



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 45а, г. Владивосток, 690091
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

В.В. Горчакову

19.05.2016 № 01-12/406
На № _____ от _____

Уважаемый Виктор Васильевич!

Направляем Вам отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия "Анализ эффективности планирования краевого бюджета на основании Закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов".

Приложение: на 113 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Д.А. Виноградов

Антонова
Екатерина Владимировна
240-15-19

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства и
ведения электронного документооборота
Входящий № 16/1758
Дата: 20.05.2016 Время: 10:05

Отчет
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
"Анализ эффективности планирования краевого бюджета на основании
Закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый
период 2016 и 2017 годов"

1. Основание для проведения мероприятия: подпункт 1.3 пункта 1 Плана работы на 2016 год, утвержденным решением коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края от 30.12.2014 (протокол № 27).

2. Предмет мероприятия:

2.1. Закон Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов";

2.2. Законы Приморского края о внесении изменений в Закон Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" (от 02.03.2015 № 558-КЗ, от 23.04.2015 № 591-КЗ, от 23.06.2015 № 646-КЗ, от 24.07.2015 № 649-КЗ, от 01.10.2015 № 670-КЗ, от 29.10.2015 № 694-КЗ, от 15.12.2015 № 734-КЗ) и соответствующие им проекты законов Приморского края о внесении изменений в закон о краевом бюджете с документами и материалами;

2.3. Уточненная сводная бюджетная роспись краевого бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов по состоянию на 01.01.2016;

2.4. Бюджетная отчетность 42 главных администраторов средств краевого бюджета за 2015 год;

2.5. Отчет об исполнении краевого бюджета за 2015 год.

3. Цель мероприятия:

3.1. Причины и цели корректировок краевого бюджета на протяжении 2015 года (с указанием перераспределения бюджетных ассигнований, связанных с поступлением средств федерального бюджета; с исполнением полномочий органами исполнительной власти Приморского края); с указанием итогов исполнения краевого бюджета за 2015 год. Анализ эффективности планирования краевого бюджета на основании Закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов".

4. Объекты мероприятия: департамент финансов Приморского края, как финансовый орган Приморского края; главные администраторы доходов краевого бюджета, главные распорядители средств краевого бюджета и главные администраторы источников внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета, утвержденные Законом Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов".

5. Исследуемый период: 2015 год.

6. Срок проведения мероприятия: с 08.04.2016 по 28.04.2016.

7. Результаты мероприятия:

7.1. Причины и цели корректировок краевого бюджета на протяжении 2015 года (с указанием перераспределения бюджетных

ассигнований, связанных с поступлением средств федерального бюджета; с исполнением полномочий органами исполнительной власти Приморского края); с указанием итогов исполнения краевого бюджета за 2015 год.

Анализ эффективности планирования краевого бюджета на основании Закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов".

Статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации определен принцип эффективности использования бюджетных средств, который означает, что участники бюджетного процесса при составлении и исполнении бюджетов должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Как таковой, принцип эффективности планирования бюджетных средств действующим бюджетным законодательством не закреплен.

Тем не менее, задача повышения эффективности планирования бюджетов достаточно актуальна, ведь качество управления бюджетными средствами зависит и от качества их планирования.

Представленный в отчете анализ эффективности планирования краевого бюджета на основании Закона Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" осуществлен на выборочной основе с применением принципа существенности, то есть тех показателей краевого бюджета, которые наиболее характеризуют основные условия, отвечающие определению направления данного экспертно-аналитического мероприятия.

7.1.1. В соответствии со статьей 83 Закона Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае" Губернатор Приморского края представляет в Законодательное Собрание разработанные Администрацией края проекты законов Приморского края о внесении изменений в закон о краевом бюджете на текущий финансовый год и плановый период. Одновременно с проектом представляются следующие документы и материалы:

ожидаемые итоги социально-экономического развития Приморского края в текущем финансовом году;

сведения об исполнении краевого бюджета за истекший отчетный период текущего финансового года;

оценка ожидаемого исполнения краевого бюджета в текущем финансовом году, в том числе по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам Приморского края и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов;

информация о перераспределении бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам Приморского края и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов за истекший отчетный период текущего финансового года;

информация о перераспределении бюджетных ассигнований, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам Приморского края и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов за истекший отчетный период текущего финансового года;

пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений в закон Приморского края о краевом бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

В 2015 году в ходе исполнения краевого бюджета Администрацией Приморского края представлялись на рассмотрение Законодательному Собранию Приморского края 7 проектов законов о внесении изменений в Закон Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" (далее - закон о краевом бюджете).

Законодательным Собранием Приморского края все проекты законов о внесении изменений в закон о краевом бюджете (далее - законопроекты) направлялись в Контрольно-счетную палату Приморского края (далее - Контрольно-счетная палата) для составления заключения. Соответственно, в 2015 году Контрольно-счетной палатой составлено и направлено в Законодательное Собрание Приморского края 7 заключений.

Все указанные законопроекты рассмотрены Законодательным Собранием Приморского края, и, впоследствии, приняты законами Приморского края от 02.03.2015 № 558-КЗ, от 23.04.2015 № 591-КЗ, от 23.06.2015 № 646-КЗ, от 24.07.2015 № 649-КЗ, от 01.10.2015 № 670-КЗ, от 29.10.2015 № 694-КЗ, от 15.12.2015 № 734-КЗ.

Согласно условиям статей 217¹ и 242.2² Бюджетного кодекса Российской Федерации департаментом финансов Приморского края внесены изменения в сводную бюджетную роспись краевого бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов без внесения изменений в закон о

¹Статья 217 "Сводная бюджетная роспись".

² Статья 242.2 "Исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, и о присуждении компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок".

краевом бюджете (письмо вх. № 28/03-04/40 от 04.04.2016). То есть, фактически плановые назначения по расходам краевого бюджета в анализируемый период подверглись изменениям 8 раз.

При составлении аналитического материала в части корректировок бюджетных назначений краевого бюджета в 2015 году, утвержденных законами Приморского края о внесении изменений в краевой бюджет на 2015 год, с учетом изменений плановых назначений по расходам, установленных уточненной сводной бюджетной росписью краевого бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов по состоянию на 01.01.2016 (далее - сводная бюджетная роспись на 2015 год), указаны итоги исполнения краевого бюджета за 2015 год по доходам, по расходам, по источникам внутреннего финансирования краевого бюджета согласно отчету об исполнении краевого бюджета за 2015 год, представленному Администрацией Приморского края.

В ходе сбора и обобщения сведений о причинах и целях корректировок, произведенных в 2015 году по доходам, расходам и источникам финансирования краевого бюджета, использовались имеющиеся сведения, представленные в пояснительных записках к законопроектам о внесении изменений в закон о краевом бюджете; годовая бюджетная отчетность главных администраторов доходов краевого бюджета (форма 0503160 "Пояснительная записка", форма 0503163 "Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета").

Доходы краевого бюджета (приложение 1)

В ходе исполнения краевого бюджета в 2015 году в Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" в доходную часть краевого бюджета изменения вносились 7 раз.

(млн рублей)

Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов"	ДОХОДЫ		
	всего	в том числе:	
		налоговые и неналоговые	безвозмездные поступления
Закон от 25.12.2014 № 518-КЗ (первоначальная редакция)	80 820,6	63 810,3	17 010,3
1 изменения (редакция от 02.03.2015 № 558-КЗ)	81 673,3	63 810,3	17 863,0
<i>Отклонение</i>	<i>852,7</i>	<i>0,0</i>	<i>852,7</i>
2 изменения (редакция от 23.04.2015 № 591-КЗ)	82 592,1	63 810,3	18 781,8
<i>Отклонение</i>	<i>918,8</i>	<i>0,0</i>	<i>918,8</i>
3 изменения (редакция от 23.06.2015 № 646-КЗ)	83 373,6	63 871,5	19 502,1
<i>Отклонение</i>	<i>781,5</i>	<i>61,2</i>	<i>720,3</i>
4 изменения	83 857,2	64 196,4	19 660,8

(млн рублей)

Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов"	ДОХОДЫ		
	всего	в том числе:	
		налоговые и неналоговые	безвозмездные поступления
(редакция от 24.07.2015 № 649-КЗ)			
<i>Отклонение</i>	483,6	324,9	158,7
5 изменения (редакция от 01.10.2015 № 670-КЗ)	84 520,1	64 196,4	20 323,7
<i>Отклонение</i>	662,9	0,0	662,9
6 изменения (редакция от 29.10.2015 № 694-КЗ)	84 650,4	64 196,4	20 454,0
<i>Отклонение</i>	130,3	0,0	130,3
7 изменения (редакция от 15.12.2015 № 734-КЗ)	82 690,4	61 216,4	21 474,0
<i>Отклонение</i>	-1 960,0	-2 980,0	1 020,0
<i>Отклонение от первоначальной редакции</i>	1 869,8	-2 593,9	4 463,7

В результате корректировок планируемый общий объем доходов краевого бюджета на 2015 год увеличился на 1869,8 млн рублей, а именно с 80820,6 млн рублей до 82690,4 млн рублей.

Рост общего объема доходов связан с уточнением планируемого объема безвозмездных поступлений на 4463,7 тыс. рублей, тогда как по налоговым и неналоговым доходам - снижение на 2593,9 млн рублей.

По итогам изменений плановых назначений доля налоговых и неналоговых доходов снизилась с 79,0 % до 74,0 %, и, соответственно, по безвозмездным поступлениям увеличилась с 21,0 % до 26,0 %.

(млн рублей)

Наименование	первоначальная редакция	7 изменения	Отклонение от первоначальной редакции	Исполнение за 2015 год		
	Закон Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ	Закон Приморского края от 15.12.2015 № 734-КЗ		сумма	отклонение от плановых значений	% исп.
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	63810,3	61216,4	-2593,9	61566,9	350,4	100,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	17010,3	21474,0	4463,7	24986,7	3512,7	116,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	80820,6	82690,4	1869,8	86553,6	3863,2	104,7

Налоговые и неналоговые доходы

В течение 2015 года налоговые и неналоговые доходы корректировались четыре раза.

Так, 3 и 4 изменениями в закон о краевом бюджете (в редакции от 23.06.2015 № 646-КЗ и от 24.07.2015 № 649-КЗ) общий объем налоговых и неналоговых доходов увеличен на 61,2 млн рублей и 324,9 млн рублей, соответственно. Увеличение произведено за счет денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения.

(млн рублей)

Показатели	первоначальная редакция	3 изменения		4 изменения	
	Закон Приморского края от 02.03.2015 № 558-КЗ	Закон Приморского края от 23.06.2015 № 646-КЗ	Отклонения от предыдущих назначений (+;-)	Закон Приморского края от 24.07.2015 № 649-КЗ	Отклонения от предыдущих назначений (+;-)
Налоговые и неналоговые доходы, всего	63810,3	63871,5	+61,2	64196,4	+324,9
из них:					
Денежные взыскания (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения	462,3	523,5	+61,2	848,4	+324,9

В представленных Администрацией Приморского края пояснительных записках к соответствующим законопроектам факторы, являющиеся причинами увеличения бюджетных назначений, не указаны.

Внесенные пятые изменения в закон о краевом бюджете (редакция от 01.10.2015 № 670-КЗ) не затронули общую сумму налоговых и неналоговых доходов, однако произведены разноплановые корректировки внутри группы.

Согласно пояснительной записки к законопроекту причинами корректировок по налоговым и неналоговым доходам являются:

снижение объемов реализации нефтепродуктов в целом по Российской Федерации, а также в связи с предоставлением федеральной льготы ФКУ "Дальний Восток" Федерального дорожного агентства" в отношении мостового перехода "Владивосток - остров Русский" как дороги общего пользования;

увеличение поступлений государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в МФЦ, а также с увеличением поступлений доходов от использования имущества, дебиторской задолженности прошлых лет, прочих неналоговых доходов.

Показатели	(млн рублей)		
	4 изменения	5 изменения	
	Закон Приморского края от 24.07.2015 № 649-КЗ	Закон Приморского края от 01.10.2015 № 670-КЗ	Отклонение (+;-)
Налоговые и неналоговые доходы, всего	64196,4	64196,4	0,0
из них:			
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6509,8	6502,9	-6,9
Налог на имущество организаций	9476,1	9293,8	-182,3
Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации		10,0	+10,0
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	124,8	136,9	+12,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		0,8	+0,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	35,5	48,2	+12,7
Платежи за пользование недрами	2,8	3,4	+0,6
Доходы от компенсации затрат государства	5,0	99,5	+94,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	64,6	79,6	+15,0
Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций	0,0	10,0	+10,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	896,8	915,9	+19,1
Прочие неналоговые доходы		14,4	+14,4

Седьмыми изменениями в закон о краевом бюджете (редакция от 15.12.2015 № 734-КЗ) объем налоговых и неналоговых доходов снижен на 2980,0 млн рублей.

