ЗАКЛЮЧЕНИЕ
счетной палаты Тульской области
на проект закона Тульской области «О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (первое уточнение)

Счетной палатой Тульской области в соответствии с пунктом 1.1.3. Плана работы на 2018 год, в период с 13.04.2018 по 23.04.2018, подготовлено заключение на проект закона Тульской области «О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Законопроект.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Законопроектом, соответствуют требованиям статьи 25 Закона Тульской области «О бюджетном процессе в Тульской области».

Законопроектом вносятся изменения в показатели бюджета Тульской области (далее – бюджет области) на **2018** год и на плановый период **2019-2020** годов.

Внесение изменений обусловлено необходимостью:

– уточнения налоговых и неналоговых доходов бюджета области на 2018 год; объемов безвозмездных поступлений в бюджет области на 2018 год и на плановый период;

– уточнения расходов бюджета области в связи с изменениями по вышеуказанным доходным источникам, а также в связи с перераспределением бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, группами и подгруппами видов расходов бюджета области;

– уточнения параметров государственного долга Тульской области и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Объем *доходов* бюджета области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, согласно представленному Законопроекту, составит:

на **2018** год – 68 073 725,6 тыс. рублей, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы – 53 920 050,5 тыс. рублей;

– безвозмездные поступления – 14 153 675,1 тыс. рублей;

на **2019** год – 66 863 707,7 тыс. рублей, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы – 56 462 716,8 тыс. рублей;

– безвозмездные поступления – 10 400 990,9 тыс. рублей;

на **2020** год – 69 484 918,5 тыс. рублей, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы – 56 667 780,9 тыс. рублей;

– безвозмездные поступления – 9 817 137,6 тыс. рублей.

Прогнозный показатель *налоговых и неналоговых доходов* бюджета области на **2018** год в целом увеличивается на 490 239,5 тыс. рублей, или на 0,9% (с 53 429 811,0 тыс. рублей до 53 920 050,5 тыс. рублей), в том числе за счет *увеличения* прогнозных показателей по налогу на прибыль организаций; налогам на имущество; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; платежам при пользовании природными ресурсами; доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; доходам от продажи материальных и нематериальных активов; штрафам, санкциям, возмещению ущерба.

*Безвозмездные поступления* на **2018** год в целом увеличиваются на 3 958 892,4 тыс. рублей (на 38,8%) и составят 14 153 675,1 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в объеме доходов бюджета области в **2018** году составит 20,8% (увеличивается на 4,8 процентного пункта).

Объем безвозмездных поступлений *из федерального бюджета* в целом увеличивается на 3 624 420,9 тыс. рублей (на 36,6%), уточняется в соответствии с объемами межбюджетных трансфертов, распределенными для Тульской области Федеральным законом от 05.12.2017 № 362–ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», распоряжениями Правительства Российской Федерации о распределении межбюджетных трансфертов, предоставляемых в 2018 году бюджетам субъектов Российской Федерации, в том числе бюджету Тульской области, Приказом Федерального медико-биологического агентства от 05.02.2018 №22 «О направлении средств не распределенного между субъектами Российской Федерации резерва субвенций на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России», а также с учетом фактических поступлений по состоянию на 05.04.2018.

Безвозмездные поступления *из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации* предусматриваются в сумме 4 204,0 тыс. рублей (в соответствии Федеральным законом от 05.12.2017 №363–ФЗ «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»), в том числе 4 191,6 тыс. рублей – субсидии на софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров; 12,4 тыс. рублей – прочие безвозмездные поступления в соответствии с фактическими поступлениями по состоянию на 01.04.2018).

Безвозмездные поступления *из бюджета* *города Москвы* предусматриваются в сумме 300 000,0 тыс. рублей в соответствии с Распоряжением Правительства Москвы от 27.03.2018 №152-РП «О предоставлении в 2018 году межбюджетного трансферта из бюджета города Москвы бюджету Тульской области в целях проведения комплекса мероприятий, направленных на развитие территории Тульской области».

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций предусматриваются в сумме 24 423,9 тыс. рублей в связи с фактическим поступлением на 01.04.2018 от *государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства* на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций предусматриваются в сумме 5 503,1 тыс. рублей, в том числе:

в соответствии с Соглашением Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, и правительства Тульской области от 04.09.2017 №15-РКМЗ ДС/83 «О выделении денежных средств в виде гранта на выполнение Комплекса мер по развитию эффективных практик оказания комплексной помощи детям группы риска с признаками расстройства аутического спектра и с расстройством аутического спектра в Тульской области на 2017-2018 годы» – 5 434,2 тыс. рублей (министерству образования Тульской области – 4 750,8 тыс. рублей; министерству труда и социальной защиты Тульской области – 683,4 тыс. рублей);

в соответствии с фактическим поступлением по состоянию на 01.04.2018 – прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации предусматриваются в сумме 68,9 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления увеличиваютсяна 340,5 тыс. рублей и составят 140 195,0 тыс. рублей (за счетденежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов субъектов Российской Федерации (в соответствии с фактическими поступлениями по состоянию на 05.04.2018)).

