



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ПРИМОРСКОГО КРАЯ
Комитет по бюджетно-налоговой политике
и финансовым ресурсам

РЕШЕНИЕ

26.06.2018

№ 248

г. Владивосток

О проекте закона Приморского края
"Об исполнении краевого бюджета за
2017 год" (первое чтение)

Рассмотрев и обсудив внесенный Губернатором Приморского края проект закона Приморского края "Об исполнении краевого бюджета за 2017 год", заключение Контрольно-счетной палаты Приморского края на отчет Администрации Приморского края об исполнении краевого бюджета за 2017 год, комитет

РЕШИЛ:

1.Согласиться с проектом закона Приморского края "Об исполнении краевого бюджета за 2017 год".

2.Рассмотреть указанный проект закона Приморского края на очередном заседании Законодательного Собрания 27 июня 2018 года.

3.Рекомендовать Законодательному Собранию принять проект закона Приморского края "Об исполнении краевого бюджета за 2017 год" в первом чтении.

4.Отметить:

1)в 2017 году в краевой бюджет поступило доходов в общей сумме 99739,2 млн рублей (103,3 процента утвержденных плановых назначений), в том числе: налоговые и неналоговые доходы - 75712,5 млн рублей (107,7 процента), безвозмездные поступления - 24026,7 млн рублей (91,6 процента). В общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 75,9 процента, безвозмездные поступления - 24,1 процента.

За период 2015-2017 годов наблюдается тенденция роста общего объема поступлений в доходную часть краевого бюджета, обусловленного увеличением налоговых и неналоговых доходов, в том числе: в 2017 году по сравнению с предыдущим годом рост доходов составил 11,8 процента, в 2016 году - 16,5 процента, в 2015 году - 4,8 процента.

Основными налогами, за счет которых сформировалась налоговая база краевого бюджета в 2017 году, являются налог на доходы физических лиц (доля в налоговых и неналоговых доходах - 37,5 процента) и налог на прибыль организаций (доля - 26,7 процента); поступления от налога на имущество организаций - 12,5 процента, от акцизов - 10,1 процента.

По итогам 2017 года задолженность по налогам и сборам снизилась на 953,1 млн рублей или на 8,1 процента (на начало года - 11707,9 млн рублей, на конец года - 10754,8 млн рублей);

2)расходы краевого бюджета в 2017 году исполнены в объеме 95295,8 млн рублей, что составило 95,9 процента от уточненных бюджетных назначений (99332,8 млн рублей). Не освоены бюджетные ассигнования на общую сумму 4037,0 млн рублей или 4,1 процента (в 2016 году - 5187,7 млн рублей или 5,7 процента, в 2015 году - 5822,0 млн рублей или 6,4 процента).

При исполнении краевого бюджета сохранилось неравномерное кассовое исполнение расходов с увеличением нагрузки на последний квартал отчетного периода.

В 2017 году краевой бюджет сохранил свою социальную направленность. В структуре исполненных расходов основная доля 60,1 процента направлена на социально-культурную сферу, а именно на: социальную политику - 31,4 процента, образование - 18,0 процента, здравоохранение - 6,7 процента, физическую культуру и спорт - 1,9 процента, культуру, кинематографию - 1,7 процента, средства массовой информации - 0,4 процента.

За отчетный период кассовое исполнение по разделам бюджетной классификации расходов осуществлялось непропорционально: по 10 разделам процент выполнения сложился выше уровня общего исполнения (95,9 процента) уточненных бюджетных назначений - от 100,0 процента (раздел 02 "Национальная оборона") до 96,0 процента (разделы 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" и 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство"); по четырем разделам ниже - от 95,1 процента (раздел 06 "Охрана окружающей среды") до 82,8 процента (раздел 08 "Культура, кинематография");

3)в 2017 году исполнение расходов краевого бюджета по 18 государственным программам Приморского края (далее - государственные программы) составило 90719,9 млн рублей или 96,2 процента от уточненных бюджетных назначений, их доля в общем объеме исполненных расходов (95295,8 млн рублей) - 95,2 процента. Не освоены плановые назначения на реализацию государственных программ в объеме 3628,2 млн рублей.

