

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетной палаты Костромской области на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» для рассмотрения в первом чтении

«13» ноября 2017 г.

№ 01-07-316

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области (далее – заключение) на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – законопроект) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, законов Костромской области от 11.07.2011 года № 99-5-ЗКО «О контрольно-счетной палате Костромской области», от 28.12.2007 года № 248-4-ЗКО «О порядке внесения, рассмотрения и принятия закона Костромской области об областном бюджете», а также иных законодательных актов Российской Федерации и Костромской области.

При подготовке заключения контрольно-счетная палата Костромской области (далее – контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 декабря 2016 года, Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Предметом рассмотрения проекта закона в первом чтении являются:

1) основные характеристики областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, к которым относятся:

а) прогнозируемый общий объем доходов бюджета, в том числе объем безвозмездных поступлений;

б) общий объем расходов бюджета;

в) дефицит (профицит) бюджета;

2) нормативы распределения доходов между областным бюджетом, бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области и бюджетами муниципальных образований Костромской области на очередной финансовый год и плановый период в случае, если они не установлены Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законом о федеральном бюджете, законами Костромской области, принятыми в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) перечень главных администраторов доходов областного бюджета;

4) перечень органов государственной власти Костромской области, осуществляющих администрирование доходов местных бюджетов;

5) прогнозируемые доходы областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период по группам, подгруппам, статьям и подстатьям классификации доходов бюджетов;

б) верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области и (или) верхний предел государственного внешнего долга Костромской области по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и

каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным гарантиям Костромской области;

7) источники финансирования дефицита областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

8) перечень главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета;

9) программа государственных гарантий Костромской области на очередной финансовый год и плановый период;

10) программа государственных внутренних заимствований Костромской области и (или) программа государственных внешних заимствований Костромской области на очередной финансовый год и плановый период.

1. Основные характеристики законопроекта

1.1. Основные характеристики областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице:

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2016 год	Бюджетные назначения на 2017 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2017 года	Проект бюджета на 2018 год	Плановый период	
					2019 год	2020 год
Общий объем доходов, в т.ч.	21 606 299,2	23 928 070,9	22 711 626,7	23 666 853,3	21 631 997,6	22 280 454,3
- налоговые и неналоговые	14 882 253,0	16 753 171,0	15 629 008,0	16 529 229,0	17 373 400,0	18 127 208,0
- безвозмездные поступления	6 724 046,2	7 174 899,9	7 082 618,7	7 137 624,3	4 258 597,6	4 153 246,3
РАСХОДЫ	24 994 724,4	26 445 279,9	25 896 323,0	25 318 806,6	22 289 089,3	22 570 806,9
Дефицит (-), профицит (+)	-3 388 425,2	-2 517 209,0	-3 184 696,3	-1 651 953,3	-657 091,7	-290 352,6

В прогнозируемом общем объеме доходов бюджета наблюдается увеличение объема налоговых и неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления будут уточняться в течение финансового года.

1.2. Объем расходов областного бюджета определен на основе прогноза поступления доходов и источников покрытия дефицита: на 2018 год – 25 318 806,6 тыс. рублей; на 2019 год – 22 289 089,3 тыс. рублей; на 2020 год – 22 570 806,9 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2017 года (25 896 323,0 тыс. рублей) планируемые в 2018 году расходы в целом уменьшаются на 577 516,4 тыс. рублей или на 2,2 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2019 году уменьшается на 12,0 процента и в 2020 году увеличивается на 1,3 процента.

В расходах областного бюджета предусмотрена реализация 24 государственных программ Костромской области. Охват расходов бюджета показателями государственных программ составил: в 2018 году - 94,3 процента (23 877 593,5 тыс. рублей), в 2019 году – 92,3 процента (20 568 905,7 тыс. рублей), в

2020 году – 79,6 процента (17 976 853,6 тыс. рублей).

1.3. Нормативы распределения доходов между областным бюджетом, бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области и бюджетами муниципальных образований Костромской области предусмотрены законопроектом и приведены в приложении 1.

Приложением 2 устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации.

2. Доходы областного бюджета

2.1. Общий объем доходов областного бюджета на 2018 год определен в сумме 23 666 853,3 тыс. рублей, на 2019 год – 21 631 997,6 тыс. рублей, на 2020 год – 22 280 454,3 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2018 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2017 года увеличиваются на 955 226,6 тыс. рублей.