Безвозмездные поступления на плановый период **2019** и **2020** годов предлагается увеличить на 781 414,2 тыс. рублей (на 8,1%) и на 318 807,9 тыс. рублей (на 3,4%) соответственно.

Законопроектом вносятся изменения в Приложение 7 «*Перечень главных администраторов доходов бюджета Тульской области*» к Закону о бюджете области на 2018–2020 годы.

Перечень главных администраторов доходов бюджета области дополнен главным администратором доходов – министерством промышленности и топливно-энергетического комплекса Тульской области (816), который наделен полномочиями главного администратора следующих видов доходов: «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации», «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации», «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет».

Кроме того, перечень дополняется отдельными видами доходов (неналоговых доходов, безвозмездных поступлений) по девяти главным администраторам доходов: министерству природных ресурсов и экологии Тульской области, министерству здравоохранения Тульской области, министерству образования Тульской области, министерству финансов Тульской области, министерству транспорта и дорожного хозяйства Тульской области, министерству труда и социальной защиты Тульской области, комитету Тульской области по спорту, министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, службе по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области.

*Расходы* бюджета области на **2018** год относительно показателя, утвержденного Законом о бюджете области на 2018–2020 годы, в целом увеличиваются на 6,5%, или на 4 449 131,9 тыс. рублей, в том числе за счет:

– целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета – на 3 064 501,2 тыс. рублей, в том числе 48 676,3 тыс. рублей – остатки средств из резервного фонда Президента РФ, поступившие в 2017 году;

– собственных доходов – на 1 050 215,3 тыс. рублей (в том числе дотации из федерального бюджета – 608 596,0 тыс. рублей);

– целевых межбюджетных трансфертов из бюджета города Москвы – на 300 000,0 тыс. рублей;

– поступлений от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ – на 24 423,9 тыс. рублей;

– безвозмездных поступлений от негосударственных организаций и прочих безвозмездных поступлений – на 5 787,5 тыс. рублей;

– поступлений из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации – на 4 204,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета области на **2019** год относительно показателя, утвержденного Законом о бюджете области на 2018–2020 годы, в целом увеличиваются на 1 657 889,4 тыс. рублей (на 2,4%), в том числе за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета – на 1 622 889,4 тыс. рублей, за счет условно утверждаемых расходов – на 35 000,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета области на **2020** год относительно показателя, утвержденного Законом о бюджете области на 2018–2020 годы, в целом увеличиваются на 1 225 275,8 тыс. рублей, или на 1,7%, в том числе за счет поступлений из федерального бюджета – на 1 185 275,8 тыс. рублей, за счет условно утверждаемых расходов – на 40 000,0 тыс. рублей.

Объемы условно утверждаемых расходов на плановый период (1 635 000,0 тыс. рублей и 3 390 000,0 тыс. рублей) соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, однако, по расчетам счетной палаты, в целях уменьшения размера дефицита бюджета возможно уменьшение условно утверждаемых расходов на плановый период до 1 535 000,0 тыс. рублей и 3 200 000,0 тыс. рублей соответственно.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение *публичных нормативных обязательств* на **2018** год увеличивается на 677 907,9 тыс. рублей (с 10 899 678,5 тыс. рублей до 11 577 586,4 тыс. рублей), или на 6,2% к показателю, утвержденному Законом о бюджете области на 2018–2020 годы, в том числе дополняется одним нормативным правовым актом, изменяется по четырем нормативным правовым актам, по обязательствам, принятым в соответствии с:

– Федеральным законом «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей» – бюджетные ассигнования дополняются на 178 577,1 тыс. рублей и предусматриваются на ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (Федеральный закон №418-ФЗ принят 28.12.2017 и при формировании и утверждении Закона Тульской области от 18.12.2017 №98‑ЗТО «О бюджете Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не учитывался);

– Законом Тульской области «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Тульской области» в части ежемесячных денежных выплат ветеранам труда, а также гражданам, приравненным к ним по состоянию на 31 декабря 2004 года, – бюджетные ассигнования увеличиваются на 273 430,6 тыс. рублей, или на 11,9% (с 2 297 024,5 тыс. рублей до 2 570 455,1 тыс. рублей);

– Законом Тульской области «О дополнительной мере социальной поддержки семей, имеющих детей, в Тульской области» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 224 670,9 тыс. рублей, или на 46,8% (с 479 626,6 тыс. рублей до 704 297,5 тыс. рублей);

– Федеральным законом «О донорстве крови и ее компонентов» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 1 235,3 тыс. рублей, или на 0,8% (с 158 440,6 тыс. рублей до 159 675,9 тыс. рублей);

– Федеральным законом «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» в части ежемесячного пособия по уходу за ребенком лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – *уменьшаются* на 6,0 тыс. рублей, или на 0,001% (составят 339 466,7 тыс. рублей).