Согласно пояснительной записке к законопроекту изменения связаны с предоставлением главным администратором налоговых доходов (Управлением федеральной налоговой службы России по Приморскому краю) уточненных данных по неисполнению плановых назначений краевого бюджета.

Снижение по налоговым доходам обусловлено следующим:

сокращением численности в органах МВД, ФСБ России, ФСИН России, МЧС России и, тем самым, снижением темпов роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы;

увеличением социальных и имущественных вычетов физических лиц;

снижением объемов реализации алкогольной продукции, нефтепродуктов в целом по Российской Федерации;

снижение налоговой базы и, кроме того, снижение налоговой ставки от кадастровой стоимости имущества (пояснения УФНС России по Приморскому краю);

открытием игровой зоны "Приморье" в октябре 2015 года (планировалось в марте 2015 года).

Причиной роста по налоговым и неналоговым доходам (также как в предыдущих изменениях) является увеличение поступлений государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения в МФЦ, а также с увеличением поступлений доходов от использования имущества, дебиторской задолженности прошлых лет, прочих неналоговых доходов.

(млн рублей)

Показатели	5 изменения	7 изменения	
	Закон Приморского края от 01.10.2015 № 670-КЗ	Закон Приморского края от 15.12.2015 № 734-КЗ	Отклонение (+;-)
Налоговые и неналоговые доходы, всего	64196,4	61216,4	-2980,0
из них:			
Налог на прибыль организаций	14460,6	14712,0	+251,4
Налог на доходы физических лиц	26493,2	24867,7	-1625,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6502,9	5894,4	-608,5
Налог на имущество организаций	9293,8	8210,8	-1083,0
Транспортный налог	1199,6	1243,3	+43,7
Налог на игорный бизнес	104,1	26,9	-77,2
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	310,3	305,3	-5,0
Государственная пошлина за	136,9	205,4	+68,5

(млн рублей)

Показатели	5 изменения	7 изменения	
	Закон Приморского края от 01.10.2015 № 670-КЗ	Закон Приморского края от 15.12.2015 № 734-КЗ	Отклонение (+;-)
государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий			
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	48,2	64,3	+16,1
Платежи за пользование недрами	3,4	4,7	+1,3
Плата за использование лесов	31,5	39,5	+8,0
Доходы от оказания платных услуг (работ)	4,2	2,1	-2,1
Доходы от компенсации затрат государства	99,5	106,9	+7,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	79,6	95,7	+16,2
Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций	10,0	13,6	+3,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	915,9	918,9	+3,0
Прочие неналоговые доходы	14,4	16,5	+2,1

При исследовании причин корректировок по налоговым и неналоговым доходам приняты во внимание сложные экономические условия 2015 года, в которых исполнялся краевой бюджет. Тем не менее, отмечаем, что в основном их фактическое осуществление произведено в целях подведения бюджетных назначений к полному исполнению (перевыполнению) за 2015 год.

Подобная практика проведения корректировок наблюдалась и в предыдущие 2013 и 2014 годы, о чем Контрольно-счетная палата отмечала в заключениях на законопроекты о внесении изменений в краевой бюджет.

Учитывая изложенное, считаем необходимым главным администраторам бюджетных средств повысить качество планирования доходов краевого бюджета при формировании закона о краевом бюджете на соответствующий финансовый год.

(млн рублей)

Показатели	Первоначальная редакция	7 изменения	Отклонение от первоначальной редакции	Исполнение за 2015 год		
	Закон Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ	Закон Приморского края от 15.12.2015 № 734-КЗ		сумма	% исп. к действующей редакции	Справочно: % исп. к первоначальной редакции
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего	63810,3	61216,4	-2593,9	61566,9	100,6	96,5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	40953,8	39579,7	-1374,1	40051,8	101,2	97,8
Налог на прибыль организаций	14460,6	14712,0	251,4	15067,2	102,4	104,2
Налог на доходы физических лиц	26493,3	24867,7	-1625,6	24984,6	100,5	94,3
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	6509,9	5894,4	-615,4	5653,8	95,9	86,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6509,9	5894,4	-615,4	5653,8	95,9	86,8
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	10779,8	9481,1	-1298,7	9640,8	101,7	89,4
Налог на имущество организаций	9476,1	8210,8	-1265,3	8277,4	100,8	87,4
Транспортный налог	1199,6	1243,3	43,8	1336,2	107,5	111,4
Налог на игорный бизнес	104,1	26,9	-77,2	27,2	101,0	26,1
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	565,4	560,4	-5,0	567,7	101,3	100,4
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	310,3	305,3	-5,0	296,0	97,0	95,4
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	124,9	215,4	90,6	226,1	105,0	181,0
Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую		10,0	10,0	10,3	103,0	

(млн рублей)

Показатели	Первоначальная редакция	7 изменения	Отклонение от первоначальной редакции	Исполнение за 2015 год		
	Закон Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ	Закон Приморского края от 15.12.2015 № 734-КЗ		сумма	% исп. к действующей редакции	Справочно: % исп. к первоначальной редакции
Федерацию или выездом из Российской Федерации						
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	124,9	205,4	80,6	215,8	105,1	172,8
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ		0,8	0,8	1,1	141,1	
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	35,5	64,3	28,8	64,2	99,9	180,8
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	0,0	0,4	0,4	0,4	100,1	
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	5,7	10,6	4,9	10,5	99,4	184,2
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также	26,1	46,8	20,8	45,6	97,4	174,7

(млн рублей)

Показатели	Первоначальная редакция	7 изменения	Отклонение от первоначальной редакции	Исполнение за 2015 год		
	Закон Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ	Закон Приморского края от 15.12.2015 № 734-КЗ		сумма	% исп. к действующей редакции	Справочно: % исп. к первоначальной редакции
имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)						
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1,6	0,3	-1,3	1,3	394,8	81,3
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	2,1	6,1	4,0	6,3	103,4	300,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	194,4	204,2	9,9	197,8	96,9	101,7
Платежи при пользовании недрами	2,8	4,7	1,9	5,7	122,4	203,6
Плата за использование лесов	31,5	39,5	8,0	44,3	112,0	140,6
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	9,2	109,1	99,8	122,0	111,8	1326,1
Доходы от оказания платных услуг (работ)	4,2	2,1	-2,1	2,6	121,9	61,9
Доходы от компенсации затрат государства	5,0	107,0	101,9	119,4	111,6	2388,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	64,6	95,7	31,1	95,9	100,1	148,5
Доходы от продажи квартир	62,1	87,1	25,0	87,2	100,1	140,4

(млн рублей)

Показатели	Первоначальная редакция	7 изменения	Отклонение от первоначальной редакции	Исполнение за 2015 год		
	Закон Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ	Закон Приморского края от 15.12.2015 № 734-КЗ		сумма	% исп. к действующей редакции	Справочно: % исп. к первоначальной редакции
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	0,0	6,1	6,1	6,1	100,0	
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	0,5	14,0	13,6	15,2	108,5	3040,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	510,7	918,9	408,2	814,2	88,6	159,4
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение антимонопольного законодательства в сфере конкуренции на товарных рынках, защиты конкуренции на рынке финансовых услуг, законодательства о естественных монополиях и законодательства о государственном регулировании цен (тарифов)	0,9	1,9	1,0	2,0	108,2	222,2
Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу	0,0	0,6	0,6	0,6	108,6	
Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев		0,3	0,3	0,3	119,4	
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и		0,3	0,3	0,3	105,0	

(млн рублей)

Показатели	Первоначальная редакция	7 изменения	Отклонение от первоначальной редакции	Исполнение за 2015 год		
	Закон Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ	Закон Приморского края от 15.12.2015 № 734-КЗ		сумма	% исп. к действующей редакции	Справочно: % исп. к первоначальной редакции
сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства						
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности	28,0	28,3	0,3	29,1	102,8	103,9
Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	462,3	848,7	386,4	721,1	85,0	156,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	0,3	9,2	8,9	27,3	296,7	9100,0
Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	7,1	5,7	-1,4	8,9	155,5	125,4
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	11,8	23,7	11,9	24,2	102,4	205,1
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0,0	16,6	16,6	18,7	113,0	

Безвозмездные поступления

Все корректировки доходов краевого бюджета по безвозмездным поступлениям в 2015 году в основном связаны с уточнением плановых

объемов поступлений финансовой помощи из федерального бюджета в виде субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

По итогам всех изменений безвозмездные поступления увеличились с 17010,3 млн рублей до 21474,0 млн рублей, или на 4463,7 млн рублей.

(млн рублей)

Наименование	Первоначальная редакция	7 изменения	отклонение первоначальной редакции	Исполнение за 2015 год		
	Закон Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ	Закон Приморского края от 15.12.2015 № 734-КЗ		сумма	отклонение от плановых значений	% исп.
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ всего	17010,3	21474,0	4463,7	24986,7	3512,7	116,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ всего	16000,8	19846,5	3845,7	23739,6	3893,1	119,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1887,0	4226,3	2339,2	6470,7	2244,4	153,1
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4000,0	4347,9	347,9	4442,0	94,2	102,2
Иные межбюджетные трансферты	1949,9	3176,6	1226,7	3263,3	86,7	102,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	659,5	618,2	-41,2	586,7	-31,5	94,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ всего		9,2	9,2	9,2	0,0	100,0
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ всего	350,0	1000,0	650,0	1000,0	0,0	100,0
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ				299,1	299,1	

(млн рублей)

Наименование	Первоначальная редакция	7 изменения	отклонение первоначальной редакции	Исполнение за 2015 год		
	Закон Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ	Закон Приморского края от 15.12.2015 № 734-КЗ		сумма	отклонение от плановых значений	% исп.
МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ всего						
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ всего				-648,0	-648,0	

Во всех пояснительных записках к законопроектам в качестве оснований для внесения изменений указано на необходимость уточнения безвозмездных поступлений с перечислением их видов.

Справочно: за 2015 год безвозмездные поступления перечислены в краевой бюджет в объеме 24986,7 млн рублей, или 116,4 %. Сверх утвержденного объема поступило 3512,7 млн рублей.

Расходы краевого бюджета (приложение 2)

В первоначальной редакции закона о краевом бюджете на 2015 год сумма расходов утверждена в объеме 88052,4 млн рублей, после семи корректировок законодательно утвержденная сумма расходов составила 88288,6 млн рублей, то есть с увеличением на 236,2 млн рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи на 2015 год уточненные бюджетные ассигнования (восьмые изменения) составили 91475,4 млн рублей, что больше законодательно утвержденных (в седьмых изменениях) на 3186,8 млн рублей, или на 3,6 %.

Таким образом, с учетом восьми корректировок, первоначально утвержденные бюджетные назначения увеличились на 3423,0 млн рублей, или на 3,9 %.

В разрезе 14 разделов бюджетной классификации расходов, внесенные в 2015 году корректировки коснулись их всех.

(млн рублей)

Наименование	Раз-дел	Перво-начальная редакция	7 изменения		8 изменения	
			Закон Приморского края от 15.12.2015 № 734-КЗ		Сводная бюджетная роспись на 2015 год	
		Закон ПК № 518-КЗ от 25.12.2014	сумма	отклонения	сумма	Отклонения по сравнению с первоначальной редакцией
1	2	3	4	гр.5=гр.4-гр.3	6	гр.7=гр.6-гр.3
Общегосударственные вопросы	01	3897,3	3676,1	-221,2	3679,6	-217,7
Национальная оборона	02	25,2	25,3	0,1	25,3	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1244,2	1073,6	-170,6	1077,3	-166,9
Национальная экономика	04	16087,9	15040,3	-1047,6	17719,8	1631,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	5252,3	4765,4	-486,9	4765,4	-486,9
Охрана окружающей среды	06	55,5	50,1	-5,4	50,1	-5,4
Образование	07	18539,0	18435,1	-103,9	18432,7	-106,3
Культура, кинематография	08	1899,3	1591,6	-307,7	1591,6	-307,7
Здравоохранение	09	14905,6	17558,7	2653,1	17577,4	2671,8
Социальная политика	10	20654,1	21451,7	797,6	21935,5	1281,4
Физическая культура и спорт	11	1413,0	1446,1	33,1	1446,1	33,1
Средства массовой информации	12	466,0	305,5	-160,5	305,5	-160,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	994,2	364,3	-629,9	364,3	-629,9
Межбюджетные трансферты общего характера	14	2618,8	2504,8	-114,0	2504,8	-114,0
Итого:		88052,4	88288,6	236,2	91475,4	3423,0

В структуре расходов планируемая доля на социально-культурную сферу значительных изменений не претерпела, оставаясь в пределах 66-67 % (в первоначальной редакции закона о краевом бюджете - 65,73 %, согласно последним восьмым изменениям - 67,00 %). По отчету об исполнении на 01.01.2016 из краевого бюджета направлено 68,84 % планируемого общего объема расходов.