В 2017 году сложилось неравномерное исполнение государственных программ:

на высоком уровне (более 95,0 процента) освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию одиннадцати государственных программ;

исполнение расходов по семи государственным программам сложилось от 94,7 процента ("Содействие занятости населения Приморского края") до 66,3 процента ("Охрана окружающей среды Приморского края").

Анализ соответствия объемов финансирования, утвержденных паспортами государственных программ на 2017 год, и уточненных годовых плановых назначений показал, что государственные программы так и не стали инструментом надлежащего бюджетного планирования. Ресурсное обеспечение за счет средств краевого бюджета и средств федерального бюджета по 9 из 18 государственных программ не соответствуют уточненным бюджетным назначениям на 2017 год и имеют разнонаправленные отклонения (бюджетные назначения больше, чем предусмотрено паспортом, по семи государственным программам и меньше - по двум);

4)расходы по непрограммным направлениям деятельности органов государственной власти исполнены в объеме 4575,9 млн рублей или 91,8 процента, их удельный вес в общем объеме исполненных расходов краевого бюджета составил 4,8 процента; не освоенный остаток бюджетных средств составил 408,8 млн рублей;

5)в соответствии с ведомственной структурой на 2017 год исполнение расходов краевого бюджета осуществляли 43 главных распорядителя бюджетных средств (далее - главные распорядители), в 2016 году - 42.

Выше общекраевого уровня (95,9 процента) расходы исполнены 20 главными распорядителями, что составило 46,5 процента от их общего количества.

По остальным 23 главным распорядителям расходы исполнены на уровне от 95,3 процента до 73,0 процента.

Из общего объема неисполненных назначений (4037,0 млн рублей) наибольшая сумма приходится на департаменты: градостроительства Приморского края - 914,7 млн рублей или 22,7 процента; транспорта и дорожного хозяйства Приморского края - 845,6 млн рублей или 21,0 процента; образования и науки Приморского края - 813,9 млн рублей или 20,2 процента;

б)в общем объеме неосвоенных бюджетных средств (4037,0 млн рублей) не исполнены расходы в основном по следующим причинам:

а)вследствие неэффективного контроля за расходованием бюджетных средств и недостаточного взаимодействия с поставщиками и подрядчиками, учреждениями, муниципальными образованиями Приморского края не освоены бюджетные ассигнования в общем объеме 842,8 млн рублей в том числе:

по департаменту градостроительства Приморского края - 513,9 млн рублей:

206,8 млн рублей - на создание культурных инновационных центров;

160,0 млн рублей - на строительство объектов обеспечения водоснабжения г. Владивостока и других населенных пунктов Приморского края из подземных источников Пушкинского месторождения (Второй этап

строительства). 1 пусковой комплекс - "Водовод от сопки Опорная до РЧВ на о. Русский";

78,6 млн рублей - субсидии организациям на строительство объектов водопроводно-канализационного хозяйства Приморского края на завершение строительства сетей канализации и вывода очистных сооружений Центрального, Южного и Северного планировочных районов на полную рабочую мощность;

26,5 млн рублей - на осуществление капитальных вложений на строительство объектов водопроводно-канализационного хозяйства Приморского края в целях обеспечения инженерной инфраструктурой территории опережающего развития "Надеждинская";

23,3 млн рублей - на комплексную реконструкцию с элементами реставрации памятника истории и культуры административного здания торгового дома "Кунст и Альберс" и современное приспособление его под филиал выставочного центра Государственного Эрмитажа в г. Владивостоке;

18,7 млн рублей - на проектно-изыскательские работы по реконструкции объекта "Водоохранилище 27 Ключ";