На **2019 и 2020** годы объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств не изменяются.

Значительное *увеличение* (в абсолютном выражении) бюджетных ассигнований предусматривается:

– министерству транспорта и дорожного хозяйства Тульской области (на 1 093 174,8 тыс. рублей, или на 20,1%);

– министерству труда и социальной защиты Тульской области (на 825 528,9 тыс. рублей, или на 4,8%);

– министерству здравоохранения Тульской области (на 820 992,6 тыс. рублей, или на 6,7%);

– министерству сельского хозяйства Тульской области (на 604 310,5 тыс. рублей, или на 58,4%);

– министерству природных ресурсов и экологии Тульской области (на 369 557,7 тыс. рублей, или на 43,3%);

– министерству образования Тульской области (на 303 889,3 тыс. рублей, или на 1,7%);

– министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области (на 264 704,3 тыс. рублей, или на 9,6%);

*уменьшение* бюджетных ассигнований предусматривается инспекции Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору (на 239 315,9 тыс. рублей, или на 45,9%).

На **2019** год бюджетные ассигнования в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета области изменяются по 8 из 31 ГРБС, из них по одному – в сторону уменьшения, по семи в – сторону увеличения; на **2020** год – по 7 из 31 ГРБС, по одному – в сторону уменьшения, по шести в – сторону увеличения.

На плановый период предусматривается увеличение бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета: на **2019** год – на 1 622 889,4 тыс. рублей по семи ГРБС, на **2020** год – на 1 185 275,8 тыс. рублей по шести ГРБС. Максимальное увеличение предусматривается министерству сельского хозяйства Тульской области, министерству образования Тульской области, министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области.

Законопроект вносит изменения в статью 8 «*Дорожный фонд*» Закона о бюджете области на 2018–2020 годы.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Тульской области на **2018** год увеличиваются на 844 702,4 тыс. рублей (с 4 145 567,7 тыс. рублей до 4 990 270,1 тыс. рублей, или на 20,4%).

Общий объем бюджетных ассигнований *на реализацию Госпрограмм* Законопроектом увеличивается:

– в **2018** году на 4 131 508,8 тыс. рублей (с 65 594 329,1 тыс. рублей до 69 725 837,9 тыс. рублей), или на 6,3%;

– в **2019** году на 1 622 889,4 тыс. рублей (с 65 970 003,1 тыс. рублей до 67 592 892,5 тыс. рублей), или на 2,5%;

– в **2020** году на 1 185 275,8 тыс. рублей (с 66 683 399,3 тыс. рублей до 67 868 675,1 тыс. рублей), или на 1,8%.

На **2018** год Законопроектом предусматриваются изменения бюджетных ассигнований по 24 Госпрограммам из 30 (в основном в сторону увеличения), в **2019** и **2020** годах – по 8 и 7 Госпрограммам соответственно (в сторону увеличения).

*Непрограммные* расходыв **2018** году в целом предполагается увеличить на 317 623,1 тыс. рублей, или на 13% (с 2 440 849,0 тыс. рублей до 2 758 472,1 тыс. рублей), в общем объеме расходов бюджета области непрограммные расходы составят 3,8%. В **плановом периоде** непрограммные расходы Законопроектом не изменяются.

Законопроектом общий объем бюджетных ассигнований на предоставление в **2018** году *межбюджетных трансфертов* бюджетам муниципальных районов (городских округов), увеличивается на 1 482 434,6 тыс. рублей (с 18 752 596,2 тыс. рублей до 20 235 030,8 тыс. рублей), или на 7,9%.

Доля расходов на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в общем объеме расходов бюджета области на **2018** год составит 27,9% (увеличится на 0,3%).

Объемы *дотаций* бюджетам муниципальных образований на **2018** год не изменяются.

Объем *субсидий* бюджетам муниципальных образований на **2018** год Законопроектом в целом уменьшается на 91 650,6 тыс. рублей (на 2,8%).