На поддержку отраслей национальной экономики в первоначальной редакции планировалось 18,27 %, по последним восьмым изменениям - 19,37 %. По отчету об исполнении на 01.01.2016 направлено 17,78 % общего объема расходов краевого бюджета.

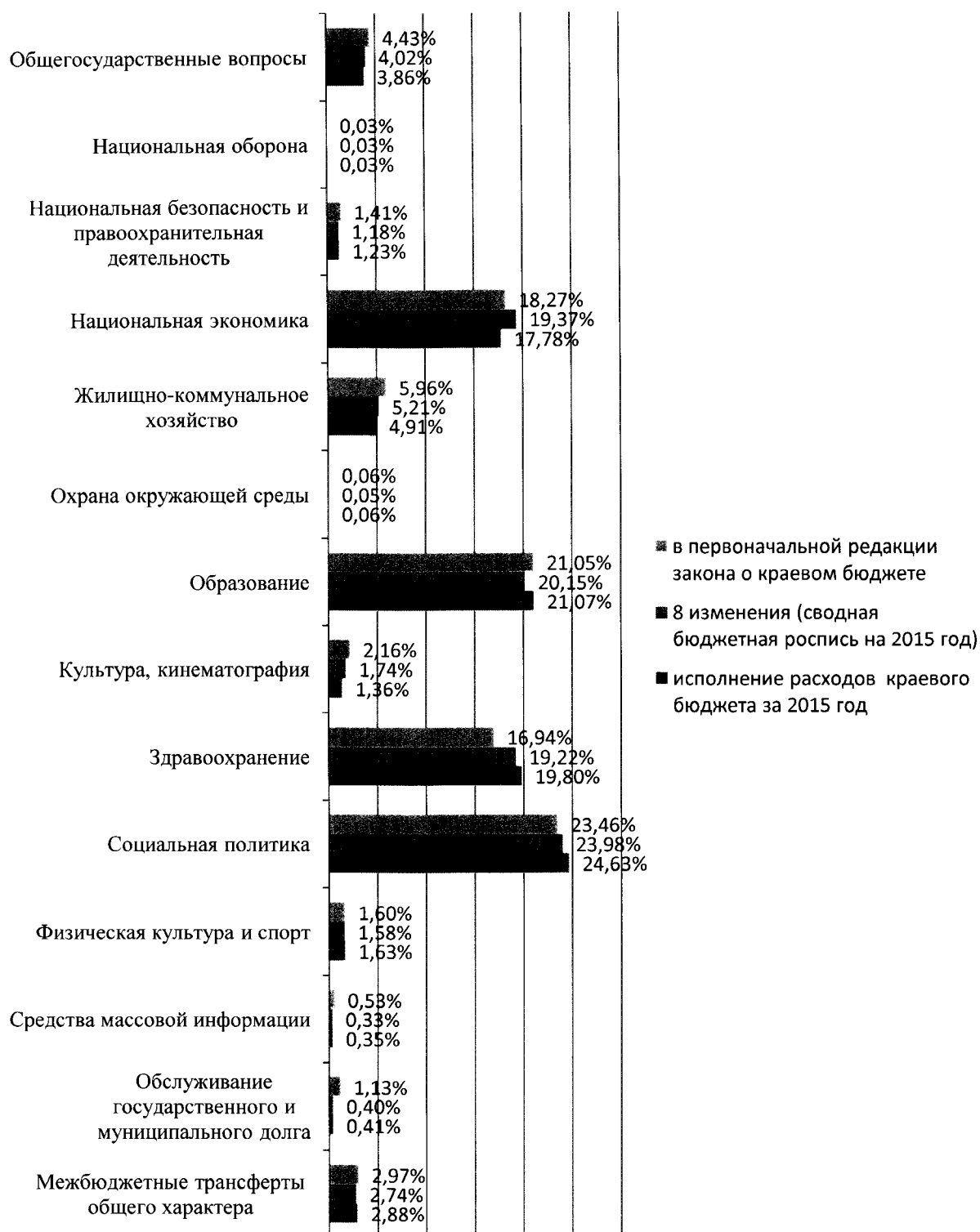
На жилищно-коммунальное хозяйство в первоначальной редакции планировалось - 5,96 % , по последним восьмым изменениям - 5,21 %. По итогам года направлено 4,91 %.

На общегосударственные вопросы первоначально планировалось 4,43 % средств краевого бюджета, затем снизилось до 4,02 %. По итогам года - 3,86 %.

На межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований Приморского планируемая доля, как и направленная по итогам года, не превысила 3 %.

По остальным разделам процент расходов не значителен и существенных отклонений не претерпел.

**Изменения в распределении краевого бюджета
по разделам бюджетной классификации расходов в 2015 году
по долям (в %)**



В таблице 1 приложения 2 представлен подробный анализ в разрезе 8 корректировок показателей краевого бюджета по разделам бюджетной

классификации расходов за 2015 год с указанием итогов их исполнения на 01.01.2016, в том числе по федеральным и краевым средствам.

Контрольно-счетной палатой проведено исследование причин корректировок в разрезе бюджетных ассигнований, связанных с поступлением средств федерального бюджета; с исполнением полномочий органами исполнительной власти Приморского края (далее - за счет краевых средств).

В результате установлено, что увеличение общего объема расходов связано только с дополнительным распределением финансовой помощи и возврата неиспользованных по состоянию на 01.01.2015 остатков федеральных средств, потребность в которых подтверждена федеральными ведомствами. Тогда как расходы, предусмотренные за счет краевых средств - снижены.

Общий объем отклонений по расходам (разница общего объема расходов, уточненного по последним восьмым изменениям (91475,4 млн рублей) и расходов, принятых в первоначальной редакции закона о краевом бюджете (88052,4 млн рублей)) составил (+) 3423,0 млн рублей, в том числе за счет федеральных средств - (+) 8968,7 млн рублей и краевых - (-) 5545,7 млн рублей.

(млн рублей)

Наименование	Раз-дел	первоначальная редакция	7 изменения	8 изменения	Исполнение за 2015 год	
		Закон ПК от 25.12.2014 № 518-КЗ	Закон ПК от 15.12.2015 № 734-КЗ	Сводная бюджетная роспись на 2015 год	сумма	%
1	2	3	4	5	7	гр.8= гр.7/гр.5
Общегосударственные вопросы	01	3897,3	3676,1	3679,6	3309,3	89,9
федеральные средства		176,6	267,6	289,5	288,0	99,5
краевые средства		3720,7	3408,5	3390,1	3021,3	89,1
Национальная оборона	02	25,2	25,3	25,3	25,3	100,0
федеральные средства		24,7	24,8	24,8	24,8	100,0
краевые средства		0,5	0,5	0,5	0,5	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1244,2	1073,6	1077,3	1056,6	98,1
федеральные средства		0,0	5,2	5,2	5,2	100,0
краевые средства		1244,2	1068,4	1072,1	1051,4	98,1
Национальная экономика	04	16087,9	15040,3	17719,8	15227,1	85,9
федеральные средства		3254,5	4373,1	7039,2	5645,9	80,2
краевые средства		12833,4	10667,2	10680,6	9581,2	89,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	5252,3	4765,4	4765,4	4209,2	88,3
федеральные средства		659,5	789,8	789,8	656,6	83,1
краевые средства		4592,8	3975,6	3975,6	3552,6	89,4

(млн рублей)

Наименование	Раздел	первоначальная редакция	7 изменения	8 изменения	Исполнение за 2015 год	
		Закон ПК от 25.12.2014 № 518-КЗ	Закон ПК от 15.12.2015 № 734-КЗ	Сводная бюджетная роспись на 2015 год	сумма	%
1	2	3	4	5	7	гр.8= гр.7/гр.5
Охрана окружающей среды	06	55,5	50,1	50,1	49,6	99,0
федеральные средства		20,6	18,4	18,4	18,3	99,5
краевые средства		34,9	31,7	31,7	31,3	98,7
Образование	07	18539,0	18435,1	18432,7	18043,6	97,9
федеральные средства		12,9	723,4	724,7	643,9	88,9
краевые средства		18526,1	17711,7	17708,0	17399,7	98,3
Культура, кинематография	08	1899,3	1591,6	1591,6	1162,5	73,0
федеральные средства		4,1	547,6	547,6	208,0	38,0
краевые средства		1895,2	1044,0	1044,0	954,5	91,4
Здравоохранение	09	14905,6	17558,7	17577,4	16960,6	96,5
федеральные средства		620,2	1569,4	1588,1	1028,5	64,8
краевые средства		14285,4	15989,3	15989,3	15932,1	99,6
Социальная политика	10	20654,1	21451,7	21935,5	21100,3	96,2
федеральные средства		3492,4	5704,0	6183,0	5722,5	92,6
краевые средства		17161,7	15747,7	15752,5	15377,8	97,6
Физическая культура и спорт	11	1413,0	1446,1	1446,1	1397,3	96,6
федеральные средства		0,0	23,6	23,6	15,7	66,7
краевые средства		1413,0	1422,5	1422,5	1381,6	97,1
Средства массовой информации	12	466,0	305,5	305,5	297,0	97,2
федеральные средства		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
краевые средства		466,0	305,5	305,5	297,0	97,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	994,20	364,3	364,3	349,1	95,8
федеральные средства		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
краевые средства		994,2	364,3	364,3	349,1	95,8
Межбюджетные трансферты общего характера	14	2618,8	2504,8	2504,8	2465,9	98,4
федеральные средства		895,4	895,7	895,7	895,6	100,0
краевые средства		1723,4	1609,1	1609,1	1570,3	97,6
Итого:		88052,4	88288,6	91475,4	85653,4	93,6
федеральные средства		9160,9	14942,6	18129,6	15153,0	83,6
краевые средства		78891,5	73346,0	73345,8	70500,4	96,1

В ходе проведения анализа корректировок бюджетных ассигнований в 2015 году по краевым средствам установлено, что существенное сокращение расходов произведено при принятии 2 и 7 изменений (на 4520,8 млн рублей и

1973,9 млн рублей соответственно к предыдущим изменениям). Согласно пояснительных записок к соответствующим законопроектам сокращение связано с оптимизацией расходов краевого бюджета.

Так, в пояснительной записке ко вторым изменениям в закон о краевом бюджете указано на необходимость серьезной корректировки по причине заметно изменившихся условий социально-экономического развития Приморского края. Причинами сокращения расходной части также является выполнение поставленной Президентом Российской Федерации задачи по обеспечению сокращения в 2015-2017 годах расходов бюджета ежегодно не менее чем на 5 % в реальном выражении (Перечень поручений Президента Российской Федерации от 05.12.2014 № Пр-2821 по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 04.12.2014).

В содержании пояснительной записки к седьмым изменениям указано, что оптимизация расходов проведена по итогам исполнения краевого бюджета за 9 месяцев 2015 года.