по департаменту по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края - 162,1 млн рублей;

51,7 млн рублей - не освоено муниципальными образованиями Приморского края (в том числе 51,3 млн рублей - на проектирование и (или) строительство, реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства);

110,4 млн рублей - не освоено краевым государственным унитарным предприятием "Примтеплоэнерго", в том числе:

91,0 млн рублей - на капитальные вложения в объекты капитального строительства собственности Приморского края (на проведение мероприятий энергоресурсосбережения и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры Приморского края);

19,4 млн рублей - на теплоснабжение объектов жилищно-коммунального хозяйства, на проведение мероприятий энергоресурсосбережения и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры Приморского края;

по департаменту образования и науки Приморского края - 156,5 млн рублей, в том числе не освоено муниципальными образованиями Приморского края субсидии:

9,6 млн рублей - на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений;

146,9 млн рублей - на строительство (реконструкцию) зданий муниципальных общеобразовательных организаций. В соответствии с целевыми показателями результативности предоставления субсидий на строительство (реконструкцию) зданий, в 2017 году планировалось создать 958 новых мест в общеобразовательных организациях для обучающихся, посещающих школу во вторую смену, в том числе введенных за счет софинансирования из средств федерального бюджета - 520 мест. В соответствии с оценкой степени достижения плановых значений показателей

государственной программы в 2017 году плановый показатель не достигнут;
по департаменту культуры Приморского края - 10,3 млн рублей не освоено муниципальными образованиями Приморского края субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры;

б) в связи с уменьшением численности получателей бюджетных средств по выплатам заявительного характера, с отсутствием потребности (по фактической потребности) на общую сумму - 685,7 млн рублей;

в) в связи с несостоявшимися закупочными процедурами или расторжением государственных контрактов на общую сумму - 535,9 млн рублей;

г) по причине наличия вакантных должностей, уменьшения ставки страховых взносов в связи с достижением предельной величины базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, сокращения командировочных расходов, а также с изменениями фактической потребности в перераспределении зарезервированных бюджетных ассигнований на выплаты работникам государственных органов Приморского края, в том числе на окончательный расчет при увольнении, превышающие расчетный фонд оплаты труда, неосвоенный остаток бюджетных ассигнований составил 356,3 млн рублей;

д) в связи с экономией, полученной по результатам проведения конкурсных процедур (*по пояснениям главных распорядителей бюджетных средств*) - 73,5 млн рублей;

7) за отчетный период на низком уровне исполнены расходные обязательства по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений. Так, из выделенных бюджетных средств в сумме 960,0 млн рублей освоено 500,4 млн рублей, в том числе:

департаментом образования и науки Приморского края (план - 659,2 млн рублей, исполнено - 372,5 млн рублей). Неосвоенный остаток 286,7 млн рублей сложился в результате отмены большей части аукционов в течение 2017 года по предписаниям Управления Федеральной антимонопольной службы по Приморскому краю;

департаментом градостроительства Приморского края (план - 300,8 млн рублей, освоено - 127,9 млн рублей), в неосвоенном остатке - 172,9 млн рублей по причине длительных сроков предварительных процедур и работ (закупочные процедуры на разработку проектно-сметной документации по привязке типового проекта к выбранному земельному участку, исполнение контракта по разработке проектно-сметной документации по привязке типового проекта к выбранному земельному участку, получение положительного заключения государственной экспертизы проектной документации и достоверности сметной стоимости);

8) в 2017 году при планируемом объеме дорожного фонда Приморского края в сумме 11399,1 млн рублей исполнение расходов составило 10584,5 млн рублей или 92,8 процента (в 2016 году - 7468,2 млн рублей или 78,7 процента).

Объем неисполненных назначений дорожного фонда Приморского края департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края составил 814,6 млн рублей (в 2016 году - 2016,8 млн рублей).

