Рассмотрено Коллегией КСП РА
Постановление от 16.05.2016 № 13 (91)

Утверждаю
Председатель Контрольно-счетной палаты Республики Алтай
А.И. Сумачаков
16 мая 2016 г.

Заключение КСП РА № 02-16/18-16

На проект закона Республики Алтай «О внесении изменений в Закон Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2016 год»

15 мая 2016 года г. Горно-Алтайск

Проект закона Республики Алтай «О внесении изменений в Закон Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2016 год» одобрен распоряжением Правительства Республики Алтай от 12.05.2016 № 224-р и внесен на рассмотрение в Государственное Собрание - Эл Курултай Республики Алтай – 12.05.2016, в Контрольно-счетную палату Республики Алтай – 13.05.2016 № 569.

Экспертиза проекта закона Республики Алтай «О внесении изменений в Закон Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2016 год» проведена в соответствии с требованиями республиканского законодательства, установленными Законом Республики Алтай от 19.10.2011 № 53-РЗ «О Контрольно-счетной палате Республики Алтай», Законом Республики Алтай от 27.11.2007 № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай».

В ходе проведения экспертизы проведен анализ изменений основных характеристик республиканского бюджета Республики Алтай на 2016 год.

1. Анализ изменений основных характеристик республиканского бюджета Республики Алтай на 2016 год

1.1 Проектом закона Республики Алтай «О внесении изменений в Закон Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2016 год» (далее - законопроект, проект закона) вносятся изменения на 2016 год: в доходную и расходную части республиканского бюджета Республики Алтай (далее – республиканский бюджет), в текстовые статьи закона о бюджете и осуществлено внутриведомственное перераспределение средств между разделами, целевыми статьями и видами расходов бюджетной классификации.

Общий анализ изменений основных характеристик республиканского бюджета на 2016 год приведен в таблице 1 данного заключения.

Таблица 1 «Анализ изменений основных характеристик республиканского бюджета Республики Алтай»

тыс. рублей

Наименование	Основные характеристики республиканского бюджета Республики Алтай		Изменения («+»увеличение, «-»-уменьшение)	
	в ред. Закона Республики Алтай от 16.12.2015 № 74-РЗ	Предусмотрено законопроектом	Абсолютное (тыс. рублей)	Относительное (%)
Доходы, всего	12 610 646,8	14 271 766,8	1 661 120,0	113,2
Расходы, всего	12 390 992,8	15 352 231,0	2 961 238,2	123,9
Дефицит/Профицит	«+» 219 654,0	«-» 1 080 464,2		

В результате вносимых изменений общий объем доходов республиканского бюджета на 2016 г. составит – 14 271 766,8 тыс. рублей и расходов – 15 352 231,0 тыс. рублей.

Дефицит республиканского бюджета составит 1 080 464,2 тыс. рублей.

2. Анализ изменений доходов республиканского бюджета Республики Алтай на 2016 год

Доходы республиканского бюджета увеличены на «+» 1 661 120,0 тыс. рублей или на 13,2% от утвержденных ранее доходов.

Общий анализ изменений доходов республиканского бюджета Республики Алтай на 2016 год приведен в таблице 2.

Таблица 2 «Общий анализ изменений доходов республиканского бюджета Республики Алтай на 2016 год»

Наименование	Доходы республиканского бюджета (тыс. рублей)		Изменения («+» увеличение, «-» уменьшение)	
	в ред. Закона Республики Алтай от 16.12.2015 № 74-РЗ	Предусмотрено законопроектом	Абсолютное (тыс. рублей)	Относительное (%)
Налоговые доходы	2 506 097,3	2 506 097,3	-	100,0
Неналоговые доходы	170 278,7	170 278,7	-	100,0
Безвозмездные поступления всего	9 934 270,8	11 595 390,8	«+» 1 661 120,0	116,7
Всего доходов	12 610 646,8	14 271 766,8	«+» 1 661 120,0	113,2

Безвозмездные поступления изменены на «+» 1 661 120,0 тыс. рублей или на 16,7 %, в том числе:

1. за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме «+» 1 569 041,0 тыс. рублей: дотации в сумме 0,4 тыс. рублей, субсидии в сумме «+» 1 052 473,9 тыс. рублей, субвенции в сумме «+» 73 286,9 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов «+» 443 279,8 тыс. рублей;
2. за счет увеличения безвозмездных перечислений от государственных организаций в сумме «+» 114 142,9 тыс. рублей;
3. за счет увеличения прочих безвозмездных поступлений в сумме «+» 108 158,0 тыс. рублей;
4. за счет увеличения доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет в сумме «+» 6 354,6 тыс. рублей;
5. за счет сложившегося возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет в сумме «-» 136 576,5 тыс. рублей.

Сальдо по возвратам остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет сложилось в сумме «-» 130 221,9 тыс. рублей.

Анализ изменений в разрезе видов безвозмездных поступлений приведен в таблице 3.