При этом, как установлено в ходе проведения анализа (таблица 1 приложения 2), множественные разнонаправленные корректировки краевых средств, как с отрицательным, так и положительным значением, коснулись 10 разделов из 14, а именно:

8 раз по четырем разделам:

"Общегосударственные вопросы" (5 раз – с уменьшением бюджетных ассигнований за счет краевых средств на общую сумму 429,7 млн рублей (по 2, 5, 6, 7 изменениям в закон о краевом бюджете и по 8 (в сводную бюджетную роспись), 3 раза – с увеличением на общую сумму 99,1 млн рублей (по 1, 3 и 4 изменениям);

"Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" (2 раза – с уменьшением бюджетных ассигнований на 215,4 млн рублей (по 2 и 3 изменениям), 6 раз – с увеличением на 43,3 млн рублей (по 1, 4, 5, 6, 7 изменениям и по 8 (в сводную бюджетную роспись);

"Национальная экономика" (3 раза - с уменьшением на 2453,7 млн рублей (по 2, 6 и 7 изменениям), 5 раз - с увеличением на 301,0 млн рублей (по 1, 3, 4, 5 изменениям и по 8 (в сводную бюджетную роспись);

"Социальная политика" (5 раз – с уменьшением бюджетных ассигнований на 1522,7 млн рублей (по 1, 2, 3, 4 и 7 изменениям), 3 раза – с увеличением на 113,5 млн рублей (по 5, 6 изменениям и по 8 (в сводную бюджетную роспись);

7 раз по двум разделам:

"Жилищно-коммунальное хозяйство" (6 раз – с уменьшением бюджетных ассигнований на 1644,7 млн рублей (по 1, 2, 3, 5, 6 и 7 изменениям), 1 раз – с увеличением на 1027,5 млн рублей (по 4 изменениям);

"Физическая культура и спорт" (3 раза – с уменьшением бюджетных ассигнований на 170,0 млн рублей (по 2, 5 и 6 изменениям), 4 раза – с

увеличением на 179,4 млн рублей (по 1, 3, 4, 7 изменениям и по 8 (в сводную бюджетную роспись));

6 раз по трем разделам:

"Образование" (5 раз – с уменьшением бюджетных ассигнований на 904,6 млн рублей (по 2, 5, 6, 7 изменениям и по 8 (в сводную бюджетную роспись), 1 раз – с увеличением на 86,3 млн рублей (по 4 изменениям));

"Культура, кинематография" (3 раза – с уменьшением бюджетных ассигнований на 955,6 млн рублей (по 2, 6 и 7 изменениям), 3 раза – с увеличением на 104,4 млн рублей (по 3, 4 и 5 изменениям);

"Здравоохранение" (2 раза – с уменьшением бюджетных ассигнований на 89,7 млн рублей (по 4 и 6 изменениям), 4 раза – с увеличением на 1793,6 млн рублей (по 2, 3, 5 и 7 изменениям);

5 раз по одному разделу "Средства массовой информации" (3 раза - с уменьшением на 178,8 млн рублей (по 2, 3 и 7 изменениям), 2 раза - с увеличением на 18,3 млн рублей (по 1 и 5 изменениям).

Согласно соответствующих пояснительных записок по семи законопроектам указанная выше разнонаправленность корректировок связана с перераспределением бюджетных ассигнований по предложениям главных распорядителей средств краевого бюджета (в пределах уменьшенного объема бюджетных ассигнований) и которые не могут быть изменены путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись, несмотря на установленное Бюджетным кодексом Российской Федерации достаточное количество оснований для ее корректировки.

По мнению Контрольно-счетной палаты такая частота изменений свидетельствует о значительном перераспределении краевых средств в ходе исполнения краевого бюджета, а учитывая, что подобная практика наблюдалась и предыдущие годы, и, недостаточном качестве финансового планирования главными распорядителями бюджетных средств при формировании закона о краевом бюджете на соответствующий финансовый год.

В ведомственной классификации расходов краевого бюджета из 41 главного распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС) указанные выше корректировки бюджетных назначений за 2015 год (планируемое поступление федеральных средств, возврат уточненных остатков федеральных средств, снижение или увеличение, а также перераспределение расходов за счет краевых средств) отражены по 38 ГРБС (таблица 2 приложение 2).

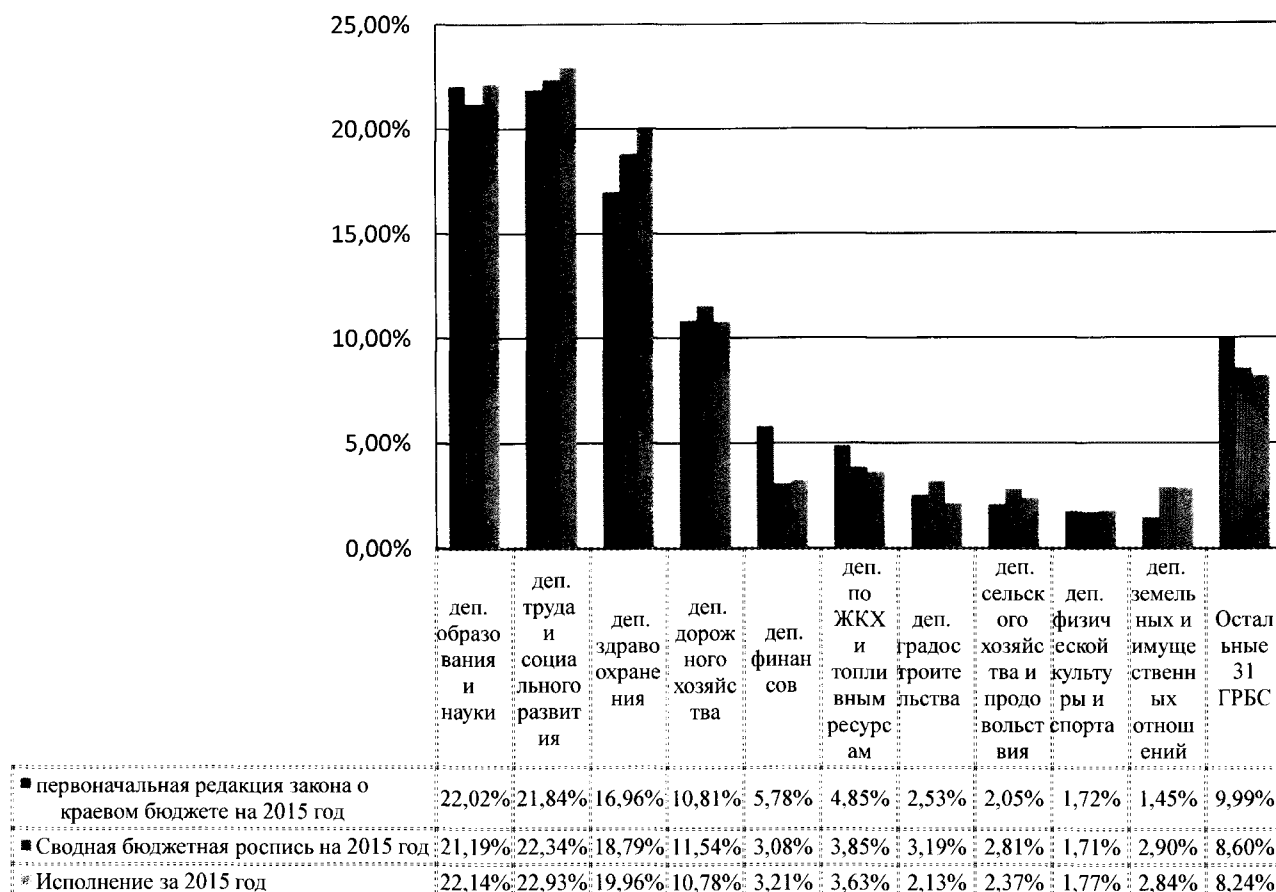
Внесенные корректировки существенного влияния на изменение структуры ГРБС в расходах краевого бюджета не оказали.

В основной десятке ГРБС более 90 % расходов запланировано по следующим краевым департаментам:

образования и науки,
труда и социального развития,
здравоохранения,

дорожного хозяйства,
финансов,
по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам,
градостроительства,
сельского хозяйства и продовольствия,
физической культуры и спорта,
земельных и имущественных отношений.

Доли ГРБС в расходах краевого бюджета на 2015 год



В результате разнонаправленных корректировок за анализируемый период расходы краевого бюджета исполнены на 93,6 % к последним восьмым изменениям, или 85653,4 млн рублей.

По итогам исполнения доли ГРБС в расходах краевого бюджета существенно не изменились.

Исполнение краевого бюджета выше среднекраевого значения (93,6 %) сложилось по 18 ГРБС, в том числе освоили бюджетные средства практически в полном объеме 5 ГРБС, из них департаментом здравоохранения на уровне 99,5 % с учетом 8 корректировок (1 раз в сторону уменьшения бюджетных ассигнований на 90,8 млн рублей, 7 раз - увеличения на 2340,4 млн рублей).

(млн. рублей)

№ п/п	ГРБС	код	Первоначальная редакция	8 редакция	Исполнение на 01.01.2016		
			Закон ПК от 25.12.2014 № 518-КЗ	Сводная бюджетная роспись на 2015 год	сумма	%	Не исполнено (к сводной бюджетной росписи)
1	Департамент записи актов гражданского состояния	766	134,9	121,6	121,6	100,0	0,0
2	Департамент здравоохранения	761	14935,5	17185,0	17099,3	99,5	85,7
3	Департамент гражданской защиты	769	1133,9	1172,6	1166,2	99,5	6,4
4	Департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира	782	52,4	48,8	48,5	99,4	0,3
5	Избирательная комиссия	767	147,0	153,6	152,0	99,0	1,6
6	Архивный отдел	756	73,4	69,9	69,1	98,9	0,8
7	Департамент международного сотрудничества и развития туризма	780	46,8	41,8	41,3	98,8	0,5
8	Уполномоченный по правам человека в	757	20,5	19,7	19,4	98,5	0,3
9	Департамент образования и науки	759	19386,2	19386,8	18960,6	97,8	426,2
10	Департамент финансов	752	5085,5	2821,2	2751,7	97,5	69,5
11	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Приморском крае	786	11,0	10,8	10,5	97,2	0,3
12	Департамент физической культуры и спорта	764	1513,2	1563,0	1512,9	96,8	50,1
13	Департамент экономики	784	556,2	423,4	409,2	96,6	14,2
14	Департамент информационной политики	771	481,2	325,6	313,6	96,3	12,0
15	Департамент труда и социального развития	760	19234,5	20434,5	19641,7	96,1	792,8
16	Контрольно-счетная палата	762	44,5	44,5	42,6	95,7	1,9
17	Департамент по тарифам	770	40,3	40,3	38,5	95,5	1,8

(млн. рублей)

№ п/п	ГРБС	код	Первоначальная редакция	8 редакция	Исполнение на 01.01.2016		
			Закон ПК от 25.12.2014 № 518-КЗ	Сводная бюджетная роспись на 2015 год	сумма	%	Не исполнено (к сводной бюджетной росписи)
18	Департамент международного сотрудничества	793	29,7	26,1	24,8	95,0	1,3
19	Департамент культуры	765	1232,6	1253,6	1168,6	93,2	85,0
20	Государственная жилищная инспекция	795	40,9	39,6	36,6	92,4	3,0
21	Департамент земельных и имущественных отношений	779	1281,1	2657,0	2430,1	91,5	226,9
22	Департамент лесного хозяйства	763	557,6	500,8	450,0	89,9	50,8
23	Департамент внутренней политики	789	80,3	68,8	61,8	89,8	7,0
24	Законодательное Собрание Приморского края	753	516,4	471,8	418,9	88,8	52,9
25	Департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей	785	565,4	578,8	511,2	88,3	67,6
26	Департамент по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам	768	4273,9	3521,1	3107,8	88,3	413,3
27	Департамент дорожного хозяйства	754	9518,3	10558,6	9236,4	87,5	1322,2
28	Государственная ветеринарная инспекция	776	186,3	172,3	149,3	86,7	23,0
29	Департамент по делам молодежи	774	212,7	295,9	253,9	85,8	42,0

(млн. рублей)

№ п/п	ГРБС	код	Первоначальная редакция	8 редакция	Исполнение на 01.01.2016		
			Закон ПК от 25.12.2014 № 518-КЗ	Сводная бюджетная роспись на 2015 год	сумма	%	Не исполнено (к сводной бюджетной росписи)
30	Департамент рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов	783	213,8	78,4	67,2	85,7	11,2
31	Департамент информатизации и телекоммуникаций	755	538,0	681,9	573,9	84,2	108,0
32	Инспекция регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства	772	35,9	35,6	29,9	84,0	5,7
33	Администрация Приморского края	751	601,2	500,3	413,6	82,7	86,7
34	Департамент сельского хозяйства и продовольствия	758	1806,9	2568,3	2026,6	78,9	541,7
35	Департамент промышленности и транспорта	794	809,9	442,4	340,3	76,9	102,1
36	Департамент проектов и стратегического развития	798	0,0	3,8	2,8	73,7	1,0
37	Департамент государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля	778	24,0	24,0	17,6	73,3	6,4
38	Департамент градостроительства	775	2230,6	2914,5	1823,4	62,6	1091,1
39	Департамент государственного заказа	796	74,1	39,5	23,9	60,5	15,6
40	Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды	790	91,7	134,3	73,7	54,9	60,6
41	Департамент энергетики, нефтегазового комплекса и	787	234,3	44,9	12,4	27,6	32,5

(млн. рублей)

№ п/п	ГРБС	код	Первоначальная редакция	8 редакция	Исполнение на 01.01.2016		
			Закон ПК от 25.12.2014 № 518-КЗ	Сводная бюджетная роспись на 2015 год	сумма	%	Не исполнено (к сводной бюджетной росписи)
	угольной промышленности						
	Всего		88052,4	91475,4	85653,4	93,6	5822,0

Как инструмент планирования бюджетных расходов, начиная с бюджета 2013 года, на территории края выступают **государственные программы Приморского края.**

Законом о краевом бюджете первоначально бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 17 государственных программ Приморского края (далее – ГП) на 2015 год утверждены в объеме 84299,7 млн рублей, непрограммных направлений деятельности органов государственной власти – 3752,6 млн рублей.