2.2. Объем доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 16 529 229,0 тыс. рублей – в 2018 году, 17 373 400,0 тыс. рублей – в 2019 году, 18 127 208,0 тыс. рублей – в 2020 году. По сравнению с соответствующим предыдущим годом последовательно увеличивается на 5,8 процента (2017 год – ожидаемое исполнение 15 629 008,0 тыс. рублей), 5,1 процента, 4,3 процента соответственно.

2.3. Поступление налоговых доходов в 2018 году в областной бюджет планируется со снижением на 48 832,0 тыс. рублей или на 0,3 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2017 года и с увеличением на 942 301,0 тыс. рублей или на 6,3 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2017 года.

Таблица 2
(тыс. руб.)

Наименование кодов классификации доходов бюджетов	Прогноз на 2017 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2017 года	Проект бюджета на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год
Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.	11 141 853,0	10 046 505,0	10 484 731,0	10 953 420,0	11 453 083,0
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>5 567 463,0</i>	<i>4 599 210,0</i>	<i>4 737 186,0</i>	<i>4 964 571,0</i>	<i>5 212 800,0</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>5 574 390,0</i>	<i>5 447 295,0</i>	<i>5 747 545,0</i>	<i>5 988 849,0</i>	<i>6 240 283,0</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1 690 278,0	1 665 506,0	1 990 902,0	2 081 388,0	2 173 373,0
Налоги на совокупный доход	1 066 757,0	1 169 227,0	1 223 981,0	1 296 737,0	1 372 211,0
Налоги на имущество	1 930 762,0	1 950 423,0	2 049 586,0	2 240 138,0	2 321 148,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	13 819,0	11 767,0	11 711,0	11 721,0	11 726,0
Государственная пошлина	51 600,0	60 410,0	85 326,0	103 329,0	104 253,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	98,0	-	-	-
Итого налоговых доходов	15 895 069,0	14 903 936,0	15 846 237,0	16 686 733,0	17 435 794,0

Удельный вес налоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2018 год составляет 67,0 процента, на 2019 год – 77,1 процента, на 2020 год – 78,3 процента (*Справочно*: 2016 год – 65,4 процента, ожидаемое исполнение 2017 года – 65,6 процента). Налоги на прибыль, доходы занимают наибольшую долю в структуре налоговых доходов: в 2018 году - 66,2 процента, в 2019 году – 65,6 процента, в 2020 году – 65,7 процента. В 2018 году прогнозируется увеличение налогов на прибыль, доходы по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 438 226,0 тыс. рублей или на 4,4 процента. Рост обусловлен увеличением налога на прибыль организаций (3,0 процента) и налога на доходы физических лиц (5,5 процента).

2.4. Поступление неналоговых доходов в областной бюджет планируется со снижением на 175 110,0 тыс. рублей или на 20,4 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2017 года и на 42 080,0 тыс. рублей или на 5,8 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2017 года.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование кодов классификации доходов бюджетов	Прогноз на 2017 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2017 года	Проект бюджета на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	32 632,0	61 249,0	26 753,0	21 881,0	18 748,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	292 087,0	288 580,0	297 855,0	307 341,0	306 387,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	39 393,0	48 068,0	32 865,0	33 891,0	35 163,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 000,0	3 676,0	6 130,0	-	-
Административные платежи и сборы	331,0	487,0	681,0	681,0	681,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	483 659,0	323 012,0	318 708,0	322 873,0	330 435,0
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	-	-
Итого неналоговых доходов	858 102,0	725 072,0	682 992,0	686 667,0	691 414,0

Удельный вес неналоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2018 год составляет 2,9 процента; на 2019 год – 3,2 процента; на 2020 год – 3,1 процента.

Наибольший объем поступлений обеспечивается за счет денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения.

Общий объем неналоговых поступлений в областной бюджет в 2018 году прогнозируется со снижением к ожидаемой оценке 2017 года, в основном, по причине ожидаемого снижения поступлений доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных

предприятий субъектов Российской Федерации, в связи с реорганизацией государственных предприятий Костромской области дорожной отрасли.

2.5. Безвозмездные поступления на 2018 год предусмотрены в объеме 7 137 624,3 тыс. рублей, что на 55 005,6 тыс. рублей, или на 0,8 процента выше ожидаемых 2017 года (7 082 618,7 тыс. рублей).

На плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрено 4 258 597,6 тыс. рублей и 4 153 246,3 тыс. рублей соответственно.

2.6. Перечни главных администраторов доходов приведены в приложениях 3 и 5 к законопроекту. В приложение 3 к законопроекту «Перечень главных администраторов доходов областного бюджета» включен департамент строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области, реорганизованный в соответствии с постановлением губернатора Костромской области в форме выделения из него комитета архитектуры и градостроительства Костромской области и переименованный в департамент строительства Костромской области.

3. Дефицит, источники финансирования дефицита, верхний предел государственного долга

3.1. Проект областного бюджета сформирован с дефицитом: 1 651 953,3 тыс. рублей - на 2018 год, 657 091,7 тыс. рублей - на 2019 год, 290 352,6 тыс. рублей - на 2020 год. Дефицит не превышает ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и составляет: в 2018 году – 10,0 процента, 2019 год – 3,8 процента, 2020 год – 1,6 процента.

Состав источников финансирования дефицита областного бюджета, предлагаемый в законопроекте, не противоречит источникам финансирования дефицита бюджета, установленным статьей 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В структуре источников финансирования дефицита на государственные заимствования, приводящие к росту государственного долга, приходится: в 2018 году – 87,3 процента, в 2019 году – 75,8 процента. На иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (поступления от возврата бюджетных кредитов) приходится: в 2018 году – 12,7 процента, в 2019 году – 24,2 процента. В 2020 году планируется превышение суммы предоставленных бюджетных кредитов над суммой, полученной от возврата бюджетных кредитов, на 26 490,0 тыс. рублей.

Для обеспечения сбалансированности областного бюджета предусматривается использовать: в 2018 - разницу между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг Костромской области и средствами, направленными на их погашение, в 2019 и 2020 годах - разницу между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета не планируется.

Данные о привлечении источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета приведены в таблице:

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год
Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	7 400 000,0	3 950 000,0	0,0	-750 000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-5 166 488,0	-103 652,1	3 649 982,0	1 066 842,6
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-1 105 532,0	-2 403 941,6	-3 151 952,4	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	841 908,2	0,0	0,0	0,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	290 656,7	209 547,0	159 062,1	- 26 490,0
Всего источники финансирования дефицита	2 260 544,9	1 651 953,3	657 091,7	290 352,6

3.2. Верхний предел государственного долга Костромской области на 1 января 2019 года планируется в размере 22 767 898,6 тыс. рублей, на 1 января 2020 года – 23 265 928,2 тыс. рублей, на 1 января 2021 года – 23 582 770,8 тыс. рублей и находится в пределах ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом поправок, внесенных Федеральным законом от 09.04.2009 года № 58-ФЗ.

Предоставление государственных гарантий Костромской области не планируется.

Структура государственного долга Костромской области показана в таблице:

Таблица 5
(тыс. руб.)

Вид государственных долговых обязательств	Сумма государственно го долга на 01.01.2017г	Прогноз государственно го долга на 01.01.2018г	Прогноз государственно го долга на 01.01.2019г	Прогноз государственно го долга на 01.01.2020г	Прогноз государственно го долга на 01.01.2021г
Государственные ценные бумаги Костромской области	1 650 000,0	1 050 000,0	5 000 000,0	5 000 000,0	4 250 000,0
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Костромской области других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	8 454 129,3	7 348 597,3	4 944 655,7	1 792 703,3	1 792 703,3
Кредиты, полученные Костромской областью от кредитных организаций, иностранных банков и	11 221 363,0	12 926 895,0	12 823 242,9	16 473 224,9	17 540 067,5

международных финансовых организаций					
Всего	21 325 492,3	21 325 492,3	22 767 898,6	23 265 928,2	23 582 770,8
Доходы областного бюджета без учета безвозмездных поступлений	14 882 253,0	15 629 008,0 (ожидаемое поступление)	16 529 229,0	17 373 400,0	18 127 208,0
Соотношение суммы долга к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	143,3	136,4	137,7	133,9	130,1

Ассигнования областного бюджета на обслуживание государственного долга в 2018 году предусмотрены в объеме 1 331 167,5 тыс. рублей, в 2019 году – 1 110 193,6 тыс. рублей, в 2020 году - 1 095 647,7 тыс. рублей.

3.3. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета приведен в приложении 4 к законопроекту. По сравнению с текущим 2017 годом перечень не меняется.