Согласно Законопроекту, субсидии бюджетам муниципальных образований в **2018** году предусматриваются в рамках реализации 11 Госпрограмм, а также непрограммных мероприятий.

Общий объем *субвенций* бюджетам муниципальных образований на **2018** год Законопроектом в целом увеличивается на 7 280,4 тыс. рублей (с 13 748 620,9 тыс. рублей до 13 755 901,3 тыс. рублей).

Объем *иных межбюджетных трансфертов* бюджетам муниципальных образований на **2018** год Законопроектом в целом увеличивается на 1 566 804,8 тыс. рублей (с 57 907,9 тыс. рублей до 1 624 712,7 тыс. рублей) за счет вновь предусматриваемых межбюджетных трансфертов.

Законопроектом вносятся изменения в статью 24 «*Государственный долг области*» Закона о бюджете области на 2018–2020 годы, что обусловлено изменением ***программы государственных внутренних заимствований Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов***.

Предельный объемгосударственного долга Тульской области изменяется Законопроектом следующим образом:

на **2018** год – уменьшается на 110 425,6 тыс. рублей, или на 0,4% (с 29 806 380,4 тыс. рублей до 29 695 954,8 тыс. рублей);

на **2019** год – увеличивается на 266 049,6 тыс. рублей, или на 1% (с 27 894 542,3 тыс. рублей до 28 160 591,9 тыс. рублей);

на **2020** год – увеличивается на 1 072 517,5 тыс. рублей, или на 3,2% (с 33 917 246,4 тыс. рублей до 34 989 763,9 тыс. рублей).

Устанавливаемые Законопроектом показатели предельного объема государственного долга Тульской области на 2018 – 2020 годы к годовому объему доходов бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений составят 55,1% в **2018** году, 49,9% и 58,6% соответственно в **2019** и **2020** годах. Объем государственного долга Тульской области на **2018–2020** годы предусматривается на уровне существенно ниже предельного значения, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно представленному Законопроекту, верхний предел государственного внутреннего долга Тульской области в **2018–2020** годах составит:

на 1 января 2019 года – 20 830 095 тыс. рублей (уменьшается на 1 610 425,6 тыс. рублей (на 7,2%));

на 1 января 2020 года – 24 674 272,1 тыс. рублей (уменьшается на 733 950,4 тыс. рублей (на 2,9%));

на 1 января 2021 года – 28 117 124,3 тыс. рублей (увеличивается на 172 517,5 тыс. рублей (на 0,6%)).

Ежегодные темпы прироста государственного внутреннего долга Тульской области в **2018–2020** годах составят 11,5%, 18,5% и 14% соответственно. На начало 2021 года увеличение объема государственного долга Тульской области относительно его величины на 01.01.2018 составит 9 440 728,3 тыс. рублей, или 50,5%.

Объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Тульской области в **2018** годусоставит870 958,8 тыс. рублей, т.е. *уменьшается* на 54 922,1 тыс. рублей (на 5,9%).

На **2018** и **2019** годы объемы расходов на обслуживание государственного долга Тульской области не изменяются и составят 1 149 187,1 тыс. рублей и 1 352 889,3 тыс. рублей соответственно.

Объем платежей на погашение и обслуживание государственного долга Тульской области в процентах к общему объему заимствований (коэффициент покрытия) в 2018 году составит 88,4%, в 2019 году – 63,2%, в 2020 году – 79,7%.

Устанавливаемые Законопроектом показатели предельного объема государственного долга Тульской области, заимствований, предельного объема расходов на обслуживание государственного долга Тульской области на **2018-2020** годы соответствуют нормам, установленным статьями 106, 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Размер ***дефицита бюджета области***

на **2018** год составит 8,2% объема доходов бюджета области без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (уменьшается на 0,1 процентного пункта), или 4 410 584,4 тыс. рублей (в абсолютном значении не изменяется);

на **2019** год – 8,6% (увеличивается на 1,5 процентного пункта), или 4 870 778,4 тыс. рублей (больше на 876 475,2 тыс. рублей);

на **2020** год – 7,2% (увеличивается на 1,5 процентного пункта), или 4 302 369,9 тыс. рублей (больше на 906 467,9 тыс. рублей).

Размер дефицита соответствует ограничению, установленному статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормам заключенных дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности бюджета области перед федеральным бюджетом.

Законопроектом вносятся изменения в источники финансирования дефицита бюджета области на **2018–2020** годы (приложения 24, 25 к Законопроекту) в соответствии с вносимыми изменениями в программу государственных внутренних заимствований Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Подготовленное заключение направлено в Тульскую областную Думу.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудитор счетной палаты Тульской области | О.П. Гремякова |