В результате 7 законодательно утвержденных корректировок краевого бюджета расходы на 2015 год на исполнение ГП составили 86302,7 млн рублей, непрограммных направлений – 1985,9 млн рублей.

Следует отметить, что в 1 изменениях в закон о краевом бюджете (в редакции от 02.03.2015 № 558-КЗ) включены расходы на реализацию восемнадцатой ГП "Безопасный край", утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 03.12.2014 № 495-па, за счет перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий из пяти ГП и непрограммных расходов краевого бюджета.

Таким образом, законодательно утвержденные расходы краевого бюджета на реализацию мероприятий государственных программ на 2015 год к первоначальному плану увеличились на 2003,0 млн рублей, или на 2,4 %.

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи краевого бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов по состоянию на 01.01.2016 года (по тексту отчета и далее - 8 изменения) плановые назначения на 2015 год, предусмотренные на исполнение программной части краевого бюджета, в общей сумме увеличены на 3016,6 млн рублей и составили 89319,3 млн рублей.

Изменения бюджетных назначений на 2015 год коснулись всех 18 ГП, действующих в Приморском крае, а также непрограммных направлений деятельности органов государственной власти, что несколько отразилось на структуре расходов краевого бюджета. Если в первоначальной редакции на реализацию мероприятий государственных программ планировалось 95,7 % общего объема расходов и непрограммных расходов - 4,3 %, то по последним

восьмым изменениям - по программным расходам рост на 1,9 %, что составило 97,6 %, соответственно, на непрограммные расходы осталось 2,4 % общего объема расходов.

Подробный анализ восьми корректировок бюджетных назначений за 2015 год с учетом их исполнения по состоянию на 01.01.2016 в разрезе программных и непрограммных расходов краевого бюджета с указанием государственных программ, ГРБС и целевых статей в тыс. рублей представлен в таблице 3 приложения 2. В таблице 4 приложения 2 представлен анализ корректировок бюджетных назначений по расходам в разрезе государственных программ с указанием источников финансирования по уровням бюджетов (федеральных и краевых средств) в тыс. рублей.

Для сведения: согласно отчету исполнение программной части краевого бюджета за 2015 год составило 83738,5 млн рублей, или 93,8 % от уточненных бюджетных назначений. Доля в общем объеме исполненных расходов (85653,4 млн рублей) – 97,8 %.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на непрограммные направления деятельности органов государственной власти на 2015 год, в общей сумме увеличены на 170,2 млн рублей и составили 2156,1 млн рублей. Плановые назначения на указанные цели исполнены в сумме 1914,9 млн рублей, или 88,8 %. На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 2,2 %.

(млн рублей)

№ п/п	Наименование	Первоначальная редакция	7 изменения	8 изменения		Исполнение на 01.01.2016		
		Закон Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ	Закон Приморского края от 15.12.2015 № 734-КЗ	Сводная бюджетная роспись на 2015 год	Отклонения к первоначальной редакции	сумма	Не исполнено	% исп. к 8 изменениям
	Государственные программы Приморского края	84 299,7	86 302,7	89 319,3	5 019,6	83 738,5	5 580,8	93,8
1	ГП "Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013-2017 годы	15 051,8	17 802,8	17 821,5	2 769,7	17 180,0	641,5	96,4
2	ГП "Развитие образования Приморского края" на 2013-2017 годы	17 812,1	17 736,7	17 736,7	-75,4	17 363,2	373,5	97,9
3	ГП "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013-2017 годы"	19 104,8	19 725,6	20 204,6	1 099,8	19 501,5	703,1	96,5
4	ГП "Содействие занятости населения Приморского края на 2013-2017 годы"	1 322,1	1 403,6	1 403,6	81,5	1 300,8	102,8	92,7
5	ГП "Развитие культуры Приморского края на 2013-2017 годы"	2 204,0	1 884,1	1 884,1	-319,9	1 453,8	430,3	77,2

(млн рублей)

№ п/п	Наименование	Первоначальная редакция	7 изменения	8 изменения		Исполнение на 01.01.2016		
		Закон Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ	Закон Приморского края от 15.12.2015 № 734-КЗ	Сводная бюджетная роспись на 2015 год	Отклонения к первоначальной редакции	сумма	Не исполнено	% исп. к 8 изменениям
	2013-2017 годы"							
6	ГП "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013-2017 годы	5 533,2	5 288,1	5 288,1	-245,1	4 988,9	299,2	94,3
7	ГП "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах Приморского края" на 2013-2017 годы	1 249,2	1 074,0	1 074,0	-175,2	1 049,0	25,0	97,7
8	ГП "Охрана окружающей среды Приморского края" на 2013-2017 годы	144,1	183,1	183,1	39,0	122,3	60,8	66,8
9	ГП "Развитие физической культуры и спорта Приморского края" на 2013-2017 годы	1 505,3	1 556,3	1 556,3	51,0	1 502,4	53,9	96,5
10	ГП "Развитие туризма в Приморском крае" на 2013-2017 годы	76,5	1 467,9	1 467,9	1 391,4	1 466,1	1,8	99,9
11	ГП "Информационное общество" на 2013-2017 годы	1 033,1	955,0	955,0	-78,1	901,2	53,8	94,4
12	ГП "Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013-2021 годы	10 463,7	8 451,6	10 970,6	506,9	9 578,5	1 392,1	87,3
13	ГП "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в Приморском крае" на 2013-2017 годы	967,1	920,0	920,0	-47,1	525,6	394,4	57,1
14	ГП "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского	1 804,2	2 418,6	2 418,6	614,4	1 879,3	539,3	77,7

(млн рублей)

№ п/п	Наименование	Первоначальная редакция	7 изменения	8 изменения		Исполнение на 01.01.2016		
		Закон Приморского края от 25.12.2014 № 518-КЗ	Закон Приморского края от 15.12.2015 № 734-КЗ	Сводная бюджетная роспись на 2015 год	Отклонения к первоначальной редакции	сумма	Не исполнено	% исп. к 8 изменениям
	края" на 2013-2020 годы							
15	ГП "Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013-2017 годы"	213,8	78,4	78,4	-135,4	67,2	11,2	85,7
16	ГП "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае на 2013-2017 годы"	557,4	446,1	446,1	-111,3	396,3	49,8	88,8
17	ГП "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края" на 2013-2017 годы	5 257,4	4 351,7	4 351,7	-905,7	3 983,1	368,6	91,5
18	ГП Приморского края "Безопасный край" на 2015-2020 годы	0,0	559,1	559,1	559,1	479,3	79,8	85,7
	Непрограммные направления деятельности органов государственной власти	3 752,6	1 985,9	2 156,1	-1 596,5	1 914,9	241,2	88,8
	Всего расходов:	88 052,4	88 288,6	91 475,4	3 423,1	85 653,4	5 822,0	93,6

В структуре программных расходов порядка 80 % приходится на реализацию мероприятий пяти ГП:

"Социальная поддержка населения Приморского края на 2013-2017 годы" (доля в первоначальной редакции - 21,7 %, по последним восьмым изменениям - 22,0 %, по итогам исполнения 2015 года - 22,8 %),

"Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013-2017 годы (соответственно, 17,1 %, 19,5 %, 20,0 %),

"Развитие образования Приморского края" на 2013-2017 годы (соответственно, 20,2 %, 19,4 %, 20,2 %),

"Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013-2021 годы (соответственно, 11,9 %, 12,0 %, 11,2 %),

"Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013-2017 годы (соответственно, 6,3 %, 5,8 %, 5,8 %).

Ниже приведен анализ корректировок бюджетных назначений и имеющихся сведений об их причинах по двум государственным программам.

ГП "Социальная поддержка населения Приморского края"

В 2015 году в соответствии с ведомственной структурой расходы на реализацию ГП планировали и осуществляли восемь главных распорядителей бюджетных средств, а именно: ответственный исполнитель ГП – департамент труда и социального развития Приморского края; соисполнители ГП – департамент образования и науки Приморского края, департамент градостроительства Приморского края, департамент внутренней политики Приморского края, департамент информатизации и телекоммуникаций Приморского края, департамент здравоохранения Приморского края, департамент физической культуры и спорта Приморского края, департамент культуры Приморского края.

Законом о краевом бюджете первоначально бюджетные ассигнования на реализацию ГП на 2015 год утверждены в объеме 19104,8 млн рублей.

В ходе исполнения краевого бюджета плановые показатели корректировались 8 раз, из них 1 раз в сторону уменьшения бюджетных назначений на сумму 1128,5 млн рублей, 7 раз - увеличения в общем объеме 2228,3 млн рублей.

Таким образом, уточненные годовые бюджетные назначения на реализацию ГП на 2015 год к первоначальному плану увеличены на 1099,8 млн рублей, или на 5,8 %, и составили 20204,6 млн рублей, в том числе:

увеличены расходы за счет федеральных средств - на 2569,8 млн рублей в связи с дополнительным распределением средств из федерального бюджета (2568,4 млн рублей), также возврата неиспользованных остатков средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2015, потребность в которых подтверждена (1,4 млн рублей);

сокращены бюджетные ассигнования за счет средств краевого бюджета в общем объеме на 1470,0 млн рублей.

Следует отметить, что в течение отчетного периода изменение плановых назначений произведено практически по всем мероприятиям ГП как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения бюджетных ассигнований, а также перераспределения расходов в рамках ГП.

Согласно пояснительных записок Администрации Приморского края к законопроектам, сведениям об изменении бюджетной росписи главных распорядителей средств бюджета (форма 0503163 в составе годовой бюджетной отчетности) сокращение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий ГП за счет краевых средств связано в основном с переходом от предоставления гражданам социальной выплаты на оплату коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению к субсидированию теплоснабжающих организаций на возмещение выпадающих доходов от применения льготного тарифа – в сумме 1129,0 млн рублей (4 изменение). В связи с принятием Закона Приморского края от 19.06.2015 № 640-КЗ "О льготном тарифе на тепловую энергию (мощность) на территории Приморского края и о внесении изменений в

Закон Приморского края "О защите прав граждан в жилищно-коммунальной сфере" бюджетные ассигнования перераспределены с департамента труда и социального развития Приморского края департаменту по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края и включены в ГП "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края";

оптимизацией расходов краевого бюджета - 297,0 млн рублей (2 изменение в закон о краевом бюджете – 293,5 млн рублей, 6 изменения – 3,5 млн рублей);

уточнением численности получателей социальных выплат – 69,4 млн рублей (7 изменение).

По информации Администрации Приморского края изменения в краевой бюджет внесены на основании ходатайств главных распорядителей средств краевого бюджета и прошли процедуру согласования на Координационном совете по вопросам реализации государственной программы Приморского края "Социальная поддержка населения Приморского края на 2013 - 2020 годы".