Таблица 3 «Анализ изменений в разрезе видов безвозмездных поступлений»

Наименование	Доходы республиканского бюджета Республики Алтай (тыс. рублей)		Изменения («+»увеличение, «-»-уменьшение)	
	в ред. Закона Республики Алтай от 16.12.2015 № 74-РЗ (тыс. рублей)	Предусмотрено законопроектом (тыс. рублей)	Абсолютное (тыс. рублей)	Относительное (%)
Дотации	8 654 716,6	8 654 717,0	«+» 0,4	100,0
Субсидии	217 913,2	1 270 387,1	«+» 1 052 473,9	583,0
Субвенции	930 605,4	1 003 892,3	«+»73 286,9	107,9
Иные межбюджетные трансферты	124 539,6	567 819,4	«+» 443 279,8	455,9
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты Российской Федерации		114 142,9	«+» 114 142,9	
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	6 496,0	114 654,0	«+» 108 158,0	1 765,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет		6 354,6	«+» 6 354,6	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет		«-» 136 576,5	«-» 136 576,5	
ИТОГО	9 934 270,8	11 595 390,8	«+» 1 661 120,0	116,7

В пояснительной записке к законопроекту изложены все направления фактически поступивших средств из федерального бюджета.

3. Анализ расходов республиканского бюджета Республики Алтай на 2016 год

Общий объем расходов республиканского бюджета Республики Алтай с учетом вносимых изменений составил 15 352 231,0 тыс. рублей, темп роста – 123,9 % или в абсолютном выражении «+» 2 961 238,2 тыс. рублей.

3.1 Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год с учетом изменений согласно законопроекту составит 1 295 727,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 691 029,7 тыс. рублей и за счет средств республиканского бюджета в сумме 604 698,1 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2016 год по сравнению с первоначальной редакцией закона о бюджете на 2016 год увеличен на «+» 44 268,7 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения средств федерального бюджета в сумме «+» 43 068,7 тыс. рублей и за счет увеличения средств республиканского бюджета в сумме «+» 1 200,0 тыс. рублей.

Изменение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год произошло у следующих главных распорядителей бюджетных средств.

В Министерстве сельского хозяйства Республики Алтай увеличен объем федеральных средств на сумму «+» 19 542,2 тыс. рублей на выплаты субсидии на обеспечение жильем граждан Российской Федерации, проживающих в сельской местности, всего объем средств составит 29 542,2 тыс. рублей.

В Министерстве труда, социального развития и занятости населения Республики Алтай уменьшен объем федеральных средств на сумму «-» 2,0 тыс. рублей на выплаты государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений, всего объем средств составит 28,1 тыс. рублей.

В Министерстве труда, социального развития и занятости населения Республики Алтай уменьшен объем республиканских средств на сумму «-» 1 800,0 тыс. рублей на меры социальной поддержки многодетных семей, всего объем средств составит 54 076,0 тыс. рублей.

В Министерстве труда, социального развития и занятости населения Республики Алтай увеличен объем федеральных средств на сумму «+» 18 276,3 тыс. рублей на субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов», всего объем средств составит 18 276,3 тыс. рублей.

В Комитете по молодежной политике, физической культуре и спорту Республики Алтай добавлен объем средств на сумму «+» 8 252,2 тыс. рублей, в том числе федеральных средств в сумме 5 252,2 тыс. рублей, республиканских средств в сумме 3 000,0 тыс. рублей на предоставление субсидий на обеспечение жильем молодых семей.

3.2 Общий объем межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований с учетом изменений определен в сумме – 5 284 084,4 тыс. рублей, в том числе: 1 176 517,6 тыс. рублей – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городского округа) из Регионального фонда финансовой поддержки, 326 857,4 тыс. рублей – прочие межбюджетные трансферты общего характера (дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов).

Финансовая помощь бюджетам муниципальных образований и сельским поселениям составила 5 087 269,6 тыс. рублей, увеличение на «+» 1 154 960,4 тыс. рублей.

3.3 Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Алтай сметной стоимостью более 100 миллионов рублей, а также софинансирование в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета (за исключением строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них за счет средств Дорожного фонда Республики Алтай), на 2016 год свыше 100 миллионов рублей составит в сумме 175 418,3тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 159 526,9 тыс. рублей, республиканского бюджета в сумме 15 891,4 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущей редакцией в целом увеличился на «+» 172 418,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств

федерального бюджета в сумме «+» 159 526,9 тыс. рублей, республиканского бюджета в сумме «+» 12 891,4 тыс. рублей.

Увеличение в сумме «+» 172 418,3 тыс. рублей предусмотрено по следующим объектам:

строительство общеобразовательной школы № 7 в г. Горно-Алтайске в сумме «+» 3 225,9 тыс. рублей - средства республиканского бюджета;

реконструкция незавершенного строительства пристройки к республиканской детской больнице в г. Горно-Алтайске (корректировка, в том числе 1 этап) в сумме «+» 52 914,1 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета 50 066,9 тыс. рублей и средства республиканского бюджета 2 847,2 тыс. рублей;

строительство фельдшерско-акушерского пункта в с. Кайтанак, Усть-Коксинского района Республики Алтай в сумме 8 278,3 тыс. рублей, в том числе 6 818,3 тыс. рублей - средства республиканского бюджета и 1 460,0 тыс. рублей - средства федерального бюджета;

центр спортивной акробатики Республики Алтай в сумме «+» 108 000,0 тыс. рублей – средства федерального бюджета.