Значительные объемы остатка сложились по следующим причинам:

а) невыполнение подрядными организациями договорных обязательств - 431,7 млн рублей;

б) удешевление материалов и уменьшение объема определенных видов работ, уменьшение стоимости строительно-монтажных работ и неисполнение части услуг в связи с поздним заключением государственных контрактов на оказание услуг по осуществлению строительного контроля - 256,1 млн рублей;

в) в связи с поздним (28.12.2017) принятием решения о перераспределении источника финансирования строительства мостовых переходов через реки Крыловка и Кроуновка - 55,1 млн рублей;

9) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 сложилась в общей сумме 6100,0 млн рублей (снижение на 5,4 процента или на 345,5 млн рублей по сравнению с началом года).

Значительный объем дебиторской задолженности числится в департаменте транспорта и дорожного хозяйства Приморского края в сумме 3954,7 млн рублей, департаменте по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края - 1206,3 млн рублей, департаменте градостроительства Приморского края - 617,4 млн рублей.

В составе дебиторской задолженности основную долю составляют расчеты по выданным авансам по заключенным контрактам с подрядчиками, поставщиками, авансовые перечисления бюджетам муниципальных образований Приморского края и расчеты по ущербу и иным доходам.

По мнению Контрольно-счетной палаты, со стороны департаментов Приморского края необходимо предпринять дополнительные меры по своевременному погашению дебиторской задолженности во избежание ситуации с возникновением направления новых бюджетных средств поставщикам при неотработанных авансах, а также выработать механизмы влияния на недобросовестных поставщиков в целях снижения дебиторской задолженности и недопущения рисков образования просроченной задолженности, что в итоге может привести к потерям бюджета;

10) кредиторская задолженность на 01.01.2018 составила 584,0 млн рублей (снижение в 3,2 раза или на 1264,6 млн рублей по сравнению с началом года).

В общем объеме кредиторской задолженности наибольшая доля отмечена в департаменте градостроительства Приморского края - 336,2 млн рублей, департаменте транспорта и дорожного хозяйства Приморского края - 134,5 млн рублей, департаменте труда и социального развития Приморского края - 68,5 млн рублей.

В составе кредиторской задолженности в основном значатся неизрасходованные остатки безвозмездных поступлений в краевой бюджет и межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, расчеты по принятым обязательствам;

11) при планируемом дефиците 3932,0 млн рублей краевой бюджет за 2017 год исполнен с профицитом в размере 4443,4 млн рублей;

12) по итогам 2017 года объем государственного внутреннего долга снизился на 1859,7 млн рублей или на 29,8 процента к уровню на начало года и составил 4384,3 млн рублей.

В составе государственного долга коммерческие кредиты отсутствуют. Объем государственного долга по привлеченным бюджетным кредитам составил 3784,3 млн рублей, что ниже на 1259,7 млн рублей уровня на начало года (5044,0 млн рублей). В отчетном году закончилась государственная гарантия Приморского края, предоставленная в 2015 году в обеспечение исполнения обязательств АО "Наш дом - Приморье" на сумму 1200,0 млн рублей; предоставлена государственная гарантия Приморского края на сумму 600,0 млн рублей в обеспечение исполнения обязательств КГУП "Примтеплоэнерго";

13) значительное перераспределение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам краевого бюджета и разнонаправленные корректировки бюджетных ассигнований по одним и тем же видам расходов в целях приведения их к более высокому исполнению в ходе исполнения краевого бюджета свидетельствует о недостаточном качестве бюджетного планирования. Так, первоначально предусмотренные расходы на 2017 год на строительство крытых тренировочных катков, в том числе проектно-изыскательские работы (386,0 млн рублей - по 77,2 млн рублей в городах Арсеньев, Находка, Дальнегорск, Лесозаводск, Уссурийск), сокращены на 380,6 млн рублей и составили 5,4 млн рублей на проектирование, проектно-изыскательские работы по строительству крытого тренировочного катка в г. Уссурийске, то есть по их фактическому исполнению - департамент градостроительства Приморского края;