Следует отметить, что в ходе проведения анализа эффективности планирования бюджета выявлено, что в течение 2015 года по ряду мероприятий ГП разнонаправленные корректировки в закон о краевом бюджете вносились несколько раз, из них по департаменту труда и социального развития Приморского края на:

оплату договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с капитальным ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, закрепленных за краевыми государственными учреждениями на праве оперативного управления – бюджетные ассигнования корректировались 4 раза, из них:

2 раза в сторону уменьшения плановых назначений на сумму 55,9 млн рублей, в том числе:

2 изменения – на 51,6 млн рублей. Согласно пояснительной записке Администрации Приморского края к законопроекту сокращение бюджетных ассигнований связано с оптимизацией расходов краевого бюджета;

3 изменения – на 4,3 млн рублей. Причины корректировки плановых назначений в пояснительной записке Администрации Приморского края к законопроекту не указаны;

2 раза в сторону увеличения - на 5,8 млн рублей, в том числе:

4 изменения – на 0,4 млн рублей. Согласно пояснительной записке Администрации Приморского края к законопроекту *увеличены* расходы по подпрограмме "Комплексные меры по повышению качества жизни пожилых людей в Приморском крае" на капитальный ремонт Покровского дома-интерната для престарелых и инвалидов на 1,2 млн рублей. В тоже время *сокращены* расходы на капитальный ремонт психоневрологических интернатов по подпрограмме "Социальная поддержка инвалидов в

Приморском крае" на 1,6 млн рублей за счет замещения средств краевого бюджета средствами Пенсионного фонда Российской Федерации;

5 изменения – на 5,4 млн рублей. Причины корректировки плановых назначений в пояснительной записке Администрации Приморского края к законопроекту не указаны.

По мнению Контрольно-счетной палаты расходы на реализацию указанного мероприятия в рамках подпрограмм "Социальная поддержка инвалидов в Приморском крае", "Комплексные меры по повышению качества жизни пожилых людей в Приморском крае" откорректированы в целях подведения к 100,0 % исполнению краевого бюджета.

Так, по подпрограмме "Социальная поддержка инвалидов в Приморском крае" по указанному направлению расходов первоначальной редакцией закона о краевом бюджете на 2015 год было предусмотрено 34,9 млн рублей, согласно сводной бюджетной росписи уточненные плановые назначения составили 10,4 млн рублей, что меньше первоначального плана на 24,5 млн рублей. Бюджетные ассигнования исполнены в сумме 10,3 млн рублей, или 99,0 %.

Расходы на данные цели по подпрограмме "Комплексные меры по повышению качества жизни пожилых людей в Приморском крае" за 2015 год исполнены практически в полном объеме уточненных бюджетных назначений (99,9 %) и составили 10,8 млн рублей (бюджетные ассигнования первоначально утверждены в сумме 31,7 млн рублей, уточненные плановые назначения – 10,8 млн рублей, что на 20,9 млн рублей ниже первоначального плана);

обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений корректировки осуществлялись 6 раз, из них:

5 раз в сторону уменьшения бюджетных ассигнований на общую сумму 212,4 млн рублей, в том числе:

2 изменения – на 196,3 млн рублей. Согласно пояснительной записке Администрации Приморского края к законопроекту сокращение бюджетных ассигнований связано с оптимизацией расходов краевого бюджета;

3 изменения – на 8,3 млн рублей. По информации Администрации Приморского края, представленной в пояснительной записке к законопроекту, расходы перераспределены с КГКУ "Центр социальной поддержки населения Приморского края" на содержание имущества департамента труда и социального развития Приморского края;

4 изменения – на 1,0 млн рублей. Согласно пояснительной записке Администрации Приморского края к законопроекту расходы перераспределены на оплату заключенных и неоплаченных договоров 2014 года на приобретение оргтехники территориальным отделам департамента;

7 изменения – на 1,4 млн рублей. Причины корректировки плановых назначений в пояснительной записке Администрации Приморского края к законопроекту не указаны;

8 изменения (уточненная сводная бюджетная роспись) – на 5,4 млн рублей. Согласно Сведениям об изменении бюджетной росписи главных распорядителей средств бюджета (форма 0503163), представленным департаментом труда и социального развития Приморского края в составе годовой бюджетной отчетности за 2015 год, сокращение бюджетных ассигнований связано с экономией средств на данные цели (средства перераспределены на другие мероприятия ГП);

1 раз в сторону увеличения – на 19,4 млн рублей (5 изменения). Причины корректировки плановых назначений в пояснительной записке Администрации Приморского края к законопроекту не указаны.

Таким образом, уточненные бюджетные ассигнования на данные цели (2366,3 млн рублей) сокращены по сравнению с первоначальной редакцией закона о краевом бюджете на 2015 год (2559,3 млн рублей) на 193,0 млн рублей и исполнены на 99,8 % в сумме 2361,0 млн рублей, что свидетельствует о подведении плановых назначений по расходам к их фактическому исполнению;

руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Приморского края корректировки в сторону *увеличения бюджетных ассигнований* осуществлялись 3 раза на общую сумму 21,8 млн рублей, в том числе:

3 изменения – на 8,3 млн рублей. Как указывалось выше, согласно пояснительной записке Администрации Приморского края к законопроекту расходы перераспределены с КГКУ "Центр социальной поддержки населения Приморского края" на содержание имущества департамента труда и социального развития Приморского края;

7 изменения – на 6,1 млн рублей. Причины корректировки плановых назначений в пояснительной записке Администрации Приморского края к законопроекту не указаны;

8 изменения (уточненная сводная бюджетная роспись) – на 7,4 млн рублей. Согласно Сведениям об изменении бюджетной росписи главных распорядителей средств бюджета (форма 0503163) за 2015 год, расходы на обеспечение деятельности департамента труда и социального развития Приморского края увеличены за счет экономии средств, предусмотренных на реализацию других мероприятий ГП.

В результате корректировок уточненные бюджетные ассигнования в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.01.2016 увеличены на 21,8 млн рублей к первоначальному плану (469,9 млн рублей) и составили 491,7 млн рублей. Бюджетные назначения исполнены на 99,8 % в сумме 490,6 млн рублей, что указывает на их подведение к фактическому исполнению;

Справочно: Уточненные бюджетные назначения на 2015 год на реализацию ГП в сумме 20204,6 млн рублей исполнены в объеме 19501,5 млн рублей, или 96,5 %, из них за счет федеральных средств освоено

4788,0 млн рублей, или 92,6 % (план – 5170,5 млн рублей); краевых средств – 14713,5 млн рублей, или 97,9 % (15034,1 млн рублей).

Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты значительные разнонаправленные корректировки по одним и тем же видам расходам в отсутствие обоснований в пояснительных записках к законопроектам, произведены в целях подведения к концу финансового года к высокому исполнению бюджетных ассигнований, что свидетельствует о недостаточном качестве бюджетного планирования участниками бюджетного процесса.

ГП "Развитие транспортного комплекса Приморского края"

В ходе исполнения краевого бюджета в 2015 году в ГП законами Приморского края о внесении изменений в краевой бюджет корректировки вносились 7 раз, а также восьмой раз сводной бюджетной росписью по результатам исполнения за 2015 год.

В результате разнонаправленных корректировок планируемый общий объем расходов по ГП на 2015 год увеличился с 10463,7 млн рублей до 10970,6 млн рублей, или на 506,9 млн рублей. При этом расходы 4 раза снижали на общую сумму 2108,5 млн рублей и 3 раза увеличивали на 2615,4 млн рублей.

В общем объеме плановых бюджетных назначений доля федеральных средств составляет 45,7 %, или 5020,4 млн рублей, в том числе 181,1 млн рублей - остатки средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2015, потребность в которых подтверждена.

Рост общего объема расходов в основном связан с уточнением планируемого объема федеральных безвозмездных поступлений на 2240,8 млн рублей, остатков средств федерального бюджета на 181,1 млн рублей. Доля федеральных средств изменилась с 24,8 % до 45,7 %.

Краевые средства составили 54,3 %, или 5950,2 млн рублей, что меньше по сравнению с первоначальным значением (7865,3 млн рублей) на 1915,1 млн рублей. Доля их в общем объеме изменилась с 75,2 % до 54,3 %.

Наибольший объем изменений представлен по 1, 2, 5, 7 изменениям в закон о краевом бюджете.

В соответствии с первыми изменениями, согласно пояснительной записке Администрации Приморского края к законопроекту, перераспределены бюджетные ассигнования по ходатайствам главных распределителей средств краевого бюджета в пределах утвержденных объемов бюджетных ассигнований на 2015 год.

При этом, с ГП Развитие транспортного комплекса Приморского края" перераспределены в ГП "Безопасный край" 133,7 млн рублей без указания причин (обоснований) в пояснительной записке.

Последующие вторые изменения привели к сокращению расходов по данной государственной программе в объеме 1744,2 млн рублей, в соответствии с представленной Администрацией Приморского края пояснительной запиской к соответствующему законопроекту, сокращен объем ассигнований дорожного фонда Приморского края с целью

приведения расходов к объемам прогнозируемых доходов, формирующих дорожный фонд, а также с учетом динамики кассового исполнения расходов на осуществление мероприятий за 2013-2014 годы и оптимизацией расходов на реализацию "переходящих" объектов капитального строительства. Перераспределение ассигнований между объектами связано с необходимостью оплаты выполненных работ по контрактам, заключенным в отчетном финансовом году, и исполнения судебных решений, на строительство мостового перехода через р. Крыловка на 24 км автомобильной дороги Кировский - Николо-Михайловка - Яковлевка в Приморском крае, на строительство автомобильной дороги Зима Южная – Раздольное – Хасан на участке Зима Южная – Новый - Де-Фриз в Приморском крае.

Также за счет средств краевого бюджета:

на ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края – на 632,6 млн рублей. При этом, 3 изменения привели к сокращению с указанной статьи 70,0 млн рублей и направлению указанных средств на проектно-изыскательные работы будущих лет по строительству автомобильной дороги Находка –порт Восточный на участках обходов г.Большой Камень и ЗАТО Фокино (по данным пояснительной записки Администрации Приморского края - в связи с учетом приоритезации реализации мероприятий в пределах общего объема бюджетных ассигнований). Кроме того, в зависимости от достигнутого, 7 изменениями указанные бюджетные средства сокращены на сумму 163,1 млн рублей (по данным пояснительной записки Администрации Приморского края в связи с экономией в результате конкурсных процедур), исполнение данных расходов за 2015 год составило 99,2 %, что свидетельствует о приведении данных расходов к их фактическому исполнению;

на реконструкцию автомобильной дороги Уссурийск - Пограничный - Госграница на участке км 13 - км 20 в Приморском крае на 164,6 млн рублей по данным пояснительной записки Администрации Приморского края с учетом перераспределения ассигнований между объектами в связи с необходимостью оплаты выполненных работ по контрактам, заключенным в отчетном финансовом году, и исполнения судебных решений. Кроме того, семью изменениями указанные бюджетные средства сокращены на сумму 13,5 млн рублей без указания причин. Исполнение данных расходов за 2015 год составило 100 %, что свидетельствует о приведении данных расходов к их фактическому исполнению;

сокращены расходы на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований за счет дорожного фонда Приморского края в общем объеме 166,4 млн рублей, при этом корректировками произведено как уменьшение бюджетных ассигнований в общей сумме 401,6 млн рублей³, так и увеличение плановых назначений в общем объеме на 235,1 млн рублей⁴.

³ Уменьшен объем субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым

Внесенные 3 изменения привели к перемещению средств краевого бюджета внутри мероприятий ГП, из них 70,0 млн рублей перемещены с ремонта автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края на проектно-изыскательные работы будущих лет по строительству автомобильной дороги Находка –порт Восточный на участках обходов г. Большой Камень и ЗАТО Фокино (причины указаны выше). При этом, 5 изменениями указанная сумма сокращена с данной статьи в объеме 70,0 млн рублей (причины сокращения бюджетных назначений не указаны), следовательно, бюджетные назначения уменьшились в зависимости от достигнутого, исполнение за 2015 год составило 90,7 %;

В соответствии с 5 изменениями в закон о краевом бюджете за счет краевых средств увеличены расходы на 90,7 млн рублей. При этом, в связи с передачей департаменту транспорта и дорожного хозяйства Приморского края части полномочий департамента промышленности и транспорта Приморского края одновременно сокращены расходы по департаменту промышленности Приморского края и увеличены по департаменту транспорта и дорожного хозяйства Приморского края на 399,6 млн рублей.

Стоит отметить, что в результате 5 изменений включенные расходы на строительство автомобильной дороги Владивосток – Находка - порт Восточный на участке км 43+474 - км 83+000 в Приморском крае в объеме 39,7 млн рублей, исключены в полном объеме в результате внесения 7 изменений в закон о краевом бюджете, в соответствии с пояснительной запиской Администрации Приморского края причина сокращения указана как "экономия в результате конкурсных процедур".

Таким образом, представленный анализ причин корректировок по данной ГП только подтверждает выводы Контрольно-счетной палаты о недостаточном качестве бюджетного планирования главными распорядителями средств краевого бюджета.

