на 2,7 млн. руб., которые составят 1946,1 млн. руб. за счет роста субвенций на оказание государственной социальной помощи отдельным категориям граждан в части оплаты санаторно-курортного лечения, а также проезда на междугородном транспорте к месту лечения и обратно;

- иных межбюджетных трансфертов на 26,0 млн. руб., которые составят 423,0 млн. руб. (на 8,5 млн. руб. увеличиваются межбюджетные трансферты, связанные с оказанием в 2014 году медицинскими организациями гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи и проведением профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям; на 17,0 млн. руб. увеличиваются межбюджетные трансферты на государственную поддержку (грант) комплексного развития региональных и муниципальных учреждений культуры; на 0,2 млн. руб. увеличиваются межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения; на 0,3 млн. руб. увеличиваются межбюджетные трансферты на выплату стипендий Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации для обучающихся по направлениям подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации).

Расходы

В представленном законопроекте сумма расходов областного бюджета на 2014 год увеличена на 91,3 млн. руб. и составит 58592,9 млн. руб.

Согласно данным приложения № 4 законопроекта распределение бюджетных ассигнований на 2014 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов областного бюджета предусматривается в сторону увеличения по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 1,4 млн. руб.;
- «Национальная экономика» на 31,0 млн. руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 21,5 млн. руб.;
- «Образование» на 26,1 млн. руб.;
- «Культура и кинематографии» на 33,2 млн. руб.;
- «Здравоохранение» на 8,9 млн. руб.

Вместе с тем, уменьшены расходы по разделу «Социальная политика» на сумму 30,8 млн. руб.

Государственные программы Калининградской области

Законопроектом предусматривается увеличить бюджетные ассигнования на программные расходы на сумму 117,8 млн. руб.

Изменение бюджетных ассигнований на 2014 год по государственным программам Калининградской области обусловлено:

- увеличением бюджетных ассигнований на общую сумму 131,3 млн. руб., в том числе по государственным программам Калининградской области:

«Развитие образования» на 3,3 млн. руб.;

«Развитие культуры» – 33,9 млн. руб.;

«Доступное и комфортное жилье» – 21,5 млн. руб.;

«Развитие сельского хозяйства» – 72,3 млн. руб.;

«Развитие гражданского общества» – 0,3 млн. руб.;

- уменьшением бюджетных ассигнований на общую сумму 13,5 млн. руб., в том числе по государственным программам Калининградской области:

«Социальная поддержка населения» – 8,1 млн. руб.;

«Модернизация экономики» – 5,1 млн. руб.;

«Развитие транспортной системы» – 0,3 млн. руб.

С учетом предлагаемых изменений программные расходы бюджета составят 57696,6 млн. руб., или 98,4% от всех расходов областного бюджета, непрограммные расходы – 896,3 млн. руб.

На плановый период 2015 и 2016 годов изменение расходов бюджета на реализацию государственных программ Калининградской области не предусмотрено.

Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по государственным программам Калининградской области и непрограммным направлениям расходов областного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов приведен в приложении № 1.

Общегосударственные вопросы

Изменение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» обусловлено уменьшением расходов по подразделу «Международные отношения и международное сотрудничество» на 2,8 млн. руб. и увеличением бюджетных расходов по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 4,2 млн. руб. Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы», предусмотренные законопроектом на 2014 год, составят 2139,4 млн. руб., что на 1,4 млн. руб. больше законодательно утвержденных.

Национальная экономика

Законопроектом бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» предусмотрены на 2014 год в объеме 16224,0 млн. руб. и увеличены на 31,0 млн. руб., или на 0,2% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (16193,0 млн. руб.).

Предусмотрено увеличение расходов областного бюджета по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» на 72,3 млн. руб., в основном, за счет средств федерального бюджета дополнительных поступивших на государственную поддержку сельского хозяйства и направленных на возмещение части процентной ставки по краткосрочным и инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства.

По разделу «Другие вопросы в области национальной экономики» уменьшены расходы на сумму 41,3 млн. руб. и перераспределены по другим разделам бюджетной классификации расходов.

Жилищно-коммунальное хозяйство

Законопроектом бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены на 2014 год в объеме 9896,2 млн. руб. и увеличены на 21,5 млн. руб., или на 0,2% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (9874,8 млн. руб.).