4. Программа государственных внутренних заимствований Костромской области

Программа государственных внутренних заимствований на 2018 год приведена в приложении 22 к законопроекту, на плановый период 2019 и 2020 годов – в приложении 23.

Привлечение средств от размещения государственных ценных бумаг Костромской области в 2018 году планируется в сумме 5 000 000,0 тыс. рублей, погашение - в сумме 1 050 000,0 тыс. рублей. Получение кредитов от кредитных организаций планируется в сумме 11 623 242,9 тыс. рублей (при погашении ранее взятых кредитов в сумме 11 726 895,0 тыс. рублей). Получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней планируется в сумме 10 224 366,0 тыс. рублей при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 12 628 307,6 тыс. рублей.

В 2019 году планируется:

- 16 473 224,9 тыс. рублей - получение кредитов от кредитных организаций, при погашении ранее взятых кредитов в сумме 12 823 242,9 тыс. рублей;
- 9 721 356,0 тыс. рублей - получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней, при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 12 873 308,4 тыс. рублей.

В 2020 году планируется:

- 750 000,0 тыс. рублей - погашение части задолженности по государственным ценным бумагам Костромской области;
- 17 540 067,5 тыс. рублей - получение кредитов от кредитных организаций, при погашении ранее взятых кредитов в сумме 16 473 224,9 тыс. рублей;

- 10 088 004,0 тыс. рублей - получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней, при погашении основной суммы задолженности в том же объеме.

Выводы:

1. Общий объем доходов областного бюджета на 2018 год определен в сумме 23 666 853,3 тыс. рублей, на 2019 год – 21 631 997,6 тыс. рублей, на 2020 год – 22 280 454,3 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2018 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2017 года увеличиваются на 955 226,6 тыс. рублей.

Объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета прогнозируется в сумме 16 529 229,0 тыс. рублей – в 2018 году, 17 373 400,0 тыс. рублей – в 2019 году, 18 127 208,0 тыс. рублей – в 2020 году. По сравнению с соответствующим предыдущим годом последовательно увеличивается на 5,8 процента (2017 год – ожидаемое исполнение 15 629 008,0 тыс. рублей), 5,1 процента, 4,3 процента соответственно.

Безвозмездные поступления на 2018 год предусмотрены в объеме 7 137 624,3 тыс. рублей, что на 55 005,6 тыс. рублей, или на 0,8 процента выше ожидаемых 2017 года (7 082 618,7 тыс. рублей). На плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрено 4 258 597,6 тыс. рублей и 4 153 246,3 тыс. рублей соответственно.

2. Объем расходов областного бюджета определен на основе прогноза поступления доходов и источников покрытия дефицита: на 2018 год – 25 318 806,6 тыс. рублей; на 2019 год – 22 289 089,3 тыс. рублей; на 2020 год – 22 570 806,9 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2017 года (25 896 323,0 тыс. рублей) планируемые в 2018 году расходы в целом уменьшаются на 577 516,4 тыс. рублей или на 2,2 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2019 году уменьшается на 12,0 процента и в 2020 году увеличивается на 1,3 процента.

3. В расходах областного бюджета предусмотрена реализация 24 государственных программ Костромской области. Охват расходов бюджета показателями государственных программ составил: в 2018 году - 94,3 процента (23 877 593,5 тыс. рублей), в 2019 году – 92,3 процента (20 568 905,7 тыс. рублей), в 2020 году – 79,6 процента (17 976 853,6 тыс. рублей).

4. Проект областного бюджета сформирован с дефицитом: 1 651 953,3 тыс. рублей - на 2018 год, 657 091,7 тыс. рублей - на 2019 год, 290 352,6 тыс. рублей - на 2020 год. Дефицит не превышает ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и составляет: в 2018 году – 10,0 процента, 2019 год – 3,8 процента, 2020 год – 1,6 процента.

5. Верхний предел государственного долга Костромской области на 1 января 2019 года планируется в размере 22 767 898,6 тыс. рублей, на 1 января 2020 года – 23 265 928,2 тыс. рублей, на 1 января 2021 года – 23 582 770,8 тыс. рублей и находится в пределах ограничений, установленных бюджетным законодательством.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата полагает, что законопроект может быть принят Костромской областной Думой в первом чтении.

Председатель



Л.Г. Косопанов