На основании выше изложенного отмечаем, что перечень документов, представляемых одновременно с законопроектами о внесении изменений в закон о краевом бюджете, в основном соответствуют требованиям части 2 статьи 83 Закона Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ, но представленные в составе материалов к законопроектам пояснительные записки не в полной мере соответствуют принятым условиям, по которым

покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт, за счет средств дорожного фонда - на 267,9 млн рублей; на проектирование, строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, и гражданам, имеющим двух детей, а также молодым семьям, за счет дорожного фонда - на 133,7 млн рублей.

⁴ Увеличен объем субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов – на 167,2 млн рублей, на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – на 67,9 млн рублей.

предусмотрено представление одновременно с законопроектом пояснительной записки с обоснованием предлагаемых изменений в законопроект.

Как правило, представленные в составе материалов к законопроектам, пояснительные записки содержат лишь информацию об изменении доходов и расходов без увязки с планируемыми годовыми показателями. Также, не представлены обоснования изменений по отдельным статьям расходов краевого бюджета.

В связи с чем считаем, что в целях полноты отражения причин корректировок пояснительные записки к законопроектам должны отражать достаточные сведения о причинах корректировок (факторах, иных обоснованиях, требующих внесения изменений) бюджетных назначений как по доходам, источникам финансирования краевого бюджета, так и по расходам.

При этом по направлениям расходования бюджетных средств рекомендуем отражать:

источники их финансирования (планируемые налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления текущего года, возврат неиспользованных остатков средств федерального бюджета прошлых периодов, за счет перераспределения бюджетных ассигнований);

причины, обосновывающие все изменения расходной части краевого бюджета.

Принимая во внимание форму приложений, утвержденных законом о краевом бюджете по расходам в части распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям; в ведомственной структуре расходов краевого бюджета; по государственным программам Приморского края и непрограммным направлениям деятельности органов государственной власти, следует в пояснительной записке отражать информацию, основываясь на законодательно утвержденной структуре краевого бюджета, в доступной форме в целях повышения прозрачности (открытости) бюджетного планирования, то есть с указанием направления расходов по государственным программам Приморского края и непрограммным направлениям деятельности, по ведомствам (ГРБС), разделам, целевым статьям бюджетной классификации расходов.

В качестве примера предлагаем обратить внимание на составление пояснительной записки Правительством Российской Федерации при представлении в Государственную Думу проектов федеральных законов о внесении изменений в федеральный закон о федеральном бюджете на текущий финансовый год и плановый период (с соответствующими таблицами, приложениями).

Источники внутреннего финансирования краевого бюджета (приложение 3)

В течение 2015 года в связи с 7 изменениями объемов доходов и расходов краевого бюджета, соответственно, корректировались показатели источников внутреннего финансирования краевого бюджета с объема 7231,7 млн рублей до объема 5598,2 млн рублей, то есть с сокращением на 1633,5 млн рублей.

Кроме сумм остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, четыре раза пересматривались показатели получения кредитов от кредитных организаций (далее - коммерческих кредитов). В итоге, в первоначальной редакции краевого бюджета планировался объем 17072,4 млн рублей, в результате четырех корректировок он снизился на 9173,5 млн рублей, и составил 7898,9 млн рублей. При этом практически половина суммы связана с замещением коммерческих кредитов бюджетными (4880,3 тыс. рублей).

Получение бюджетных кредитов корректировалось два раза с 5997,8 млн рублей до 10878,1 млн рублей.

По одному разу корректировались показатели по погашению бюджетных кредитов на 162,9 тыс. рублей (с 6316,7 млн рублей до 6153,8 млн рублей) и предоставлению бюджетных кредитов из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на 50,0 млн рублей (с 200,0 млн рублей до 250,0 млн рублей).

Контрольно-счетная палата отмечает, что практически во всех представленных пояснительных записках к законопроектам о внесении изменений в закон о краевом бюджете сведения, обосновывающие изменения показателей по заемным средствам, раскрыты не в полной мере или не соответствуют представленному варианту законопроекта. Так например, в пояснительной записке к 6 изменениям отсутствует информация о сокращении объемов получения коммерческих кредитов, в то время как законопроектом предложено их сокращение на 798,0 млн рублей; включена информация об увеличении бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям Приморского края (без указания сумм), законопроектом данные изменения не предусмотрены.

Согласно отчету об исполнении краевого бюджета за 2015 год финансовый год при планируемом дефиците 5598,2 млн рублей завершен с профицитом 900,2 млн рублей, в том числе со значениями по:

коммерческим кредитам - (-) 4800,0 млн рублей (отрицательное значение связано с превышением объемов погашения над объемами получения), то есть, получение - 1500,0 млн рублей, или 19 % (план - 7898,9 млн рублей) и погашение - 6300,0 млн рублей, или 63,0 % (10000,0 млн рублей);

бюджетные кредиты - 4724,3 млн рублей, в том числе получение - 5880,3 млн рублей, или 54,1 % (план - 10878,1 млн рублей), погашение - (-) 1156,0 млн рублей, или 18,8 % (6153,8 млн рублей);

бюджетные кредиты, предоставленные из краевого бюджета - (-) 126,9 млн рублей (отрицательное значение вызвано большим объемом предоставления, чем возвратом), в том числе: возврат - 95,5 млн рублей, или 29,1 % (328,1 млн рублей), предоставление - 222,4 млн рублей, или 89,0 % (250,0 млн рублей).

7. Выводы, предложения и рекомендации.

1. В соответствии со статьей 83 Закона Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ Губернатором Приморского края представлены в Законодательное Собрание Приморского края 7 законопроектов о внесении изменений в закон о краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, на которые Контрольно-счетной палатой подготовлены соответствующие заключения.

2. В результате 7 корректировок планируемый общий объем доходов краевого бюджета на 2015 год увеличился на 1869,8 млн рублей, а именно с 80820,6 млн рублей до 82690,4 млн рублей. Рост общего объема доходов связан с увеличением планируемого объема безвозмездных поступлений на 4463,7 тыс. рублей, и снижением налоговых и неналоговых доходов на 2593,9 млн рублей.

По итогам изменений плановых назначений доля налоговых и неналоговых доходов снизилась с 79,0 % до 74,0 %, и, соответственно, по безвозмездным поступлениям увеличилась с 21,0 % до 26,0 %.

Все корректировки доходов краевого бюджета по безвозмездным поступлениям в 2015 году в основном связаны с уточнением плановых объемов поступлений финансовой помощи из федерального бюджета.

2.1. В течение 2015 года налоговые и неналоговые доходы корректировались четыре раза, из которых один раз без изменения общего объема налоговых и неналоговых доходов, так как произведены разноплановые корректировки внутри группы. Подобная практика проведения корректировок наблюдалась и в предыдущие годы.

При исследовании причин разнонаправленных корректировок по налоговым и неналоговым доходам приняты во внимание сложные экономические условия 2015 года, в которых исполнялся краевой бюджет. Тем не менее, отмечаем, что в основном фактическое осуществление корректировок произведено в целях подведения бюджетных назначений к полному исполнению (перевыполнению) за 2015 год.

Например, *увеличены бюджетные назначения к первоначальным значениям:*

по налогу на прибыль организаций - на 251,4 млн рублей (исполнение за 2015 год в действующей редакции закона о краевом бюджете - 102,4 %, в первоначальной редакции - 104,2 %);

по транспортному налогу - на 43,8 млн рублей (исполнение - 107,5 %, к первоначальным значениям - 111,4 %);

уменьшены бюджетные назначения:

по налогу на доходы физических лиц - на 1625,6 млн рублей (исполнение - 100,5 %, к первоначальным значениям - 94,3 %);

акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - на 615,4 млн рублей (исполнение - 95,9 %, к первоначальным значениям - 86,8 %).

По итогам поступлений за 2015 год краевой бюджет по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 100,6 % (к первоначально утвержденному объему налоговых и неналоговых доходов - 96,5 %).

3. Согласно условиям статей 217 и 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации департаментом финансов Приморского края внесены изменения в сводную бюджетную роспись краевого бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов без внесения изменений в закон о краевом бюджете (письмо вх. № 28/03-04/40 от 04.04.2016). Таким образом, плановые назначения по расходам краевого бюджета в анализируемый период подверглись изменениям 8 раз.

3.1. С учетом восьми корректировок расходов краевого бюджета (в том числе уточненная сводная бюджетная роспись на 2015 год) первоначально утвержденные бюджетные назначения изменились с 88052,4 млн рублей до 91475,4 млн рублей. Рост объема расходов на 3423,0 млн рублей, связан в основном с возвратом неиспользованных по состоянию на 01.01.2015 остатков федеральных средств и дополнительным распределением финансовой помощи в 2015 году в общей сумме 8968,7 млн рублей. Тогда как расходы за счет краевых средств сокращены в общем объеме на 5545,7 млн рублей.

3.2. С учетом всех изменений краевой бюджет 2015 года остается социально направленным. В результате корректировок в течение года в структуре расходов планируемая доля на социально-культурную сферу значительных изменений не претерпела, оставаясь в пределах 66-67 %, на поддержку отраслей национальной экономики - 18-19 %, на жилищно-коммунальное хозяйство - 5-6 %, на общегосударственные вопросы - в пределах 4 %, на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований Приморского края - 3 %. По остальным разделам процент расходов незначителен и существенно не изменен.

3.3. В ходе проведения анализа установлено, что множественные разнонаправленные корректировки за счет краевых средств, как с отрицательным, так и положительным значением, коснулись 10 разделов из 14, из них:

8 раз по четырем разделам:

"Общегосударственные вопросы" (5 раз – с уменьшением бюджетных ассигнований за счет краевых средств на общую сумму 429,7 млн рублей, 3 раза – с увеличением на 99,1 млн рублей);

"Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" (2 раза – с уменьшением бюджетных ассигнований на 215,4 млн рублей, 6 раз – с увеличением на 43,3 млн рублей);

"Национальная экономика" (3 раза - с уменьшением на 2453,7 млн рублей, 5 раз - с увеличением на 301,0 млн рублей);

"Социальная политика" (5 раз – с уменьшением бюджетных ассигнований на 1522,7 млн рублей, 3 раза – с увеличением на 113,5 млн рублей);

7 раз по двум разделам:

"Жилищно-коммунальное хозяйство" (6 раз – с уменьшением бюджетных ассигнований на 1644,7 млн рублей, 1 раз – с увеличением на 1027,5 млн рублей);

"Физическая культура и спорт" (3 раза – с уменьшением бюджетных ассигнований на 170,0 млн рублей, 4 раза – с увеличением на 179,4 млн рублей);

Согласно соответствующих пояснительных записок по семи законопроектам указанная выше разнонаправленность корректировок связана с оптимизацией расходов краевого бюджета, а также с перераспределением бюджетных ассигнований по предложениям главных распорядителей средств краевого бюджета (в пределах уменьшенного объема бюджетных ассигнований) и которые не могут быть изменены путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись, несмотря на установленное Бюджетным кодексом Российской Федерации достаточное количество оснований для ее корректировки.

3.4. В ведомственной классификации расходов краевого бюджета из 41 ГРБС указанные корректировки бюджетных назначений за 2015 год отражены по 38 ГРБС.

Как первоначально, так и с учетом всех корректировок, более 90 % расходов краевого бюджета распределено по следующим крайевым департаментам:

образования и науки,
труда и социального развития,
здравоохранения,
дорожного хозяйства,
финансов,
по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам,
градостроительства,
сельского хозяйства и продовольствия,
физической культуры и спорта,
земельных и имущественных отношений.

3.5. Как инструмент планирования бюджетных расходов на территории края выступают государственные программы Приморского края.

Изменения бюджетных назначений на 2015 год коснулись всех ГП, действующих в Приморском крае, а также непрограммных направлений

деятельности органов государственной власти, что несколько отразилось на структуре расходов краевого бюджета. Если в первоначальной редакции на реализацию мероприятий государственных программ в общем объеме расходов планировалось 95,7 %, то по последним изменениям - 97,6 %. Соответственно, доля непрограммных расходов снизилась на 1,9 % (с 4,3 % до 2,4 %).

Исполнение программной части краевого бюджета за 2015 год составило 83738,5 млн рублей, или 93,8 % от уточненных бюджетных назначений. Доля в общем объеме исполненных расходов (85653,4 млн рублей) - 97,8 %.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 1914,9 млн рублей, или 88,8 %. На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 2,2 %.

