

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**контрольно-счетной палаты Костромской области на изменения, внесенные в проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» письмом губернатора Костромской области № СС-9079/0 от 10.12.2019 года**

«12» декабря 2019 г.

№ 01-27-376

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено для его рассмотрения во втором чтении в связи с поступлением от губернатора Костромской области изменений в законопроект письмом № СС-9079/0 от 10.12.2019 года.

1. По сравнению с параметрами проекта областного бюджета, представленного губернатором Костромской области письмом № СС-7908/0 от 31.10.2019 года, изменяются основные характеристики областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Таблица 1  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Проект бюджета на 2020 год от 31.10.2019 г.	Проект бюджета на 2020 год от 10.12.2019 г.	Изменения +-	Плановый период	
				2021 год	2022 год
Общий объем доходов, в т.ч.	33 075 826,0	36 177 185,9	+3 101 359,9	32 873 237,3	35 964 079,8
- налоговые и неналоговые	21 786 526,0	21 786 526,0	0,0	24 496 520,0	26 656 761,0
- безвозмездные поступления	11 289 300,0	14 390 659,9	+3 101 359,9	8 376 717,3	9 307 318,8
<b>РАСХОДЫ</b>	<b>32 421 977,4</b>	<b>34 754 322,9</b>	<b>+2 332 345,5</b>	<b>31 201 890,6</b>	<b>33 591 182,7</b>
Дефицит (-), профицит (+)	653 848,6	1 422 863,0	+769 014,4	1 671 346,7	2 372 897,1

2. Общий объем доходов на 2020 год увеличивается на 3 101 359,9 тыс. рублей за счет роста безвозмездных поступлений и составит 36 177 185,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2020 году составят 14 390 659,9 тыс. рублей и показаны в таблице:

Таблица 2  
(тыс. руб.)

Наименование	Проект бюджета на 2020 год от 31.10.2019 г.	Проект бюджета на 2020 год от 10.12.2019 г.	Изменения +-
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>11 289 300,0</b>	<b>14 390 659,9</b>	<b>+3 101 359,9</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 517 802,2	6 054 556,4	+2 536 754,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 517 802,2	3 634 205,4	+116 403,2

Наименование	Проект бюджета на 2020 год от 31.10.2019 г.	Проект бюджета на 2020 год от 10.12.2019 г.	Изменения +-
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	-	1 757 236,0	+1 757 236,0
Дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	-	663 115,0	+663 115,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	3 974 452,4	4 555 387,7	+580 935,3
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 569 850,4	2 565 008,3	-4 842,1
Иные межбюджетные трансферты	930 988,4	918 779,5	-12 208,9
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	293 416,6	293 416,6	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2 150,0	2 871,4	+721,4
Прочие безвозмездные поступления	640,0	640,0	0,0

3. Расходы областного бюджета в 2020 год увеличиваются на 2 332 345,5 тыс. рублей, в 2021 год – на 1 045 868,0 тыс. рублей, в 2022 год – на 3 035 515,5 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований на 2020 год по разделам классификации расходов приведено в таблице:

Таблица 3  
(тыс. руб.)

Наименование	Проект бюджета на 2020 год от 31.10.2019 г.		Проект бюджета на 2020 год от 10.12.2019 г.		Изменения +-
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма
0100 «Общегосударственные вопросы»	1 523 157,6	4,7	1 666 477,8	4,8	+143 320,2
0200 «Национальная оборона»	19 680,8	0,1	19 680,8	0,1	-
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	202 337,7	0,6	224 537,7	0,6	+22 200,0
0400 «Национальная экономика»	7 318 379,7	22,6	7 504 780,1	21,6	+186 400,4
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	556 948,4	1,7	631 798,2	1,8	+74 849,8
0600 «Охрана окружающей среды»	400 967,3	1,2	402 867,3	1,2	+1 900,0
0700 «Образование»	6 372 452,2	19,7	7 959 986,3	22,9	+1 587 534,1
0800 «Культура, кинематография»	619 164,0	1,9	634 328,9	1,8	+15 164,9