3.4 Законопроект на реализацию государственных программ Республики Алтай (далее госпрограммы) в 2016 году предусматривает бюджетные ассигнования в размере 14 474 648,4 тыс. рублей, что больше на «+» 2 875 929,5 тыс. рублей, чем в предыдущей редакции (11 598 718,9 тыс. рублей), темп роста составил 124,8 %.

В результате изменений расходы на реализацию государственных программ Республики Алтай на 2016 год составят 94,3 % от общего объема расходов республиканского бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Алтай на 2016 год представлено в таблице 4.

Таблица 4 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Алтай на 2016 год»

тыс. рублей

КОД	Наименование программы	Код ведомства	Наименование ведомства	Изменение согласно законопроекту	Объем ассигнований на 2016 год с учетом изменений
01	Государственная программа Республики Алтай «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	902	Министерство культуры Республики Алтай	6 111,30	6 111,30
		904	Комитет ветеринарии с Госветинспекцией Республики Алтай	-	110 033,50
		905	Министерство сельского хозяйства Республики Алтай	336 148,00	742 203,30
		907	Министерство регионального развития Республики Алтай	10 165,10	13 229,10
		925	Комитет по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира Республики Алтай	500,00	2 300,00
	Итого по программе:			352 924,4	873 877,2
02	Государственная программа Республики Алтай «Развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса»	903	Министерство образования и науки Республики Алтай	12 731,8	13 845,8
		907	Министерство регионального развития Республики Алтай	1 122 490,2	2 213 978,0
		908	Государственная жилищная инспекция Республики Алтай	«-» 6,0	5 610,7

- на основное мероприятие «Повышение эффективности деятельности исполнительных органов государственной власти Республики Алтай на основе использования возможностей современных информационно-коммуникационных технологий» в объеме «+» 22 075,0 тыс. рублей.

Комитету информатизации, телекоммуникаций и связи Республики Алтай уменьшены ассигнования в объеме «-» 66 130,8 тыс. рублей, в том числе:

-на подпрограмму «Информационно-телекоммуникационная инфраструктура и услуги, оказываемые на ее основе» основное мероприятие «Повышение качества предоставления и доступности государственных и муниципальных услуг» в объеме «-» 35 728,4 тыс. рублей;

на основное мероприятие «Повышение эффективности деятельности исполнительных органов государственной власти Республики Алтай на основе использования возможностей современных информационно-коммуникационных технологий» в объеме «-» 22 075,0 тыс. рублей;

-на подпрограмму «Обеспечение условий реализации государственной программы Республики Алтай «Информационное общество» основное мероприятие «Повышение эффективности государственного управления в Комитете информатизации, телекоммуникаций и связи Республики Алтай» в объеме «-» 6 047,6тыс. рублей;

-на подпрограмму «Безопасная информационная среда» основное мероприятие «Повышение безопасности населения Республики Алтай путем сокращения времени реагирования экстренных оперативных служб при обращениях населения по единому номеру «112» в объеме «-» 2 279,8 тыс. рублей.

3.5 Законопроектом предусмотрено увеличение расходов по непрограммным направлениям на «+» 85 308,7 тыс. рублей и составят в сумме 877 582,6 тыс. рублей (в предыдущей редакции – 792 273,9 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования увеличены в сумме «+» 37 859,8 тыс. рублей на реализацию Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года (Министерство финансов Республики Алтай), всего общий объем составит 262 230,9 тыс. рублей.

Увеличены средства резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на «+» 20 450,0 тыс. рублей.

Увеличены средства на социальное обеспечение и иные выплаты населению, финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения в сумме «+» 916,0 тыс. рублей (Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту Республики Алтай).

Увеличены расходы на централизованное обслуживание судебных участков мировых судей Республики Алтай в сумме «+» 27 264,1 тыс. рублей.

Выводы и предложения

Законопроектом предусмотрено увеличение доходной и расходной частей республиканского бюджета.

В результате вносимых изменений основные характеристики республиканского бюджета определены в следующих объемах: доходы – 14 271 766,8 тыс. рублей, расходы - 15 352 231,0 тыс. рублей.

Дефицит республиканского бюджета на 2016 год составит «-» 1 080 464,2 тыс. рублей.

Внесение изменений в доходную и расходную части республиканского бюджета на 2016 год связано с увеличением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Внесение изменений осуществлено с соблюдением требований, установленных бюджетным законодательством, с учетом источников поступления доходов республиканского бюджета, которые направляются на выполнение общегосударственных функций, решение социальных задач, программных мероприятий и осуществление расходов по целевым направлениям.

Внесенные изменения и дополнения соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата Республики Алтай предлагает Государственному Собранию - Эл Курултай Республики Алтай принять представленный законопроект к рассмотрению.