3.6. Как первоначально, так и с учетом корректировок, в структуре программных расходов порядка 80 % приходится на реализацию мероприятий пяти ГП:

"Социальная поддержка населения Приморского края на 2013-2017 годы",

"Развитие здравоохранения Приморского края" на 2013-2017 годы,

"Развитие образования Приморского края" на 2013-2017 годы,

"Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013-2021 годы,

"Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края" на 2013-2017 годы.

По итогам исполнения краевого бюджета за 2015 год указанный состав ГП не изменился.

В ходе проведения анализа и изучения материалов, прилагаемых к законопроектам о внесении изменений к закон о краевом бюджете, установлено, что во всех пояснительных записках к законопроектам не представлены в полном объеме причины, обосновывающие изменения по статьям расходов краевого бюджета.

3.7. При исследовании причин корректировок в 2015 году учтено, что представленные изменения в закон о краевом бюджете связаны с действующими экономическими условиями как в крае, так и в целом по стране.

Тем не менее, такая частота изменений по расходам свидетельствует о значительном перераспределении краевых средств в ходе исполнения краевого бюджета. Отмечаем, что подобная практика наблюдалась и предыдущие годы.

Соответственно, несмотря на переход планирования бюджетных расходов на основе государственных программ Приморского края, отойти от практики планирования расходов от достигнутого в 2015 году не получилось.

3.8. Анализ корректировок бюджетных назначений и имеющихся сведений об их причинах по государственным программам показал следующее.

3.8.1. В ходе исполнения краевого бюджета плановые показатели по ГП "Социальная поддержка населения Приморского края" корректировались 8 раз, из них 1 раз в сторону уменьшения бюджетных назначений на сумму 1128,5 млн рублей, 7 раз - увеличения в общем объеме 2228,3 млн рублей.

Таким образом, уточненные годовые бюджетные назначения на реализацию ГП на 2015 год к первоначальному плану (19104,8 млн рублей) увеличены на 1099,8 млн рублей, или на 5,8 %, и составили 20204,6 млн рублей, в том числе:

увеличены за счет федеральных средств - на 2569,8 млн рублей в связи с дополнительным распределением средств из федерального бюджета (2568,4 млн рублей), также возвратом неиспользованных остатков средств федерального бюджета (1,4 млн рублей);

сокращены бюджетные ассигнования за счет средств краевого бюджета в общем объеме на 1470,0 млн рублей, что связано:

с переходом от предоставления гражданам социальной выплаты на оплату коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению к субсидированию теплоснабжающих организаций на возмещение выпадающих доходов от применения льготного тарифа – в сумме 1129,0 млн рублей;

оптимизацией расходов краевого бюджета - 297,0 млн рублей;

уточнением численности получателей социальных выплат – 69,4 млн рублей.

При этом в течение 2015 года по ряду мероприятий ГП произведены разнонаправленные корректировки в закон о краевом бюджете, в том числе в целях подведения бюджетных ассигнований под их фактическое исполнение. Так, по департаменту труда и социального развития Приморского края по расходам на:

оплату договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с капитальным ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, закрепленных за краевыми государственными учреждениями на праве оперативного управления – бюджетные ассигнования корректировались 4 раза, из них: 2 раза в сторону уменьшения плановых назначений на сумму 55,9 млн рублей, и 2 раза в сторону увеличения - на 5,8 млн рублей. При этом указанные расходы в рамках подпрограмм:

"Социальная поддержка инвалидов в Приморском крае", "Комплексные меры по повышению качества жизни пожилых людей в Приморском крае" откорректированы в целях подведения к 100,0 % исполнению краевого бюджета, а именно, по подпрограмме "Социальная поддержка инвалидов в Приморском крае" - первоначальной редакцией закона о краевом бюджете на 2015 год предусмотрено 34,9 млн рублей, согласно сводной бюджетной

росписи уточненные плановые назначения составили 10,4 млн рублей, что меньше первоначального плана на 24,5 млн рублей. Бюджетные ассигнования исполнены в сумме 10,3 млн рублей, или 99,0 %;

"Комплексные меры по повышению качества жизни пожилых людей в Приморском крае" за 2015 год исполнены практически в полном объеме уточненных бюджетных назначений (99,9 %) и составили 10,8 млн рублей (бюджетные ассигнования первоначально утверждены в сумме 31,7 млн рублей, уточненные плановые назначения – 10,8 млн рублей, что на 20,9 млн рублей ниже первоначального плана);

обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) краевых государственных учреждений корректировки осуществлялись 6 раз, из них:

5 раз в сторону уменьшения бюджетных ассигнований на общую сумму 212,4 млн рублей, 1 раз в сторону увеличения – на 19,4 млн рублей.

В результате, уточненные бюджетные ассигнования на данные цели (2366,3 млн рублей) сокращены по сравнению с первоначальной редакцией закона о краевом бюджете на 2015 год (2559,3 млн рублей) на 193,0 млн рублей и исполнены на 99,8 % в сумме 2361,0 млн рублей.

Таким образом, значительные разнонаправленные корректировки по одним и тем же видам расходам в отсутствие обоснований в пояснительных записках к законопроектам, произведены в целях подведения к концу финансового года к высокому исполнению бюджетных ассигнований, что свидетельствует о недостаточном качестве бюджетного планирования участниками бюджетного процесса.

3.8.2. В ходе исполнения краевого бюджета плановые показатели по ГП "Развитие образования Приморского края" корректировались 7 раз, из них 4 раза в сторону уменьшения бюджетных назначений на сумму 566,0 млн рублей, 3 раза - увеличения на 490,6 млн рублей.

Таким образом, годовые бюджетные назначения на реализацию ГП на 2015 год к первоначальному плану (17812,1 млн рублей) уменьшены на 75,4 млн рублей, или на 0,4 %, и составили 17736,7 млн рублей, в том числе:

увеличены за счет федеральных средств - на 705,9 млн рублей в связи с дополнительным распределением средств из федерального бюджета (500,9 млн рублей), также возвратом неиспользованных остатков средств федерального бюджета (205,0 млн рублей);

сокращены бюджетные ассигнования за счет средств краевого бюджета в общем объеме на 781,3 млн рублей, из них в связи:

с пересмотром инвестиционных расходов по результатам оценки возможности их осуществления в 2015 году на сумму 214,5 млн рублей, в том числе на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство (реконструкцию) зданий муниципальных общеобразовательных организаций (199,0 млн рублей) и на благоустройство пришкольных территорий (15,5 млн рублей);

с оптимизацией расходов при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Приморского края на

обеспечение деятельности подведомственных учреждений - 163,2 млн рублей;

по не указанным в пояснительных записках к законопроектам причинам расходы уменьшены на:

модернизацию системы профессионального образования (42,7 млн рублей);

приобретение школьных автобусов для муниципальных общеобразовательных организаций (33,0 млн рублей);

предоставление субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство, реконструкцию зданий (в том числе проектно-изыскательские работы) муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (194,5 млн рублей) и на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений (34,0 млн рублей).

При этом, в течение 2015 года по ряду мероприятий ГП произведены разнонаправленные корректировки в закон о краевом бюджете, в том числе в целях подведения бюджетных ассигнований под их фактическое исполнение. Так, по расходам на:

предоставление субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство, реконструкцию зданий (в том числе проектно-изыскательские работы) муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования - первоначальные бюджетные назначения (384,0 млн рублей) корректировались 3 раза, из них: 2 раза в сторону уменьшения плановых назначений на сумму 194,5 млн рублей и 1 раз - увеличения на 15,9 млн рублей. В результате уточненные бюджетные назначения (205,4 млн рублей) исполнены за 2015 год на 99,7 % (204,8 млн рублей); к первоначальным значениям уровень годового исполнения составляет 53,3 %;

предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство (реконструкцию) зданий муниципальных общеобразовательных организаций - первоначальные назначения (303,0 млн рублей) корректировались 2 раза в сторону уменьшения на 199,0 млн рублей, что составило 104,0 млн рублей, и привело к 100,0 % исполнению;

предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений – первоначальные назначения (100,0 млн рублей) изменялись 3 раза в сторону уменьшения на сумму 34,0 млн рублей. Уточненные плановые назначения в размере 66,0 млн рублей исполнены на 99,4 % (65,2 млн рублей).

3.8.3. По ГП "Развитие транспортного комплекса Приморского края" корректировки бюджетных ассигнований производились 8 раз, из них 4 раза

в сторону снижения на общую сумму 2108,5 млн рублей и 3 раза - увеличения на 2615,4 млн рублей.

В результате разнонаправленных корректировок планируемый общий объем расходов на 2015 год увеличился с 10463,7 млн рублей до 10970,6 млн рублей, или на 506,9 млн рублей, в том числе:

увеличены за счет федеральных средств - на 2422,0 млн рублей в связи с дополнительным распределением средств из федерального бюджета (2240,8 млн рублей), также возврата неиспользованных остатков средств федерального бюджета (181,2 млн рублей);

сокращены бюджетные ассигнования за счет средств краевого бюджета в общем объеме на 1915,1 млн рублей, что связано с приведением расходов к объемам прогнозируемых доходов, формирующих дорожный фонд, оптимизацией расходов на реализацию "переходящих" объектов капитального строительства и исполнения судебных решений.

При этом отмечаем, что по департаменту транспорта и дорожного хозяйства Приморского края сокращены расходы за счет средств краевого бюджета:

на ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края - на 790,8 млн рублей (с 1662,8 млн рублей до 797,2 млн рублей). Исполнение данных расходов за 2015 год составило 99,2 % (790,8 млн рублей), что свидетельствует о приведении данных расходов к их фактическому исполнению;

на реконструкцию автомобильной дороги Уссурийск - Пограничный - Госграница на участке км 13 - км 20 в Приморском крае - на 178,0 млн рублей (с 178,5 млн рублей до 0,5 млн рублей). Таким образом, объем уточненных бюджетных назначений соответствуют их исполнению за 2015 год (0,5 млн рублей), что также свидетельствует о приведении данных расходов к их фактическому исполнению.

4. В течение 2015 года в связи с семью изменениями объемов доходов и расходов краевого бюджета корректировались показатели источников внутреннего финансирования краевого бюджета с объема 7231,7 млн рублей до объема 5598,2 млн рублей, то есть с сокращением на 1633,5 млн рублей.

Четыре раза пересматривались показатели получения коммерческих кредитов. В итоге их объем снижен с 17072,4 млн рублей до 7898,9 млн рублей, или на 9173,5 млн рублей. При этом практически половина суммы связана с замещением коммерческих кредитов бюджетными (4880,3 тыс. рублей).

Получение бюджетных кредитов корректировалось два раза с 5997,8 млн рублей до 10878,1 млн рублей.

Практически во всех представленных пояснительных записках к законопроектам о внесении изменений в закон о краевом бюджете сведения, обосновывающие изменения показателей по заемным средствам, раскрыты не в полной мере.

Согласно отчету об исполнении краевого бюджета за 2015 год финансовый год завершен с профицитом 900,0 млн рублей при планируемом дефиците 5598,2 млн рублей.

5. По итогам проведения анализа эффективности планирования краевого бюджета и принимая во внимание итоги исполнения краевого бюджета за 2015 год считаем необходимым главным администраторам доходов краевого бюджета, главным администраторам источников финансирования краевого бюджета и главным распорядителям бюджетных средств повысить качество планирования при формировании закона о краевом бюджете.

6. Администрации Приморского края во исполнение условий части 2 статьи 83 Закона Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ в пояснительных записках, представляемых одновременно с законопроектом о внесении изменений в закон о краевом бюджете необходимо отражать достаточные сведения о причинах корректировок бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования краевого бюджета.

При этом по расходам краевого бюджета предлагаем отражать:

источники их финансирования (планируемые налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления текущего года, возврат неиспользованных остатков средств федерального бюджета прошлых периодов, перераспределение бюджетных ассигнований);

причины, обосновывающие все изменения расходной части краевого бюджета в доступной форме в целях повышения прозрачности (открытости) бюджетного планирования, основываясь на законодательно утвержденной структуре краевого бюджета, с указанием направления расходов по государственным программам Приморского края и непрограммным направлениям деятельности, по ведомствам (ГРБС), разделам, целевым статьям бюджетной классификации расходов.

8. Состав исполнителей мероприятия:

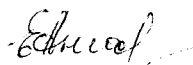
Завертайло К.Н., главный инспектор экспертно-аналитической инспекции аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края;

Белокурова А.А., главный инспектор экспертно-аналитической инспекции аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края;

Алышева Н.П., главный инспектор экспертно-аналитической инспекции аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края.

Ответственный за проведение

экспертно-аналитического мероприятия



Антонова Е.В.