Расходы областного бюджета направлены на реализацию мероприятий «Областной инвестиционной программы на 2009-2014 годы» на объектах коммунального хозяйства области.

Образование

По разделу «Образование» бюджетные ассигнования увеличены на 26,1 млн. руб., или на 0,2% утвержденных бюджетных ассигнований и составили 10556,4 млн. руб.

Увеличение бюджетных ассигнований связано с принятием дополнительных расходов за счет перераспределения бюджетных ассигнований между разделами классификации расходов областного бюджета. Увеличение объема бюджетных ассигнований предусмотрено по подразделам:

- «Дошкольное образование» на сумму 2,5 млн. руб. на мероприятия, предусмотренные целевой Программой Калининградской области «Областная инвестиционная программа на 2009-2014 годы», по строительству детского сада на 240 мест в г. Гурьевске (на 1,5 млн. руб.), по строительству детских яслей-сада на 240 мест с бассейном в Северном жилом районе г. Калининграда (на 0,9 млн. руб.);

- «Общее образование» на сумму 22,6 млн. руб., в том числе: на предоставление межбюджетных трансфертов (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности) – 0,5 млн. руб.; на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (обеспечение питания учащихся из малообеспеченных семей в муниципальных общеобразовательных учреждениях) – 22,1 млн. руб.;

- «Среднее профессиональное образование» на сумму 1,1 млн. руб., в том числе: на выплаты стипендий Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации для обучающихся по направлениям подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации – 0,3 млн. руб.; на мероприятия, предусмотренные целевой Программой Калининградской области «Областная инвестиционная программа на 2009-2014 годы» (по объекту недвижимого имущества - Калининградский областной музыкальный колледж) на 0,7 млн. руб., в том числе за счет: уменьшения объема бюджетных ассигнований на реконструкцию и техническую модернизацию Калининградского областного музыкального колледжа г. Калининград (на 2,1 млн. руб.); принятия дополнительных расходов на бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности сметной стоимостью менее 50,0 млн. руб. (на 2,8 млн. руб.).

Культура, кинематография

По разделу «Культура, кинематография» бюджетные ассигнования увеличены на 33,2 млн. руб., или на 1,2% утвержденных бюджетных ассигнований и составили 2690,2 млн. руб.

Увеличение бюджетных ассигнований по разделу обусловлено принятием дополнительных расходов за счет перераспределения бюджетных ассигнований классификации расходов областного бюджета. Увеличение объема бюджетных ассигнований предусмотрено по подразделу «Культура»:

- на государственную поддержку (грант) комплексного развития региональных и муниципальных учреждений культуры в виде предоставления субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на сумму 17,0 млн. руб.;

- на мероприятия, предусмотренные целевой Программой Калининградской области «Областная инвестиционная программа на 2009-2014 годы» (строительство театра эстрады в г. Светлогорске, Калининградская область) на сумму 16,2 млн. руб.

Здравоохранение

Бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» предусмотрены на 2014 год в сумме 7614,2 млн. руб. и увеличены на 8,9 млн. руб., или на 0,1% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (7605,3 млн. руб.).

Перераспределены ассигнования на реализацию мероприятия целевых программ:

- «Развитие здравоохранения Калининградской области на период 2013-2017 годов» увеличены на 13,0 млн. руб. и составят 496,5 млн. руб.;

- «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Калининградской области» на 2013-2017 годы увеличены на 0,4 млн. руб. и составят 5,4 млн. руб.

На мероприятия в целях реализации Федерального закона от 20.07.2012 № 125-ФЗ «О донорстве крови и ее компонентов» расходы уменьшены на 1,4 млн. руб. и составят 11,6 млн. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» предусмотрены дополнительные бюджетные средства в объеме 8,5 млн. руб. на компенсацию расходов, связанных с оказанием в 2014 году медицинскими организациями, подведомственными органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления, медицинской помощи гражданам Украины и лицам без гражданства и проведением профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям.