субсидия на осуществление капитальных вложений на строительство объектов водопроводно-канализационного хозяйства Приморского края в целях обеспечения инженерной инфраструктурой территории опережающего развития "Михайловский" (в том числе проектно-изыскательские работы) сокращена на 353,4 млн рублей и составила 79,0 млн рублей, что соответствует фактическому исполнению - департамент жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края;

14) как и в предыдущие годы, в 2017 году ситуация в экономике Приморского края в целом не достигла ожидаемого уровня. Прогноз социально-экономического развития Приморского края на 2017 год оказался завышенным по таким показателям, как инвестиции в основной капитал - на 59270,4 млн рублей, оборот розничной торговли - на 16990,2 млн рублей, объем платных услуг населению - на 19553,0 млн рублей, индекс физического объема инвестиций в основной капитал - на 9,5 процента.

В тоже время по сравнению с 2016 годом в отчетном году отдельные макроэкономические показатели имеют положительную динамику. Так, например, выросли в абсолютном значении индекс промышленного производства на 19,7 процента, индекс физического объема инвестиций в основной капитал - 11,9 процента, оборот розничной торговли - 7,1 процента, объем платных услуг населению - 18,6 процента. В абсолютных величинах по макроэкономическим показателям наблюдается рост по инвестициям в основной капитал на 2200,0 млн рублей, обороту розничной

торговли - 23269,9 млн рублей, объему платных услуг - 13557,0 млн рублей.

5. Предложить Губернатору Приморского края в целях исполнения в полном объеме бюджетных ассигнований, утвержденных законом о краевом бюджете:

1) усилить контроль за:

осуществлением главными распорядителями бюджетных средств качественного планирования бюджетных ассигнований, эффективным и законным использованием бюджетных средств;

целевым и эффективным использованием средств краевого бюджета департаментами Приморского края, являющимися ответственными исполнителями (соисполнителями) государственных программ Приморского края, достижением целей, задач, исполнением мероприятий государственных программ Приморского края;

исполнением условий договорных обязательств подрядчиками; своевременной оплатой главными распорядителями бюджетных средств государственных контрактов в целях сокращения и недопущения роста кредиторской задолженности краевого бюджета;

2) утверждать в более ранние сроки нормативные правовые акты Администрации Приморского края по предоставлению субсидий муниципальным образованиям Приморского края в целях своевременного исполнения бюджетных ассигнований;

3) принять меры по недопущению нарушений, изложенных в заключении Контрольно-счетной палаты Приморского края на отчет Администрации Приморского края об исполнении краевого бюджета за 2017 год, при исполнении закона о краевом бюджете в последующих периодах.

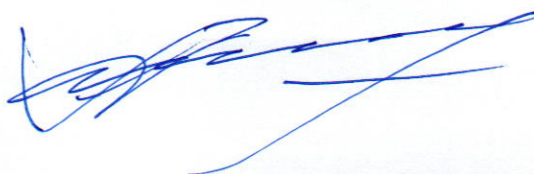
6. Предложить председателю Контрольно-счетной палаты Приморского края Высоцкому Юрию Владимировичу выступить на заседании Законодательного Собрания с содокладом по данному вопросу.

7. Поручить Ахояну Галусту Цолаковичу, председателю комитета Законодательного Собрания по бюджетно-налоговой политике и финансовым ресурсам, выступить на заседании Законодательного Собрания с содокладом по данному вопросу.

8. Определить время, необходимое для рассмотрения Законодательным Собранием указанного законопроекта в первом чтении, - 40 минут, в том числе время для доклада - 15 минут, для содокладов - по 10 минут.

9. Направить настоящее решение Губернатору Приморского края, в Контрольно-счетную палату Приморского края.

Председатель комитета



Г.Ц. Ахоян