Наименование	Проект бюджета на 2020 год от 31.10.2019 г.		Проект бюджета на 2020 год от 10.12.2019 г.		Изменения +/-
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма
0900 «Здравоохранение»	3 925 975,0	12,1	4 045 016,0	11,6	+119 041,0
1000 «Социальная политика»	8 324 918,1	25,7	8 501 251,6	24,5	+176 333,5
1100 «Физическая культура и спорт»	325 176,6	1,0	330 778,2	1,0	+5 601,6
1200 «Средства массовой информации»	163 812,6	0,5	163 812,6	0,5	0,0
1300 «Обслуживание государственного муниципального долга»	621 084,4	1,9	621 084,4	1,8	0,0
1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	2 047 923,0	6,3	2 047 923,0	5,9	0,0
<b>Итого расходов</b>	<b>32 421 977,4</b>	<b>100,0</b>	<b>34 754 322,9</b>	<b>100,0</b>	<b>2 332 345,5</b>

Сравнительные данные изменений расходов бюджета 2020 года по получателям приведены в таблице:

Таблица 4  
(тыс. руб.)

Наименование	Код ведомства	Проект бюджета на 2020 год от 31.10.2019 г.	Проект бюджета на 2020 год от 10.12.2019 г.	Изменения +/-	Проект бюджета на 2021г. от 10.12.2019 г.	Проект бюджета на 2022г. от 10.12.2019 г.
Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды	050	414 738,3	417 358,3	2 620,0	346 086,8	304 515,2
Департамент культуры	058	746 761,1	771 058,9	24 297,8	802 582,4	761 990,1
Департамент здравоохранения	061	5 430 319,6	5 542 757,5	112 437,9	2 414 503,1	2 435 373,5
Департамент образования и науки	073	5 407 691,5	6 943 082,0	1 535 390,5	6 245 320,6	6 274 953,0
Департамент экономического развития	140	198 836,2	290 949,7	92 113,5	174 763,6	399 019,4
Администрация области	800	683 532,5	714 142,4	30 609,9	671 980,0	681 573,8
Костромская областная Дума	802	101 253,5	101 253,5	0,0	104 790,3	108 468,5
Управление записи актов гражданского состояния	803	61 802,1	61 802,1	0,0	37 722,4	38 905,4
Департамент по труду и социальной защите населения Костромской области	819	5 798 148,4	5 996 784,4	198 636,0	6 082 528,2	6 262 870,4
Департамент лесного хозяйства	820	464 462,7	465 962,7	1 500,0	413 922,4	429 813,0
Уполномоченный по правам человека в Костромской области и его аппарат	821	5 077,1	5 077,1	0,0	5 278,5	5 487,7
Контрольно-счетная палата	823	15 529,8	15 529,8	0,0	16 075,8	16 643,6
Департамент агропромышленного комплекса	824	511 056,8	558 895,0	47 838,2	518 141,8	566 083,7
Департамент финансов	825	2 860 474,8	2 841 039,0	-19 435,8	2 686 076,6	2 753 451,3
Департамент транспорта и дорожного хозяйства	826	5 834 205,6	5 906 760,1	72 554,5	7 312 147,8	8 380 313,5
Информационно-аналитическое управление	827	163 812,6	163 812,6	0,0	164 372,2	165 265,6
Департамент государственного регулирования цен и тарифов	830	49 715,1	49 715,1	0,0	22 880,8	23 790,2
Избирательная комиссия	831	214 097,7	214 097,7	0,0	56 955,6	59 492,3

Наименование	Код ведомст ва	Проект бюджета на 2020 год от 31.10.2019 г.	Проект бюджета на 2020 год от 10.12.2019 г.	Изменения +-	Проект бюджета на 2021г. от 10.12.2019 г.	Проект бюджета на 2022г. от 10.12.2019 г.
Департамент имущественных и земельных отношений	833	60 716,4	60 716,4	0,0	60 451,0	59 793,3
Комитет по физической культуре и спорту	834	217 806,7	223 408,3	5 601,6	162 234,1	172 853,7
Управление ветеринарии	836	148 297,4	148 297,4	0,0	144 056,2	144 740,6
Департамент финансового контроля	837	15 633,9	15 633,9	0,0	16 255,6	16 901,5
Уполномоченный по защите прав предпринимателей и его аппарат	838	3 502,6	3 502,6	0,0	3 638,1	3 779,2
Инспекция по охране объектов культурного наследия	839	22 641,8	22 641,8	0,0	22 218,0	22 816,6
Комитет по делам молодежи	840	37 832,7	46 476,7	8 644,0	32 350,1	41 679,6
Комитет архитектуры и градостроительства	841	5 080,5	5 080,5	0,0	5 252,4	5 462,7
Департамент региональной безопасности Костромской области	842	283 421,2	320 309,7	36 888,5	300 857,4	307 303,6
Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области	843	2 634 849,3	2 817 498,2	182 648,9	1 726 556,5	1 814 689,4
Уполномоченный по правам ребенка в Костромской области и его аппарат	844	2 284,4	2 284,4	0,0	2 375,9	2 470,8
Государственная жилищная инспекция	988	28 395,1	28 395,1	0,0	29 516,4	30 681,5
<b>Итого распределено</b>		<b>32 421 977,4</b>	<b>34 754 322,9</b>	<b>2 332 345,5</b>	<b>30 581 890,6</b>	<b>32 291 182,7</b>

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотрен: на 2020 год в сумме 2 969 625,3 тыс. рублей, что составляет 133,3 процента к уровню 2019 года (2 279 612,3 тыс. рублей), на 2021 год в сумме 3 053 715,9 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 3 184 789,7 тыс. рублей.

В расходах областного бюджета на 2020 предусмотрена реализация 26 государственных программ Костромской области. В расходах областного бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов – по 20 программ.

Расходы на реализацию государственных программ в 2020 году планируются в объеме 32 678 727,4 тыс. рублей, на 2021 год - 28 071 796,8 тыс. рублей, на 2022 год - 29 755 302,6 тыс. рублей, или 94,0 процента, 91,8 процента и 92,1 процента общего объема расходов областного бюджета соответственно (без учета условно утвержденных расходов).

Законопроектом предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Костромской области на 2020 год в размере 5 525 898,9 тыс. рублей, на 2021 год в размере 7 020 949,1 тыс. рублей, на 2022 год в размере 8 104 364,1 тыс. рублей. Объем ассигнований фонда в 2020 году уменьшается по сравнению с 2019 годом на 0,2 процента (2019 год - 5 535 108,1 тыс. рублей).

В проект областной адресной инвестиционной программы на 2020 год включены ассигнования в сумме 2 066 979,0 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом уменьшение на 6,0 процента или на 131 114,8 тыс. рублей (2 198 093,8 тыс. рублей). На плановый период объем бюджетных ассигнований на реализацию

областной адресной инвестиционной программы предусмотрен в сумме 580 383,8 тыс. рублей – на 2021 год, в сумме 832 025,2 тыс. рублей - на 2022 год.

4. В 2020 году предусматривается направить бюджетам муниципальных образований межбюджетных трансфертов на общую сумму 10 835 450,9 тыс. рублей (с увеличением на 1 476 280,5 тыс. рублей).

Структура изменений межбюджетных трансфертов приведена в таблице.

Таблица 5  
(тыс. руб.)

Показатели	Утверждено на 2019 год	Проект на 2020 год от 31.10.2019 г	Проект бюджета на 2020 год от 10.12.2019 г.	Изменения +/-
<b>Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований</b>	12 716 173,9	9 359 170,4	10 835 450,9	+1 476 280,5
к предыдущему году, тыс. руб.	-	-3 357 003,5	-1 880 723,0	-
к предыдущему году, %	-	73,6	85,2	-
<b>Дотации бюджетам муниципальных образований</b>	3 694 549,0	2 047 923,0	2 047 923,0	0,0
к предыдущему году, тыс. руб.	-	-1 646 626,0	-1 646 626,0	-
к предыдущему году, %	-	55,4	55,4	-
<b>Субсидии бюджетам муниципальных образований</b>	3 019 488,7	2 797 174,7	3 030 874,6	+233 699,9
к предыдущему году, тыс. руб.	-	-222 314,0	11 385,9	-
к предыдущему году, %	-	92,6	100,4	-
<b>Субвенции бюджетам муниципальных образований</b>	4 981 567,3	3 757 789,6	5 194 053,3	+1 436 263,7
к предыдущему году, тыс. руб.	-	-1 223 777,7	212 486,0	-
к предыдущему году, %	-	75,4	104,3	-
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	1 020 568,9	756 283,1	562 600,0	-193 683,1
к предыдущему году, тыс. руб.	-	-264 285,8	-457 968,9	-
к предыдущему году, %	-	74,1	55,1	-

5. Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 1 422 863,0 тыс. рублей - на 2020 год, 1 671 346,7 тыс. рублей - на 2021 год, 2 372 897,1 тыс. рублей - на 2022 год.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата полагает, что законопроект может быть рассмотрен Костромской областной Думой во втором чтении с учетом изменений, направленных письмом губернатора Костромской области № СС-9079/0 от 10.12.2019 года.

Председатель



Л.Г. Косопанов