Социальная политика

По разделу «Социальная политика» бюджетные ассигнования уменьшены на 30,8 млн. руб., или на 0,5% утвержденных бюджетных ассигнований и составили 6407,5 млн. руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований связано с сокращением расходов по подразделу «Социальное обеспечение населения» на 33,8 млн. руб. и увеличением бюджетных ассигнований по подразделу «Социальное обслуживание населения» в связи с принятием дополнительных расходов на сумму 3,0 млн. руб. за счет перераспределения бюджетных ассигнований между подразделами раздела «Социальная политика».

Публичные нормативные обязательства

Законопроектом предусмотрено увеличение объема расходов, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 8,0 млн. руб. Общий объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств составил 2674,1 млн. руб. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств уменьшены по разделу

«Здравоохранение» на 1,4 млн. руб. По разделу «Социальная политика» увеличение составляет 9,4 млн. руб., уменьшение - 3,7 млн. руб.

Уменьшение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств по разделу «Здравоохранение» предусматривает уменьшение объема расходов по мероприятиям, предусмотренным в целях реализации Федерального закона от 20.07.2012 № 125-ФЗ «О донорстве крови и ее компонентов» (1,4 млн. руб.).

По подразделу «Социальное обеспечение населения» уменьшение (на 2,4 млн. руб.) предусмотрено по мероприятиям на осуществление мер по социальной поддержке лиц, обучающихся в государственных высших учебных заведениях, государственных образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования в интернатуре или ординатуре, а также завершивших обучение в интернатуре или ординатуре на условиях целевой контрактной подготовки (Закон Калининградской области от 03.04.2013 № 208). Уменьшение (на 1,3 млн. руб.) предусмотрено по предоставлению пособий, компенсации, меры социальной поддержки на погребение и похороны (Федеральный закон от 12.01.1996 № 8-ФЗ).

Увеличение объема бюджетных ассигнований на расходы по исполнению публичных нормативных обязательств предусмотрено за счет перераспределения средств областного бюджета между разделами на сумму 82,0 млн. руб., в том числе:

- на мероприятия, предусмотренные Законом Калининградской области от 16.12.2004 № 473 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Калининградской области»: на предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, признанным в установленном порядке ветеранами труда - на 6,9 млн. руб. (или на 0,6%), которые составят 1155,8 млн. руб.; на предоставление ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям – на 0,5 млн. руб. (или на 0,5%), которые составят 99,4 млн. руб.;

- на мероприятия, предусмотренные Законом Калининградской области от 14.01.2005 № 487 «О пособиях гражданам, имеющим детей»: на предоставление ежемесячного пособия многодетной семье - на 0,3 млн. руб. (или на 0,4%), которые составят 82,7 млн. руб.; на предоставление ежемесячной денежной выплаты при рождении третьего и последующих детей – на 2,1 млн. руб. (или на 2,5%), которые составят 85,0 млн. руб.;

- на предоставление областного материнского (семейного) капитала (Закон Калининградской области от 11.07.2011 № 17 «О дополнительных мерах социальной поддержки семей, имеющих детей») на 1,2 млн. руб. (или на 0,7%), которые составят 175,6 млн. руб.

Законопроектом предусмотрено принятие нового публичного нормативного обязательства на 2,0 млн. руб. в целях предоставления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам с

высшим медицинским образованием, прибывшим или переехавшим на работу в сельские населенные пункты Калининградской области.

Государственный долг Калининградской области

Законопроектом предусмотрено изменение верхнего предела государственного долга Калининградской области на 1 января 2015 года. Параметры верхнего предела государственного долга Калининградской области на 1 января 2015 года увеличены на 728,0 млн. руб. (или на 3,5%), который составит 21200,8 млн. руб. Верхний предел долга по государственным гарантиям так же увеличивается на 728,0 млн. руб. (на 17,3%) и составит 4932,5 млн. руб.

Относительно общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений верхний предел государственного долга по состоянию на 01 января 2015 года составит 79,4% (увеличится на 2,7 процентных пункта в сравнении с утвержденным объемом).

Увеличение верхнего предела государственного долга Калининградской области связано с увеличением объема обязательств по государственным гарантиям, предоставленным Российской Федерации в иностранной валюте в обеспечение обязательств МУП «Калининградтеплосеть», МУП КХ «Водоканал» г. Калининград. Увеличение также связано с продлением срока действия государственной гарантии Калининградской области, предоставленной Правительством Калининградской области некоммерческой организации «Фонд жилищного и социального строительства Калининградской области» в обеспечение обязательств перед ОАО «Банк ВТБ». Срок действия государственной гарантии продлен до октября 2015 года с определением объема – 500,0 млн. руб. (сокращение объема обязательства по гарантии по состоянию на 30.12.2014 года составит 1300,0 млн. руб.).

Законопроектом не предусмотрено изменение предельного объема государственного долга Калининградской области.

Программа государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2014 год

Законопроектом предусмотрено внесение изменений в программу государственных внутренних заимствований Калининградской области на 2014 год. Предусматривается уменьшение объема заимствований, привлекаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации областным бюджетом в валюте Российской Федерации на 400,0 млн. руб. в части заимствований в виде бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации». Годовой объем привлечения, а также погашения, определен в сумме 2200,0 млн. руб.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований

Бюджетные ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены законопроектом на 2014 год в объеме 1231,7 млн. руб., 2015 год – 5857,4 млн. руб., 2016 год – 38713,2 млн. руб., что соответствует законодательно утвержденным расходам областного бюджета.

Объем субвенций на 2014 год предусмотрен в сумме 9 640,3 млн. руб. с увеличением на 72,5 млн. руб. к утвержденным бюджетным ассигнованиям (9 567,8 млн. руб.). Увеличение размера субвенций обусловлено, в основном, поступлением дополнительных целевых средств из федерального бюджета.

В 2014 году доля субвенций местным бюджетам составляет 16,4% к общим расходам областного бюджета (58592,9 млн. руб.).

Законопроектом представлена новая редакция приложения № 6 «Распределение субвенций местным бюджетам на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Изменены объемы субвенций на 2014 год 11 муниципальным образованиям. Увеличены субвенции Светловскому городскому округу на 108,2 млн. руб., Полесскому муниципальному району - на 2,4 млн. руб. Уменьшение размера субвенций предусматривается 9 муниципальным образованиям.

В отраслевом разрезе предусмотрены изменения бюджетных ассигнований на 2014 год по 5 видам субвенций по следующим направлениям:

1 - увеличен на 80,0 млн. руб. объем субвенции на реализацию мероприятий по государственной поддержке сельского хозяйства (консолидированная субвенция по реализации мероприятий государственной программы Калининградской области «Развитие сельского хозяйства»), законопроектом предусмотрены средства на 2014 год в объеме 3118,1 млн. руб. С учетом перераспределения средств по видам государственной поддержки основные изменения бюджетных ассигнований предусмотрены законопроектом по следующим направлениям: возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства - расходы предусмотрены с увеличением на 72,3 млн. руб.; возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства – увеличены на 18,4 млн. руб.; поддержка племенного животноводства – увеличены на 5,5 млн. руб.; развитие семейных животноводческих ферм – уменьшены на 9,8 млн. руб.; возмещение части затрат на закладку и уход за многолетними

плодовыми и ягодными насаждениями уменьшены на 6,5 млн. руб.;

2 - на 0,2 млн. руб. увеличена субвенция в части обеспечения деятельности органов управления сельского хозяйства;

3 - на 4,4 млн. руб., уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий целевой Программы Калининградской области «Вовлечение в сельскохозяйственное производство не используемых по целевому назначению земель Калининградской области на период 2011-2016 годов» (предусмотрены законопроектом в объеме 29,8 млн. руб.);

4 - на 2,0 млн. руб., уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий целевой Программы Калининградской области «Развитие клеточного пушного звероводства в Калининградской области на 2013-2015 годы» (предусмотрены законопроектом в объеме 18,0 млн. руб.);

5 - на 1,2 млн. руб. уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий целевой Программы Калининградской области «Развитие овцеводства и козоводства Калининградской области на 2013-2015 годы» (предусмотрены законопроектом в объеме 1,4 млн. руб.).

Провести анализ предлагаемых законопроектом изменений в части предоставления субсидий, иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам не представилось возможным, так как бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов предусмотрены законом об областном бюджете без детализации по форме предоставляемой финансовой поддержки.

Председатель
контрольно – счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев