**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к Заключению Счетной палаты Оренбургской области о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов»**

**Общие положения**

Законопроект внесен в Законодательное Собрание области с соблюдением срока, установленного частью 1 статьи 33 Закона Оренбургской области от 26.12.2013 № 2093/592-V-ОЗ «О бюджетном процессе в Оренбургской области» (с учетом внесенных изменений от 19.09.2016 № 4123/1114-V-ОЗ) не позднее 1 ноября текущего года.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом закона об областном бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса и части 4 статьи 33 Закона о бюджетном процессе.

Реестр источников доходов сформирован в соответствии с требованиями постановления Правительства Оренбургской области от 31.10.2017 № 766-п «Об утверждении порядка формирования и ведения реестров источников доходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области и порядка предоставления реестров источников доходов бюджетов муниципальных образований Оренбургской области и реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области в министерство финансов Оренбургской области».

Формирование областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось на основании макроэкономических параметров Прогноза социально-экономического развития области, Основных направлений налоговой политики области, оценки ожидаемого исполнения областного бюджета за 2017 год, и, как и в прошлые годы.

Согласно Прогнозу социально-экономического развития Оренбургской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, одобренному постановлением Правительства Оренбургской области от 28.09.2017 № 698-пп основные показатели социально-экономического развития области характеризуются следующими данными по I варианту (консервативный):

индекс потребительских цен в среднем за год (в процентах к уровню предыдущего года) 2016 год (отчет) – 104,5%, 2017 год (оценка) – 104,1%, 2018 год – 104,0%, 2019 год – 103,8%, 2020 год – 103,8%;

валовый региональный продукт (в ценах соответствующих лет) 2016 год (отчет) – 783 740,8 млн. рублей, 2017 год (оценка) – 811 784,6 млн. рублей, 2018 год – 832 930,0 млн. рублей, 2019 год – 869 818,8 млн. рублей, 2020 год – 912 803,5 млн. рублей;

индекс промышленного производства (в процентах к уровню предыдущего года в сопоставимых ценах) 2016 год (отчет) – 94,4%, 2017 год (оценка) – 101,3%, 2018 год – 100,6%, 2019 год – 100,9%, 2020 год – 101,1%;

объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в ценах соответствующих лет) 2016 год (отчет) – 117 134,8 млн. рублей, 2017 год (оценка) – 128 424,95 млн. рублей, 2018 год – 118 057,08 млн. рублей, 2019 год – 122 559,30 млн. рублей, 2020 год – 128 217,62 млн. рублей;

индекс производства (в процентах к уровню предыдущего года в сопоставимых ценах) 2016 год (отчет) – 110,4%, 2017 год (оценка) – 107,7%, 2018 год – 87,3%, 2019 год – 100,4%, 2020 год – 100,4%;

объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (в ценах соответствующих лет) 2016 год (отчет) – 164 971,4 млн. рублей, 2017 год (оценка) – 174 583,46 млн. рублей, 2018 год – 176 915,57 млн. рублей, 2019 год – 185 267,75 млн. рублей, 2020 год – 193 641,86 млн. рублей;

индекс физического объема (в процентах к уровню предыдущего года в сопоставимых ценах) 2016 год (отчет) – 89,6%, 2017 год (оценка) – 100,5%, 2018 год – 100,1%, 2019 год – 100,5%, 2020 год – 100,5%;

оборот розничной торговли (в ценах соответствующих лет) 2016 год (отчет) – 274 944,3 млн. рублей, 2017 год (оценка) – 287 934,32 млн. рублей, 2018 год – 301 547,85 млн. рублей, 2019 год – 318 321,15 млн. рублей, 2020 год – 337 012,97 млн. рублей;

индекс физического объема (в процентах к уровню предыдущего года в сопоставимых ценах) 2016 год (отчет) – 93,9%, 2017 год (оценка) – 100,6%, 2018 год – 100,7%, 2019 год – 101,6%, 2020 год – 101,8%;

реальные денежные доходы населения (в процентах к уровню предыдущего года) 2016 год (отчет) – 92,4%, 2017 год (оценка) – 100,0%, 2018 год – 101,0%, 2019 год – 101,0%, 2020 год – 101,5%;

среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников 2016 год (отчет) – 26 208,5 рубля, 2017 год (оценка) – 27 389,2 рубля, 2018 год – 28 933,2 рубля, 2019 – 30 327,3 рубля, 2020 – 31 940,9 рубля, в процентах к уровню предыдущего года 2016 год (отчет) – 106,6%, 2017 год (оценка) – 104,5%, 2018 год – 105,6%, 2019 год – 104,8%, 2020 год – 105,3%;

прибыль прибыльных организаций 2016 год (отчет) – 152 181,6 млн. рублей, 2017 год (оценка) – 146 217,3 млн. рублей, 2018 год – 154 411,9 млн. рублей, 2019 год – 156 221,8 млн. рублей, 2020 год – 157 073,4 млн. рублей.

В ходе экспертизы всесторонне проанализированы сведения, поступившие от участников бюджетного процесса по запросам Счетной палаты, и иная информация с целью выявления тенденций, влияющих на прогнозные параметры, и изучения причин, вызвавших изменение тех или иных показателей областного бюджета.

Перечень сокращений, использованных в тексте пояснительной записки, приведен в приложении 1 к ней.

**ДОХОДЫ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА**

**Доходная часть областного бюджета** прогнозируется в следующих объемах: в 2018 году – 72 802 963,1 тыс. рублей, или 96,9% от соответствующего объема бюджетных назначений на 2017 год (75 096 016,1 тыс. рублей) и 98,7% к ожидаемому исполнению за 2017 год (73 727 553,0 тыс. рублей), в 2019 году – 72 854 869,3 тыс. рублей, или 100,1% к 2018 году, в 2020 году – 74 789 401,0 тыс. рублей, или 102,7% к 2019 году.

В разрезе групп доходов областного бюджета налоговые и неналоговые поступления прогнозируются с приростом (в 2018 году – 106,9% к ожидаемому исполнению за 2017 год; в 2019 году – с приростом 4,7% к 2018 году, в 2020 году – с приростом 3,2% к 2019 году), тогда как безвозмездные поступления характеризуются отрицательной динамикой (в 2018 году – 69,4% к ожидаемому исполнению, в 2019 году – со снижением на 25,6% относительно 2018 года, в 2020 году – со снижением на 1,8% относительно 2019 года), так как они в ходе исполнения бюджета будут еще уточняться, по мере утверждения в федеральном бюджете дополнительных сумм межбюджетных трансфертов, причитающихся бюджету Оренбургской области.

Показатели, характеризующие объем планируемых доходов областного бюджета в разрезе основных групп, а также структуру доходной части бюджета в 2018 году и плановом периоде 2018-2019 годов, приведены в таблице 1.

Таблица 1

(тыс. рублей)

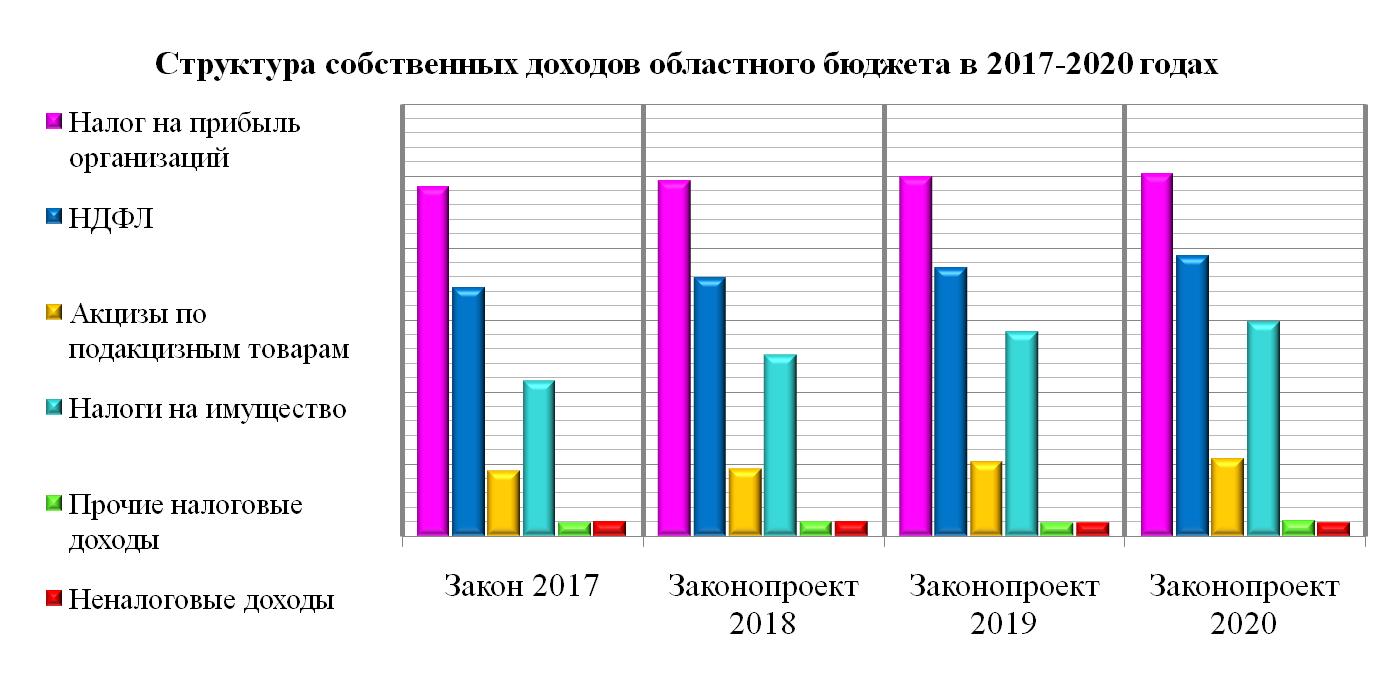
|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год  (бюджетные назначения) | Ожидаемое исполнение  за 2017 год | 2018 год  прогноз | 2019 год  прогноз | 2020 год  прогноз |
| Налоговые и неналоговые доходы | 58 543 900,0 | 57 669 648,0 | 61 661 574,0 | 64 568 691,0 | 66 655 198,0 |
| *доля, в %* | *78,0* | *78,2* | *84,7* | *88,6* | *89,1* |
| Безвозмездные поступления | 16 552 116,1 | 16 057 905,0 | 11 141 389,1 | 8 286 178,3 | 8 134 203,0 |
| *доля, в %* | *22,0* | *21,8* | *15,3* | *11,4* | *10,9* |
| **Итого доходов** | **75 096 016,1** | **73 727 553,0** | **72 802 963,1** | **72 854 869,3** | **74 789 401,0** |

**Налоговые и неналоговые доходы**,составляющие 88,6% в прогнозе доходной части областного бюджета на 2018 год, предусматриваются законопроектом в следующих размерах: в 2018 году – 61 661 574,0 тыс. рублей, или 105,3% к бюджетным назначениям, утвержденным на 2017 год в размере 58 543 900,0 тыс. рублей, и 106,9% к ожидаемому исполнению, оцененному минфином области в размере 57 669 648,0 тыс. рублей; в 2019 году – 64 568 691,0 тыс. рублей, или 104,7% к 2018 году; в 2020 году – 66 655 198,0 тыс. рублей, или 103,2% к 2019 году.

Подавляющая доля анализируемой подгруппы доходов приходится на **налоговые доходы** (в 2018 году – 98,5%, в 2019 году – 98,6%, в 2020 году – 98,7%). В 2018 году налоговые поступления предусматриваются в объеме 60 740 149,0 тыс. рублей, или 105,5% к утвержденным назначениям текущего года и 107,1% к ожидаемому исполнению; в 2019 году – 63 702 303,0 тыс. рублей, или 104,9% к 2018 году, в 2020 году – 65 773 975,0 тыс. рублей, или 103,2% к 2019 году. Налоговые поступления формируют более 4/5 общего объема доходов областного бюджета (83,4% – в 2018 году, 87,4% – в 2019 году и 87,9% – в 2020 году).

Структура собственных доходов областного бюджета представлена в диаграмме 1.

Диаграмма 1



Характерными особенностями анализируемого законопроекта в части собственных доходов областного бюджета на 2018-2020 годы являются: проектирование ряда доходов с учетом еще не принятых федеральных законов (законопроектов), предусматривающих изменения налогового законодательства, что обуславливает неопределенность ряда показателей Законопроекта; формирование доходов в условиях адаптации российской экономики к изменившимся внешне- и внутриэкономическим условиям, при одновременном сохранении бюджетных рисков, связанных с возможным ухудшением показателей социально-экономического развития в случае падения цен на нефть, нефтепродукты и природный газ.

Основной целью государственной экономической политики в ближайшие три года предусмотрено стабильное и сбалансированное развитие страны, которое предполагается обеспечить посредством новой конструкции бюджетных правил в совокупности с реализацией программы бюджетной консолидации, разработанной при подготовке федерального бюджета на 2017 год. Исходя из общероссийской экономической политики, Правительством области утверждена программа консолидации бюджетных средств и оптимизации бюджетных расходов Оренбургской области на 2017-2019 годы, и одобрены Основные направления налоговой политики области на 2018-2020 годы, соответствующие стратегическим целям развития страны.

Основным принципом государственной налоговой политики заявлен принцип фискальной нейтральности – неповышение совокупной налоговой нагрузки для добросовестных налогоплательщиков. Расширение доходной базы бюджетов предусматривается обеспечивать за счет улучшения качества администрирования налогов.

Основными направлениями налоговой политики, разработанными на региональном уровне, также предусматривается повышение эффективности налоговой системы; увеличение налоговой нагрузки на экономику в среднесрочной перспективе не планируется. Кроме того, поставлены задачи в части распределения действующих налоговых льгот по региональным и местным налогам на категории в зависимости от срока их применения; установления с 2018 года моратория на новые льготы; корректировки существующей методики оценки эффективности налоговых льгот; определения конечных сроков действия льготных режимов.

Проектирование налоговых доходов на 2018 год и плановый период осуществлялось с учетом государственных приоритетов бюджетной и налоговой политики и разработанных на региональном уровне Основных направлений налоговой политики, на основании налогового и бюджетного законодательства (включая изменения, предусмотренные соответствующими проектами законов, вступающими в силу с 1 января 2018 года), на основе макроэкономических параметров Прогноза социально-экономического развития области, утвержденных нормативов отчислений от федеральных регулирующих налогов, а также с учетом текущей экономической ситуации и факторов, способных оказать влияние на размер доходов областного бюджета. Доходы сформированы на базе консервативного варианта Прогноза, предполагающего замедление экономического роста. Следует отметить, что при разработке проекта федерального бюджета на 2018 год и плановый период в качестве основного принят базовый вариант прогноза.

В первую очередь, в предстоящем периоде на параметры бюджета будут оказывать влияние изменения, вносимые в налоговое законодательство. В частности, на федеральном уровне в 2016 году было принято решение об изменении на период 2017–2020 годов соотношения ставок налога на прибыль организаций между федеральным бюджетом и бюджетом субъекта Российской Федерации; ограничен с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года размер убытка, переносимого на будущие налоговые периоды, при исчислении налога на прибыль; изменен подход к формированию консолидированной налоговой базы КГН; введен новый механизм распределения акцизов на крепкую алкогольную продукцию и т.д.

Проектами федеральных законов на 2018-2020 годы предусмотрен ряд поправок в части акцизного налогообложения, вносятся изменения в части распределения налоговых доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации. На размер прогнозируемых доходов областного бюджета существенное влияние оказала оптимизация налоговых льгот, а также отмена освобождения организаций от уплаты налога в отношении движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года в качестве основных средств. Учитывая, что на региональном уровне льгота в отношении движимого имущества не установлена, законопроектом предусмотрены дополнительные поступления в областной бюджет.

С 1 января 2018 года в Оренбургской области будут реализовываться положения Федерального закона «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации», предусматривающие особый правовой режим осуществления предпринимательской и иной деятельности и особенности налогообложения резидентов территории опережающего социально-экономического развития. В текущем году уже принят ряд региональных законов в сфере налогового законодательства, вступающих в силу с очередного финансового года, направленных на создание благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности на таких территориях.

В рамках реализации программы консолидации бюджетных средств и оптимизации бюджетных расходов Оренбургской области на 2017-2019 годы (постановление Правительства Оренбургской области от 31.03.2017 № 224-п), по состоянию на 01.10.2017 приняты следующие меры, направленные на увеличение налоговых и неналоговых поступлений (по информации минфина области, представленной по запросу Счетной палаты):

принято постановление Правительства Оренбургской области от 9 июня 2017 года № 411-п «Об утверждении плана мероприятий по устранению с 1 января 2018 года неэффективных налоговых льгот (пониженных ставок по налогам) в Оренбургской области»;

принят закон Оренбургской области «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О налоге на имущество организаций» (в части оптимизации налоговых льгот);

направлен на согласование в государственные органы власти Оренбургской области проект закона «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О транспортном налоге» (в части пересмотра налоговых ставок в отношении отдельных категорий транспортных средств);

принят Закон Оренбургской области от 21.04.2017 № 341/75‑VI‑ОЗ «О внесении изменения в Закон Оренбургской области «О патентной системе налогообложения» (в части ежегодной индексации размера максимального потенциально годового дохода на коэффициент-дефлятор);

ведется работа по формированию перечня объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база по налогу на имущество организаций рассчитывается исходя из кадастровой стоимости (утверждение перечня предусмотрено в срок до 01.10.2018);

проводятся подготовительные мероприятия, направлен на согласование в государственные органы власти проект закона Оренбургской области «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О налоге на имущество организаций», устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (подготовка проекта нормативного правового акта Оренбургской области предусмотрена до 1 октября 2018 года);

проведен мониторинг нормативных правовых актов муниципальных образований Оренбургской области в части установления налоговых ставок (налоговых льгот) по местным налогам и коэффициентов К2 по единому налогу на вмененный доход.

Основные подходы к формированию доходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов определены Методикой формирования областного бюджета. Прогнозные объемы налоговых и неналоговых доходов рассчитаны на основании методик, утвержденными главными администраторами доходов в соответствии с бюджетными полномочиями, возложенными на них статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

Расчеты налоговых поступлений базируются на Методике прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Оренбургской области, утвержденной приказом УФНС России по Оренбургской области от 10.10.2017 № 02-02/327@. Следует отметить, что данной методикой порядок расчета налогов в доле областного бюджета не предусмотрен (установлен только в части консолидированного бюджета области). Поэтому особенности формирования доходов областного бюджета, в том числе, связанные с межбюджетным регулированием, не прописанные в методике главного администратора доходов, предусмотрены минфином области в Методике формирования областного бюджета, о чем имеется соответствующее примечание. Например, установлено, что налог на доходы физических лиц прогнозируется к зачислению в областной бюджет по нормативам, установленным в соответствии с Бюджетным кодексом РФ Законом о межбюджетных отношениях в Оренбургской области. Конкретизирован порядок расчета доходов от уплаты акцизов, поскольку порядок перераспределения данных доходов между субъектами Российской Федерации (а по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – и между муниципальными образованиями области) УФНС по Оренбургской области не учтен. Кроме того, минфином области установлен ряд особенностей в отношении прогноза государственной пошлины, так как методика УФНС Оренбургской области конкретного алгоритма расчёта государственной пошлины не содержит, определяя лишь общие подходы.

Согласно Методике УФНС по Оренбургской области расчет поступлений задолженности и перерасчетов по отмененным налогам и сборам предусмотрено осуществлять методом экстраполяции, с применением показателей Отчета УФНС ф. № 4-НМ и с учетом изменений налогового законодательства. В Методике формирования областного бюджета указано, что в 2018 году и плановом периоде поступления в уплату задолженности и перерасчетов по отмененным налогам и сборам не прогнозируются.

Анализ налоговых и налоговых доходов, предусмотренных законопроектом на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов приведен в приложении 2 к пояснительной записке.

**НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ**

Поступления налогов на прибыль, доходы занимают преобладающую долю в собственных доходах областного бюджета: в 2018 году они прогнозируются в размере 69,1% от общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

Согласно законопроекту прогноз поступлений по подгруппе составляет: в 2018 году – 42 630 497,0 тыс. рублей, или 102,8% от бюджетных назначений, утвержденных на 2017 год (41 486 865,0 тыс. рублей) и 105,8% к ожидаемому за 2017 год исполнению (40 293 489,0 тыс. рублей), в 2019 году – 43 585 691,0 тыс. рублей (102,2% к 2018 году), в 2020 году – 44 634 653,0 тыс. рублей, или 102,4% к 2019 году.

**Налог на прибыль организаций**

Прогноз поступлений по анализируемой статье доходов предусматривается в следующих размерах: в 2018 году – 24 705 330,0 тыс. рублей, или 101,6% к утвержденным на 2017 год бюджетным назначениям (24 309 121,0 тыс. рублей) и 106,9% к ожидаемому исполнению (23 115 745,0 тыс. рублей); в 2019 году – 25 011 546,0 тыс. рублей, или 101,2% к 2018 году; в 2020 году – 25 171 285,0 тыс. рублей, или 100,6% к 2019 году. Согласно законопроекту доля налога на прибыль организаций в 2018 году составит 40,1% от общего объема налоговых и неналоговых поступлений. За счет данного налогового источника сформирована третья часть доходов областного бюджета (в 2018 году – на 33,9%).

Основные поступления предусматриваются по коду ***«Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации»***, а именно: в 2018 году – в размере 21 579 205,0 тыс. рублей, или 97,4% к бюджетным назначениям, утвержденным на 2017 год (22 159 312,0 тыс. рублей) и 109,1% к ожидаемому за текущий год исполнению (19 788 266,0 тыс. рублей), в 2019 году – 21 866 222,0 тыс. рублей, или 101,3% к 2018 году, в 2020 году – 22 005 764,0 тыс. рублей, или 100,6% к 2019 году.

*Справочно: Согласно Отчету УФНС ф. № 1-НМ по состоянию на 01.11.2017 поступления в областной бюджет по налогу на прибыль от организаций, за исключением консолидированным групп налогоплательщиков, составили 17 004 944,0 тыс. рублей, или 94,3% от поступлений за аналогичный период 2016 года (18 024 571,0 тыс. рублей).*

Поступления по коду ***«Налог на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации»*** планируются в следующих размерах: в 2018 году – 3 126 125,0 тыс. рублей, или 145,4% к бюджетным назначениям 2017 года (2 149 809,0 тыс. рублей) и 93,9% к ожидаемому исполнению (3 327 479,0 тыс. рублей), в 2019 и 2020 годах – 3 145 324,0 тыс. рублей и 3 165 521,0 тыс. рублей соответственно, или с ежегодным увеличением на 0,6% относительно предшествующего года.

*Справочно: Согласно Отчету УФНС ф. № 1-НМ по состоянию на 01.11.2017 поступления в областной бюджет по налогу на прибыль от КГН составили 4 947 123,0 тыс. рублей, или в 3,9 раза выше соответствующих поступлений за аналогичный период 2016 года (1 159 299,0 тыс. рублей). Высокий уровень исполнения сложился, в том числе, за счет наличия переплаты по налогу (сумма соответствующих начислений на 01.11.2017 – 3 888 840,0 тыс. рублей).*

Согласно информации УФНС по Оренбургской области, представленной по запросу Счетной палаты, рост поступлений по налогу от КГН в текущем году обусловлен увеличением в четырехкратном размере платежей от крупнейшего налогоплательщика федерального уровня, ввиду возврата в январе 2016 года на расчетный счет организации налога по уточненной декларации за 9 месяцев 2015 года в результате снижения реализации газа, а также в связи с зачетом в апреле 2016 года платежей в уплату текущих начислений за 1 квартал 2016 года из переплаты в сумме 1 107 000,0 тыс. рублей по уточненной декларации за 2015 год к уменьшению, за счет снижения выручки от продажи газа и снижения внереализационных доходов из-за отрицательных курсовых разниц.

Диаграмма 2

****

Методикой УФНС по Оренбургской области предусмотрено два варианта расчета прогнозного объема поступлений по налогу. Исходя из представленного минфином области расчета, при планировании использован вариант 2 (Методика формирования областного бюджета ссылку на вариант не содержит).

Прогнозируемая сумма налога на прибыль складывается из поступлений налога, рассчитанного от соответствующей налоговой базы налогоплательщиков, за исключением КГН, по налоговым ставкам в размере 17%, 13,5% и 14%, а также из поступлений налога от КГН. Показатели прибыли прибыльных предприятий принимаются на основе прогноза социально-экономического развития области, при этом, какой вариант прогноза из трех следует использовать (консервативный, базовый или целевой), в методике УФНС по Оренбургской области и методике минфина области не указано. Исходя из представленных в расчете сведений, применены показатели консервативного варианта.

Макроэкономический параметр Прогноза социально-экономического развития области «прибыль прибыльных предприятий», принятый в качестве исходного показателя при планировании поступлений, составляет: в 2018 году – 154 411 915,0 тыс. рублей, или 105,6% к соответствующей оценке за 2017 год (146 217 300,0 тыс. рублей), в 2019 году – 156 221 786,0 тыс. рублей, в 2020 году – 157 073 426,0 тыс. рублей.

Согласно информации минэкономразвития области, представленной по запросу Счетной палаты, оценка прибыли на 2017 год и прогноз на период 2018-2020 годы определены с учетом информации, представленной предприятиями, а также исходя из складывающейся тенденции в текущем году. По предварительной оценке, объем прибыли прибыльных организаций в 2017 году составит 96,1% к 2016 году (152 181 600,0 тыс. рублей).

Как указано минэкономразвития области, за январь-август 2017 года прибыль прибыльных предприятий по основным видам экономической деятельности крупных и средних организаций сложилась в размере 95,5% к соответствующему периоду 2016 года. Снижение показателя обусловлено, в том числе, снижением прибыли по крупнейшему налогоплательщику, осуществляющему добычу нефти. Финансовые результаты снизились практически по всем видам деятельности. Исключение составляют «оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов»; «деятельность по операциям с недвижимым имуществом», «строительство».

Согласно Методике УФНС по Оренбургской области, в целях определения налогооблагаемой прибыли, прибыль прибыльных предприятий корректируется на сумму доходов, исключаемых из прибыли, и на сумму убытков, относимых на уменьшение налоговой базы, принятых по данным Отчета ф. № 5-П. Исключаемые из прибыли суммы определены как среднеарифметическое соответствующих показателей Отчета ф. № 5-П за последний трехлетний период.

Поскольку убытки, относимые на уменьшение налоговой базы, спрогнозированы на базе отчетности за 2014-2016 годы, в расчете не учтены изменения, внесенные в налоговое законодательство в 2017 году, в части ограничения переноса убытков на будущее (в размере не более 50% налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода). Следует отметить, что предусмотренный Методикой УФНС Оренбургской области алгоритм расчета поступлений по налогу предусматривает корректирующий показатель, учитывающий изменения налогового законодательства и другие факторы. Однако данные изменения законодательства в расчете не учтены.

Согласно Отчету ф. № 5-П по состоянию на 01.07.2017 (в условиях действия ограничения убытков) сумма убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный период, составила 609 471,0 тыс. рублей (для сравнения: на 01.07.2016 – 6 501 595,0 тыс. рублей, на 01.07.2015 – 7 850 036,0 тыс. рублей). В первом полугодии 2017 года уменьшили налоговую базу на сумму убытков прошлых лет 139 налогоплательщиков (для сравнения: на 01.07.2016 – 182 налогоплательщика, на 01.07.2015 – 195). Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу, в первом полугодии 2017 года снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2016 года более чем в 10 раз. Данные показатели свидетельствуют о наличии потенциального резерва дополнительных поступлений по налогу.

Налогооблагаемая прибыль, сформированная в вышеуказанном порядке, распределена в расчете на показатели: прибыль, облагаемая пониженными ставками в размере 13,5% и 14%, и облагаемая по ставке 17% в разрезе КГН и прочих налогоплательщиков (с комментариями к соответствующей налоговой базе: «учтена по данным пользователей льготой», «учтена налоговая база КГН», «учтена налоговая база прочих налогоплательщиков»). На 2020 год налоговая база, облагаемая пониженными ставками налога на прибыль, не прогнозируется, ввиду отсутствия заключенных инвестиционных договоров на данный период.

Методикой УФНС по Оренбургской области алгоритм расчета налоговой базы предусмотрен (вариативный), однако расчеты, раскрывающие порядок определения налоговой базы, облагаемой теми или иными ставками, отсутствуют, в связи с чем не представилось возможным установить, применялась ли методика в расчете.

Следует отметить, что поступления налога на прибыль от КГН (3 126 125,0 тыс. рублей) планируются в размере ниже ожидаемой оценки за текущий год (3 327 479,0 тыс. рублей). При этом, оценка УФНС по Оренбургской области в части ожидаемых в 2017 году поступлений по налогу на прибыль от КГН (4 079 700,0 тыс. рублей) выше соответствующей оценки минфина области (3 327 479,0 тыс. рублей). В отсутствие обоснований прогноза налоговой базы остается неизвестным факт, учтены ли минфином области при планировании налога изменения законодательства, вступившие в силу с 01.01.2017, в части изменения порядка формирования консолидированной налогооблагаемой базы. В случае ее прогнозирования на основе налоговой отчетности за прошлые годы (т.е. до вступления изменений в действие), не исключено занижение налоговой базы КГН. В прошлом году, при проведении экспертизы законопроекта областного бюджета на 2017 год и плановый период, данные изменения учтены не были.

В отношении налоговой базы налогоплательщиков-инвесторов, облагаемой пониженными ставками, Методика УФНС по Оренбургской области предусматривает планирование либо на основе сведений о гарантированных перечислениях налога, предусмотренных инвестиционными договорами, либо на базе налоговой отчетности. Как уже было отмечено, соответствующий расчет прогноза налоговой базы отсутствует. По сведениям, представленным минэкономразвития области по запросу Счетной палаты, согласно инвестиционным договорам, имеющимся на дату исполнения запроса, государственной поддержкой в виде применения пониженной ставки при налогообложении прибыли на территории Оренбургской области в 2018 году будут пользоваться две организации. Налогооблагаемая база налогоплательщика-инвестора, осуществляющего деятельность в сфере обрабатывающих производств, оценивается в размере 357 100,0 тыс. рублей; по расчету минфина области – 92 889,0 тыс. рублей (сумма налога по ставке 13,5% – 48 208,5 тыс. рублей; в расчете отражено 12 540,0 тыс. рублей); осуществляющего деятельность в сфере, не относящейся к обрабатывающим производствам – 1 593 300,0 тыс. рублей; по расчету минфина области – 341 571,0 тыс. рублей (сумма налога по ставке 14% – 223 062,0 тыс. рублей; в расчете отражено – 47 820,0 тыс. рублей). Таким образом, расхождения по налогу на прибыль от налоговой базы, облагаемой пониженными налоговыми ставками, составили (в сторону занижения): в 2018 году – 210 910,5 тыс. рублей; в 2019 году – 233 131,0 тыс. рублей.

Указанное занижение отразилось также на размере налоговой базы налогоплательщиков, облагаемой по ставке 17%, поскольку она определяется расчетным путем, в виде разницы между показателями налоговой базы в целом и налоговой базы инвесторов и КГН. Исходя из расчета, прогнозный показатель поступлений по данному налогу должен составить: в 2018 году – 21 261 135,0 тыс. рублей (по расчету минфина области – 21 518 845,0 тыс. рублей), в 2019 году – 21 799 445,0 тыс. рублей (по расчету минфина области – 21 514 497,0 тыс. рублей), соответственно, сложилось завышение по налогу в размере 257 710,0 тыс. рублей в 2018 году и 284 948,0 тыс. рублей в 2019 году.

С учетом вышеуказанных расхождений, в целом по подстатье налога прибыль организаций (исключая КГН) завышение прогнозируемых поступлений по налогу составило: в 2018 году в размере 46 799,5 тыс. рублей, в 2019 году – в размере 51 817,0 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, Счетная палата рекомендует рассмотреть факторы, как увеличивающие, так и уменьшающие прогнозируемый размер поступлений по налогу на прибыль (за счет ограничения размера убытков, относимых на уменьшение налоговой базы, и устранения расхождений, связанных с ошибкой в налоговой базе инвесторов), и внести изменения в бюджетные назначения в ходе исполнения бюджета.

Как и в прошлые годы, Счетная палата также обращает внимание на возможное увеличение количества организаций-инвесторов, применяющих пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль, в случае их обращения с заявлением о предоставлении льготы (предельный срок для заключения инвестиционных договоров еще не истек). Кроме того, на размер прогнозируемых доходов в предстоящем трехлетнем периоде могут оказать влияние изменения законодательства, предусматривающие особенности налогообложения резидентов территории опережающего социально-экономического развития (данные изменения не нашли отражение в расчете).

**Налог на доходы физических лиц**

Поступления налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) планируются в следующих размерах: в 2018 году – 17 925 167,0 тыс. рублей, или 104,4% к утвержденным на 2017 год бюджетным назначениям и к ожидаемому исполнению (17 177 744,0 тыс. рублей), в 2019 году – 18 574 145,0 тыс. рублей, или 103,6% к 2018 году, в 2020 году – 19 463 368,0 тыс. рублей, или 104,8% к 2019 году. Доля НДФЛ в общем объеме собственных доходов областного бюджета в 2018 году прогнозируется в размере 29,1%.

Наибольший удельный вес планируемых поступлений по налогу (в 2018 году – 97,7%) приходится на подстатью ***«Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации»***. В 2018 году поступления составят 17 406 790,0 тыс. рублей, или 104,8% к утвержденным назначениям на 2017 год и 104,4% к ожидаемому исполнению; в 2019 году – 18 141 278,0 тыс. рублей, или 104,2% к 2018 году; в 2020 году – 19 001 660,0 тыс. рублей, или 104,7% к 2019 году.

Методикой УФНС по Оренбургской области расчет прогноза НДФЛ предложен по двум вариантам. Исходя из представленного минфином области расчета, при планировании учтен вариант, согласно которому прогноз поступлений по подстатье осуществляется на основе макроэкономического параметра Прогноза социально-экономического развития области – фонд заработной платы работников предприятий и организаций. Принятые в расчете за основу параметры соответствуют консервативному варианту Прогноза: в 2018 году - 228 803 900,0 тыс. рублей, в размере 105,0% к оценке ожидаемого исполнения за 2017 год (217 908 500,0 тыс. рублей); в 2019 году – 239 100 100,0 тыс. рублей, или 104,5% к 2018 году; в 2020 году – 251 055 100,0 тыс. рублей, или 105,0% к 2019 году.

Согласно Методике УФНС по Оренбургской области НДФЛ рассчитан по налоговой ставке 13,0% от планируемого фонда оплаты труда, уменьшенного на суммы налоговых вычетов, прогнозируемых по данным Отчета ф. № 5-НДФЛ за 2016 год. В расчете учтены суммы налога, подлежащие возврату из бюджета согласно представленным налогоплательщиками декларациям (по данным Отчета ф. № 5-ДДК), с применением сложившегося в 2016 году коэффициента роста. В расчете учтен уровень собираемости по налогу, определенный в размере 95,7% по данным Отчета ф. № 1-НМ и Отчета ф. № 5-НДФЛ о сумме поступлений и соответствующих начислений за 2016 год. Рассчитанная вышеуказанным образом сумма планируемых налоговых поступлений увеличена на суммы налога, исчисленного налоговыми агентами по иным налоговым ставкам (9%, 13%, 15%, 30% и 35%), которые, в свою очередь, спрогнозированы на основе показателей Отчета ф. № 5-НДФЛ.

Поскольку в Методике УФНС по Оренбургской области расчет налога приведен по консолидированному бюджету области, минфином области в Методике формирования областного бюджета конкретизировано, что поступления в областной бюджет прогнозируются по нормативам, установленным Законом о межбюджетных отношениях в Оренбургской области в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, или в размере 67,0%.

При том, что размер поступлений по налогу зависит от многих факторов (размер сложившихся налоговых вычетов за налоговый период, уровень платежной дисциплины и другие), базовой основой для расчета остается фонд заработной платы. Анализ макроэкономического параметра Прогноза и поступлений по НДФЛ показывает, что в 2016 году отчетный показатель по фонду оплаты труда (210 855 700,0 тыс. рублей) сложился в размере 105,0% к 2015 году, и соответствующие поступления НДФЛ в консолидированный бюджет области к 2015 году составили 104,8%; оценка исполнения прогнозного параметра в 2017 году – 103,3% к отчетному показателю 2016 года, поступления НДФЛ в консолидированный бюджет области на 01.10.2017 – 105,4% к аналогичному периоду 2016 года, т.е. темпы роста поступлений по налогу опережают темпы роста прогнозного показателя. В информации минэкономразвития области, представленной по запросу Счетной палаты, указано, что фонд оплаты труда на 2017 год рассчитан исходя из статистических данных за истекший период.

В 2018-2020 годах предусматривается повышение оплаты труда работникам, не поименованным в Указах Президента РФ (с 01.01.2018 на 4%, с 01.10.2019 – на 4% и с 01.10.2020 – на 4%). Прогнозом социально-экономического развития области темп роста фонда заработной платы к соответствующему предыдущему году в 2018 и 2020 годах прогнозируется на уровне 2016 года (105,0% к 2015 году), а в 2019 году – ниже данного уровня (104,5% к 2018 году). В отсутствие отраслевой структуры формируемого фонда оплаты труда, установить, учтено ли данное повышение в прогнозе, не представляется возможным.

*Справочно: Согласно Отчету ф. № 1-НМ по состоянию на 01.11.2017 поступления в областной бюджет по НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ, составили 12 950 547,0 тыс. рублей, или 106,2% к соответствующим поступлениям за аналогичный период 2016 года (12 193 907,0 тыс. рублей) и 77,9% к годовому объему бюджетных назначений (16 616 953,0 тыс. рублей).*

Поступления по ***НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой, в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ*** предусматриваются в следующих размерах: в 2018 году – 116 193,0 тыс. рублей, или 130,8% к утвержденным на 2017 год бюджетным назначениям (88 850,0 тыс. рублей) и 116,2% к ожидаемому исполнению (100 000,0 тыс. рублей), в 2019 году – 124 095,0 тыс. рублей, или 106,8% к 2018 году, в 2020 году – 133 650,0 тыс. рублей, или 107,7% к 2019 году.

Исходя из содержания Методики УФНС по Оренбургской области и представленного расчета, планирование поступлений по подстатье осуществлялось по варианту 2, предусматривающему планирование налога в консолидированный бюджет области на основе двух показателей: оценки поступлений текущего года (порядок оценки методикой не конкретизирован) и показателя темпа роста прочих денежных доходов населения на очередной финансовый год, предусмотренного Прогнозом социально-экономического развития области (2018 год – 105,8%, 2019 год – 106,8%, 2020 год – 107,7%). Поступления в областной бюджет рассчитаны по нормативу отчислений в размере 67%.

Согласно представленному минфином области расчету, ожидаемые поступления в 2017 году определены на основе показателей о поступлениях налога в консолидированный бюджет области в январе-июле текущего года и августе-декабре 2016 года.

*Справочно: Согласно Отчету ф. № 1-НМ по состоянию на 01.11.2017 поступления в областной бюджет по НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой, в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ, составили 91 410,0 тыс. рублей, или 103,6% к поступлениям за аналогичный период 2016 года (88 259,0 тыс. рублей) и 102,9% от годового объема бюджетных назначений (88 850,0 тыс. рублей).*

Согласно Законопроекту поступления по подстатье ***«Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ»*** в 2018 годусоставят 145 512,0 тыс. рублей, или 71,4% к утвержденным на 2017 год назначениям и их ожидаемому исполнению (203 825,0 тыс. рублей), в 2019 году – 155 407,0 тыс. рублей, или 106,8% к 2018 году, в 2020 году – 167 373,0 тыс. рублей, или 107,7% к 2019 году.

Согласно Методике УФНС по Оренбургской области прогнозный объём НДФЛ по подстатье рассчитан на базе показателей отчёта ф. № 5-ДДК за 2016 год о сумме налога, подлежащей уплате (доплате) в бюджет по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям, с применением прогнозного показателя темпа роста прочих денежных доходов населения (2018 год – 105,8%, 2019 год –106,8 %, 2020 год – 107,7%) и норматива отчислений в областной бюджет в размере 67%.

Расчет произведен в соответствии с Методикой. Вместе с тем, Счетная палата отмечает следующее. За 10 месяцев 2017 года поступления по подстатье сложились в размере 122 874,0 тыс. рублей, или 64,0% к аналогичному периоду 2016 года (192 114,0 тыс. рублей), что связано с изменениями налогового законодательства, в соответствии с которыми установлен иной порядок исчисления и уплаты данного налога. До внесения изменений физические лица по полученным доходам, с которых налоговыми агентами налог не был удержан, сумму налога исчисляли и уплачивали в бюджет самостоятельно в срок не позднее 15 июля (по доходам за 2015 год – не позднее 15.07.2016). Теперь, в соответствии с внесенными изменениями, налогоплательщики в отношении таких доходов налоговые декларации представлять не обязаны, и уплата налога осуществляется ими на основании налоговых уведомлений, сформированных налоговым органом по представленным налоговым агентом сведениям. За 2016 год в отношении данных доходов срок уплаты налога установлен не позднее 1 декабря 2018 года (по информации УФНС по Оренбургской области уплата по сроку 15.07.2017 не осуществлялась).

Счетная палата, как и в предыдущие годы, отмечает, что анализируемый вид НДФЛ отличается неравномерностью поступлений, обусловленной отсутствием закономерности в получении гражданами доходов, являющихся объектом обложения налогом (выигрыши, доходы в порядке дарения, вознаграждения от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами). Вместе с тем, вышеуказанные изменения законодательства способны, с одной стороны, повлечь невыполнение годовых бюджетных назначений в 2017 году, с другой стороны – увеличить размер поступлений 2018 года. В связи с отсутствием сведений о размере дополнительных доходов в 2018 году за счет налога, подлежащего к уплате по сроку не позднее 1 декабря 2018 года, установить сумму отклонения не представляется возможным (ориентировочно дополнительные доходы можно оценить на уровне ожидаемого невыполнения за 2017 год).

Поступления по ***НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента, в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса РФ***, предусмотрены законопроектом в следующих размерах: в 2018 году – 256 672,0 тыс. рублей, или 95,7% к бюджетным назначениям 2017 года (268 116,0 тыс. рублей) и 128,3% к ожидаемому исполнению (200 000,0 тыс. рублей), в 2019 году – 153 365,0 тыс. рублей, или 59,8% к 2018 году, в 2019 году – 160 685,0 тыс. рублей, или 104,8% к 2020 году, т.е. к концу планового периода прогнозируется снижение поступлений к бюджетным назначениям 2018 года на 37,4%. Данное уменьшение обусловлено тем, что в плановом периоде расчет поступлений произведен без учета регионального коэффициента, который утверждается на один год.

Методикой УФНС по Оренбургской области предложен один вариант расчета прогнозного объема НДФЛ, который применен минфином области при планировании поступлений по подстатье.

Поступления рассчитаны исходя из предполагаемого количества иностранных граждан, которые обратятся за получением патента (по сведениям УФМС Оренбургской области в 2018 году – 12 000 иностранных граждан, в 2019-2020 годах – по 11 500 ежегодно), среднего срока действия патента (по данным УФМС Оренбургской области – 6 месяцев), суммы фиксированного авансового платежа (1 200 рублей) с учетом коэффициента-дефлятора, применяемого на очередной прогнозируемый период, индекса потребительских цен на соответствующий год, предусмотренного Прогнозом социально-экономического развития области, а также регионального коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда (Законом Оренбургской области установлен на 2018 год в размере 1,76), и норматива отчислений в областной бюджет в размере 100%.

Расчет поступлений произведен на основании утвержденной методики. Вместе с тем, Счетная палата обращает внимание, что количество патентов, выданных иностранным гражданам, ежегодно снижается (по сведениям УФНС по Оренбургской области, представленным на основе данных УФМС по Оренбургской области, на 01.10.2016 было выдано 11 076 патентов, на 01.10.2017 – 9 691 патент, или 87,5% к 9 месяцам 2016 года). В случае сохранения данной тенденции прогноз поступлений на 2018 год, рассчитанный в размере 128,3% к ожидаемым в 2017 году поступлениям, может не оправдаться.

Счетная палата также обращает внимание, что индексация фиксированного авансового платежа в 2019-2020 годах произведена в завышенном размере, вместе с тем, учитывая, что прогноз на плановый период произведен без коэффициента, учитывающего региональные особенности труда (утверждается ежегодно на очередной год), сумма поступлений не завышена.

*Справочно: Согласно Отчету УФНС ф. № 1-НМ поступления по подстатье на 01.11.2017 составили 189 056,0 тыс. рублей, или 89,9% к аналогичному периоду прошлого года (210 301,0 тыс. рублей) и 70,5% от годового объема утвержденных назначений (268 116,0 тыс. рублей).*

**НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА**

**ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

По статье **«Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации»** поступления прогнозируются в следующих размерах: в 2018 году в размере 4 605 506,0 тыс. рублей, или 103,2% к бюджетным назначениям 2017 года (4 464 334,0 тыс. рублей) и 94,3% от ожидаемого исполнения за текущий год (4 881 581,0 тыс. рублей); в 2019 году – 5 115 086,0 тыс. рублей, или 111,1% к 2018 году; в 2020 году – 5 323 879,0 тыс. рублей, или 104,1% к 2019 году. Доля данных доходов в общем объеме налоговых и неналоговых поступлений в 2018 году прогнозируется в размере 7,5%.

Поступления по подстатье ***«Акцизы на этиловый спирт из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый, производимый на территории Российской Федерации»*** на 2018 год планируются в размере 11 235,0 тыс. рублей, или 108,1% к утвержденным на 2017 год назначениям и их исполнению (10 389,0 тыс. рублей). В 2019 году прогноз поступлений предусмотрен на уровне 2018 года (11 235,0 тыс. рублей), в 2020 году – в размере 11 621,0 тыс. рублей, или 103,4% к 2019 году.

Согласно Методике УФНС по Оренбургской области расчет поступлений базируется на показателях прогнозируемого объема реализации подакцизной продукции на январь-ноябрь очередного финансового года и на декабрь текущего года, в целях учета переходящих платежей. В расчете учитывается ставка акциза, установленная Налоговым кодексом РФ, и норматив отчислений в бюджет субъекта Российской Федерации в размере 50%. Прогнозирование осуществлялось на базе показателей, разработанных минэкономразвития области на основе сведений, представленных производителями подакцизной продукции. В каждом из трех лет предстоящего периода объем реализации спирта, облагаемый акцизами, предусмотрен в размере 21 тыс. декалитров (по единственному производителю). В 2018–2019 годах ставка акциза составляет 107 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре (на уровне действующей ставки), в 2020 году – с учетом индексации в соответствии с прогнозируемым уровнем инфляции, или в размере 111 рублей за 1 литр безводного этилового спирта.

*Справочно: Согласно Отчету УФНС ф. № 1-НМ поступления по подстатье акцизов на этиловый спирт на 01.11.2017 составили 10 349,0 тыс. рублей, или 99,6% аналогичному периоду 2016 года (10 390,0 тыс. рублей).*

Поступления по акцизам на ***пиво, производимое на территории Российской Федерации***, предусмотрены в следующих размерах: на 2018 год – 126 044,0 тыс. рублей, или 118,1% к бюджетным назначениям 2017 года (106 755,0 тыс. рублей) и 90,0% от ожидаемого за текущий год исполнения (140 000,0 тыс. рублей), на 2019 год – 127 961,0 тыс. рублей, или 101,5% к 2018 году, на 2020 год – 137 489,0 тыс. рублей, или 107,4% к 2019 году.

Расчет прогнозных поступлений, предусмотренный Методикой УФНС Оренбургской области, аналогичен расчету по акцизам на этиловый спирт, т.е. базируется на показателях объемов реализации подакцизной продукции, прогнозируемых минэкономразвития области на 2018-2020 годы, ставки акциза в размере 210 рублей в 2018-2019 годах и 220 рублей – в 2020 году норматива зачисления в областной бюджет в размере 100%.

Прогнозные объемы реализации пива, учтенные в расчете, составляют: в 2018 году – 602,12 тыс. декалитров, 2019 году – 609,64 тыс. декалитров; в 2020 году – 628,25 тыс. декалитров. Согласно информации минэкономразвития области объем реализации пива в 2017 году, по оценке, составит 580,44 тыс. декалитров, что на 13,6% выше соответствующего показателя, учтенного при планировании поступлений на текущий год (511,1 тыс. декалитров). Данное увеличение обусловлено ростом объемов реализации пива производителями ООО «Тритон» и ООО «Медногорский пивоваренный завод», а также появлением на рынке новых производителей: ООО «Бирквелле» и ООО «Боркрафт». Как указано минэкономразвития области, увеличение объемов реализации по этим производителям запланировано и на 2018-2020 годы. На 2018 год объем реализации пива прогнозируется в размере 103,7% к ожидаемому исполнению за 2017 год. Представленный минэкономразвития области перечень производителей пива, по которым учтены налогооблагаемые объемы реализации, включает 10 организаций, из которых преобладающая доля объема приходится на ООО «Пивоваренный завод «Орский» и ООО «Тритон» (в совокупности – 72%).

*Справочно: Согласно Отчету ф. № 1-НМ поступления по подстатье акцизов на пиво на 01.11.2017 составили 122 509,0 тыс. рублей, или в 1,5 раза выше соответствующих поступлений за 10 месяцев 2016 года (80 719,0 тыс. рублей).*

По подстатье ***«Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, в том числе напитки, изготавливаемые на основе пива, произведенные с добавлением спирта этилового (за исключением пива, вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления спирта этилового), производимую на территории Российской Федерации»*** поступления не планируются.

Статьей 2 проекта федерального закона о бюджете установлено, что в 2018 году доходы от акцизов на крепкую алкогольную продукцию, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом РФ (50%), направляются территориальными органами Федерального казначейства в уполномоченный орган для их последующего распределения между бюджетами субъектов Российской Федерации в следующем порядке:

50 процентов данных доходов до дня (включительно) достижения предельной величины, указанной в приложении 4 к проекту федерального закона о бюджете – по нормативам, установленным приложением 5 к проекту федерального закона о бюджете; 50 процентов доходов и поступления от доходов со дня, следующего за днем превышения предельной величины доходов – пропорционально объемам розничных продаж указанной продукции в предусмотренном Минфином России порядке.

Приложением 4 к проекту федерального закона о бюджете, предусматривающим для субъектов Российской Федерации ежеквартальные предельные объемы налоговых доходов от акцизов на крепкую алкогольную продукцию, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, для Оренбургской области предельные объемы не установлены, соответственно, приложением 5 не предусмотрен и соответствующий норматив, в связи с чем поступления по подстатье акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов не прогнозируются.

В соответствии с механизмом распределения доходов от акцизов на крепкую алкогольную продукцию в зависимости от объемов розничных продаж, поступления планируются по подстатье ***«Доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), подлежащие распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации».***

Прогноз на 2018-2019 годы составляет по 402 855,0 тыс. рублей ежегодно, или в 1,9 раза выше ожидаемых поступлений за 2017 год (208 899,0 тыс. рублей); на 2020 год – 419 031,0 тыс. рублей, или 104,0% к 2019 году (рост поступлений в 2020 году ожидается в связи с планируемым увеличением ставки акциза на 4%, или с 523 рублей до 544 рубля за 1 литр).

Согласно Методике формирования областного бюджета прогнозный объем поступлений рассчитывается на базе Отчета УФНС России по форме 1-НМ как сумма поступлений акцизов на крепкую алкогольную продукцию в консолидированный бюджет Российской Федерации за январь-июль текущего года и за период с августа по декабрь 2016 года (в сопоставимых условиях, т.е. с учетом изменения ставки акциза в 2017 году), с применением прогнозного показателя доли розничных продаж крепкой алкогольной продукции на территории области в общем объеме розничных продаж. Прогноз доли розничных продаж определен на основании информации Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка об объемах и доле розничных продаж крепкой алкогольной продукции на 2017 год (размещена на официальном сайте). Норматив зачисления в областной бюджет составляет 50%.

Следует отметить, что наряду с суммой прогнозируемых поступлений, рассчитанных в вышеуказанном порядке, в 2018 году возможны поступления от уплаты акцизов, подлежащих распределению между бюджетами, по доле розничных продаж *от суммы доходов со дня, следующего за днем превышения предельной величины доходов, установленной для ряда субъектов Российской Федерации*. Установить величину дополнительных поступлений не представляется возможным, поскольку она зависит от степени выполнения (недостижения/превышения) каждым отдельно взятым субъектом Российской Федерации предельных показателей, установленных приложением 4 к проекту федерального закона о бюджете.

По подстатье ***«Акцизы на сидр, пуаре, медовуху, производимые на территории Российской Федерации»*** поступления прогнозируются в следующих размерах: в 2018 году – 3 213,0 тыс. рублей, или в размере 8,6% к бюджетным назначениям, утвержденным на 2017 год (37 464,0 тыс. рублей) и 32,1% к ожидаемому исполнению (10 000,0 тыс. рублей); в 2019 году – 210,0 тыс. рублей, или 6,5% к 2018 году; в 2020 году поступления не предусматриваются.

Расчет прогнозных поступлений, предусмотренный Методикой УФНС Оренбургской области, аналогичен расчету по акцизам на этиловый спирт и акцизам на пиво, т.е. базируется на показателях объемов реализации подакцизной продукции, ставки акциза (210 рублей) и норматива зачисления в областной бюджет в размере 100%.

*Справочно: Согласно Отчету ф. № 1-НМ поступления по подстатье акцизов на сидр, пуаре и медовуху на 01.11.2017 составили 8 898,0 тыс. рублей, или в 2,5 раза ниже соответствующих поступлений за 10 месяцев 2016 года (22 180,0 тыс. рублей).*

Имеющее место падение поступлений в 2017 году обусловлено уменьшением платежей, уплачиваемых единственным налогоплательщиком акцизов на медовуху, в 2,2 раза в результате снижения объемов реализации подакцизной продукции в 2,8 раза (по информации УФНС по Оренбургской области, представленной по запросу Счетной палаты). Прогнозный объем реализации медовухи по налогоплательщику предусмотрен только на 2018 год – в размере 13,5 тыс. декалитров (со снижением в 3 раза относительно ожидаемого исполнения за 2017 год); поступления в 2019 году в размере 210 тыс. рублей ожидаются только за счет переходящих платежей за декабрь 2018 года.

Преобладающая доля планируемых поступлений в целом по акцизам приходится на ***доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты*** (88,2%), производимые на территории Российской Федерации, распределяемые между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами, с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Совокупный объем данных акцизов предусматривается на 2018 год в размере 4 062 159,0 тыс. рублей, или в размере 93,9% к ожидаемому исполнению за 2017 год (4 324 390,0 тыс. рублей).

Согласно Методике формирования областного бюджета, прогнозные значения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, на 2018 и 2019 годы определены на основании данных, представленных главным администратором доходов (УФК по Оренбургской области) при формировании областного бюджета на 2017 год, т.е. в 2016 году. Доходы на 2020 год рассчитаны минфином области на базе прогнозных показателей 2019 года с применением планируемого уровня инфляции в Российской Федерации (1,04).

Следует отметить, что УФК по Оренбургской области сведения к законопроекту представлены не были; на запрос Счетной палаты с просьбой представить информацию о прогнозе поступлений на 2018 год и плановый период УФК Оренбургской области сообщено, что прогнозные данные по консолидированному бюджету на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы в Управление не поступали, в связи с чем представить запрашиваемую информацию невозможно.

Учитывая, что расчет поступлений осуществлялся на основе показателей, разработанных при формировании бюджета на 2017-2019 годы, Законопроектом не учтено внесение в Бюджетный кодекс РФ изменений в части нормативов распределения акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории Российской Федерации, а также в части повышения ставок акцизов с 1 января 2018 года. Акцизы на нефтепродукты будут зачисляться в бюджеты субъектов Российской Федерации по следующим нормативам: в 2018 году – 57,1% (действующий норматив 57,4%); в 2019 году – 58,1% (до внесения изменений предусматривался в размере 60,2%); в 2020 году – 58,2% (в оставшейся доле – в федеральный бюджет).

Частью 4 статьи 2 проекта закона о федеральном бюджете предусмотрено приложение 3, устанавливающее нормативы распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, в бюджеты субъектов Российской Федерации. Величина норматива для Оренбургской области составляет: 1,4947 в 2018-2019 годах (на уровне показателя, установленного при формировании бюджета на 2017 год) и 1,4687 в 2020 году.

Исходя из сведений о сумме поступлений акцизов в федеральный бюджет в 2018 году и плановом периоде, отраженных в проекте закона о федеральном бюджете, сумма поступлений по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты в областной бюджет Оренбургской области составляет: в 2018 году – 4 485 351,0 тыс. рублей, или выше объема поступлений, предусмотренных законопроектом, на 423 192,0 тыс. рублей (в том числе по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо выше на 72 111,3 тыс. рублей, моторные масла – выше на 66,8 тыс. рублей, автобензин – на 314 516,5 тыс. рублей; по прямогонному бензину сумма возврата ниже на 36 497,5 тыс. рублей); в 2019 году – 5 042 929,0 тыс. рублей, или выше показателей законопроекта на сумму 470 104,0 тыс. рублей; в 2020 году – 5 214 037,3 тыс. рублей, или выше показателей законопроекта на сумму 458 299,3 тыс. рублей.

Таким образом, с учетом вышеизложенных фактов, после представления главным администратором (УФК по Оренбургской области) прогнозных показателей по доходам на нефтепродукты на 2018 год и плановый период сумма бюджетных назначений увеличится.

Поступления в разрезе подстатей доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты предусматриваются Законопроектом в следующих размерах:

«***Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты»*** – в 2018 году в размере 1 412 519,0 тыс. рублей, или 100,2% от утвержденных на 2017 год бюджетных назначений и 81,5% от ожидаемого исполнения (1 733 380,0 тыс. рублей); в 2019 году – 1 575 798,0 тыс. рублей, или 111,6% к 2018 году; в 2020 году – 1 638 830,0 тыс. рублей, или 104,0% к 2019 году.

***«Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты»*** – в 2018 году в размере 12 863,0 тыс. рублей, или 91,6% от утвержденных на 2017 год бюджетных назначений и 69,0% от ожидаемого исполнения (18 641,0 тыс. рублей); в 2019 году – 13 557,0 тыс. рублей, или 105,4% к 2018 году; в 2020 году – 14 099,0 тыс. рублей, или 104,0% к 2019 году.

***«Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты»*** – в 2018 году в размере 2 929 906,0 тыс. рублей, или 98,1% от утвержденных на 2017 год бюджетных назначений и 100,6% к ожидаемому исполнению (2 913 703 тыс. рублей); в 2018 году – 3 285 676,0 тыс. рублей, или 112,1% к 2018 году; в 2020 году – 3 417 103,0 тыс. рублей, или 104,0% к 2019 году.

***«Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты»*** –в 2018 годупредусматривается возврат из областного бюджета в размере 293 129,0 тыс. рублей (в 2017 году бюджетные назначения утверждены в размере 281 890,0 тыс. рублей со знаком «минус», ожидаемое исполнение – 341 334,0 тыс. рублей со знаком «минус»), в 2019 году – возврат в размере 302 206,0 тыс. рублей; в 2020 году – возврат в размере 314 294,0тыс. рублей.

Поступления по подстатье **«Акцизы на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации»** в 2018 году и плановом периоде Законопроектом не предусматриваются. Вместе с тем, по состоянию на 01.11.2017 поступления данных доходов составили 5 275,0 тыс. рублей.

Согласно Методике УФНС по Оренбургской области расчет прогноза поступлений по подстатье осуществляется на основании сведений производителей о прогнозируемых объемах производства средних дистиллятов на очередной финансовый год и на плановый период. Минфином области, на основе информации УФНС по Оренбургской области, налогооблагаемые объемы по акцизам на средние дистилляты в 2018-2020 годах по единственному налогоплательщику не прогнозируются.

В отношении средних дистиллятов Федеральным законом от 29.07.2017 № 254-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» увеличены ставки акциза в 2018 году с 7 800 рублей за 1 тонну в 2017 году до 8 112 рублей в 2018 году; на 2019 год ставка установлена в размере 8 436 рублей за 1 тонну; в 2020 году – 8 773 рубля; кроме того, уточняется определение средних дистиллятов в соответствии с вносимыми в Налоговый кодекс изменениями.

Счетная палата рекомендует рассмотреть расчеты к подстатьям акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, обратив внимание на отмеченные в заключении недостатки, имеющие место при планировании поступлений.

**НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО**

Поступления налогов на имущество составляют пятую часть в доходах областного бюджета (исходя из оценки ожидаемого исполнения за 2017 год – 18,3%; в 2018 году – 20,4%).

Законопроектом предлагаются следующие показатели в части бюджетных назначений: в 2018 году - 12 575 025,0 тыс. рублей, или 119,1% к ожидаемому исполнению за 2017 год (10 555 333,0 тыс. рублей), в 2019 году – 14 135 673,0 тыс. рублей, или 112,4% к 2018 году; в 2020 году – 14 829 730,0 тыс. рублей, или 104,9%.

**Налог на имущество организаций**

Налог на имущество организаций занимает преобладающую долю в планируемых доходах по подгруппе: в 2018 году – 91,8%, или выше доли, рассчитанной исходя из показателей ожидаемого исполнения – 90,2%, что обусловлено изменениями налогового законодательства, вступающими в силу с 1 января 2018 года, связанными с оптимизацией налоговых льгот.

Законопроект предусматривает следующую динамику поступлений по налогу: на 2018 год – 11 539 060,0 тыс. рублей, или 118,8% к бюджетным назначениям 2017 года (9 712 693,0 тыс. рублей) и 121,2% к ожидаемому исполнению за текущий год (9 522 333,0 тыс. рублей); в 2019 году – 13 061 242,0 тыс. рублей, или 113,2% к 2018 году; в 2020 году – 13 753 474,0 тыс. рублей, или 105,3% к 2019 году.

В разрезе подстатей поступления предусматриваются следующим образом:

***«Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения»*** на 2018 год – 9 816 739,0 тыс. рублей, или 119,0% к бюджетным назначениям 2017 года и 122,2% к ожидаемому исполнению за 2017 год (8 031 862,0 тыс. рублей); в 2019 году – 11 067 057,0 тыс. рублей, или 112,7% к 2018 году; в 2020 году – 11 575 588,0 тыс. рублей, или 104,6% к 2019 году.

***«Налог на имущество организаций по имуществу, входящему в Единую систему газоснабжения»*** на 2018 год – 1 722 321,0 тыс. рублей, или 117,5% к бюджетным назначениям 2017 года и 115,6% к ожидаемому исполнению за 2017 год (1 490 471,0 тыс. рублей); в 2019 году – 1 994 185,0 тыс. рублей, или 115,8% к 2018 году; в 2020 году – 2 177 886,0 тыс. рублей, или 109,2% к 2019 году.

*Справочно: Согласно Отчету УФНС ф. № 1-НМ поступления по подстатье «Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения» на 01.11.2017 составили 7 690 911,0 тыс. рублей, или 106,3% к соответствующим поступлениям за 10 месяцев 2016 года (7 236 884,0 тыс. рублей).*

*Поступления по подстатье «Налог на имущество организаций по имуществу, входящему в Единую систему газоснабжения» на 01.11.2017 составили 1 480 784,0 тыс. рублей, или 105,9% к соответствующим поступлениям за 10 месяцев 2016 года (1 398 337,0 тыс. рублей).*

Методикой УФНС по Оренбургской области предусмотрены два варианта расчета налога на имущество организаций. Исходя из алгоритма расчета, минфином области применен вариант 2, основанный на сведениях Отчета №5-НИО за 2016 год о налогооблагаемой базе (среднегодовой стоимости имущества и кадастровой стоимости).

Для расчета прогнозных показателей в разрезе подстатей использованы показатели долей налоговой базы по налогу на имущество, входящее в Единую систему газоснабжения, и налоговой базы по налогу на имущество, не входящее в Единую систему газоснабжения, рассчитанные на основе Отчета №1-НМ за 2016 год.

Поступления прогнозируются с применением среднегодового темпа роста налога, определенного как среднее значение суммы налога, подлежащего к уплате, за предыдущие годы. Алгоритм расчета предусматривает показатель, учитывающий изменения налогового законодательства, в связи с чем в расчете учтена поэтапная отмена льгот, установленных на федеральном уровне (в отношении имущества железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий электропередач, сооружений, являющихся неотъемлемой частью указанных объектов), а так же региональная налоговая льгота для инвесторов в отношении имущества вновь созданного или приобретаемого нового в результате реализации инвестиционных проектов, включенных в Реестр приоритетных инвестиционных проектов Оренбургской области. В расчете нашли отражение дополнительные поступления ввиду оптимизации налоговых льгот в соответствии с внесенными изменениями в Закон Оренбургской области «О налоге на имущество организаций» (в 2018 году в размере 871 314,0 тыс. рублей, или в соответствии с финансово-экономическим обоснованием, представленным ранее в составе законопроекта, предусматривающего данные изменения).

В расчете также учтены дополнительные поступления в связи с отменой на федеральном уровне налоговой льготы в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (поскольку с 01.01.2018 льгота предоставляется только в случае принятия соответствующего решения законом субъекта Российской Федерации («правило двух ключей»).

Следует отметить, что проектом Федерального закона № 274631-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального закона от 29 июля 2017 года № 254-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в статью 380 Налогового кодекса РФ вносятся изменения, согласно которым налоговые ставки в отношении такого (не освобожденного от налогообложения) имущества не могут превышать 1,1%. Согласно представленному расчету, дополнительные поступления определены на базе показателя Отчета № 5-НИО за 2016 год о сумме налога, не поступившей в связи с предоставлением налоговой льготы в отношении движимого имущества, т.е. сумма прогнозируемого налога завышена (ранее льгота предоставлялась в полном объеме). В 2018 году учтены дополнительные поступления в размере 1 044 239,0 тыс. рублей, в том числе по налогу на имущество, не входящее в Единую систему газоснабжения, в размере 887 603,0 тыс. рублей; входящее в данную систему – в размере 156 636,0 тыс. рублей. В 2019-2020 годах дополнительные поступления учтены в размере 1 392 319,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе по налогу на имущество, не входящее в Единую систему газоснабжения, в размере 1 183 471,0 тыс. рублей; входящее в данную систему – 208 848,0 тыс. рублей. С учетом налоговой ставки в размере 1,1% в 2018 году дополнительные поступления в областной бюджет должны быть учтены в половинном размере, а именно, в размере 522 120,0 тыс. рублей (по налогу на имущество, не входящее в Единую систему газоснабжения – 443 802,0 тыс. рублей; входящее в данную систему – 78 318,0 тыс. рублей. Счетная палата обращает внимание на завышенный показатель Законопроекта и рекомендует учесть вышеуказанные изменения законодательства.

**Транспортный налог**

Согласно Законопроекту поступления по статье прогнозируются в следующих размерах: в 2018 году – 1 033 109,0 тыс. рублей, или 101,9% к бюджетным назначениям 2017 года (1 013 490,0 тыс. рублей) и 100,3% к ожидаемому исполнению за текущий год (1 030 000,0 тыс. рублей), в 2019 году – 1 071 575,0 тыс. рублей, или 103,7% к 2018 году, в 2020 году – 1 073 400,0 тыс. рублей, или 100,2% к 2019 году.

В разрезе подстатей поступления запланированы в следующих размерах:

по ***транспортному налогу с организаций*** – в размере 315 056,0 тыс. рублей в 2018 году, или 92,5% от утвержденных на 2017 год бюджетных назначений и 95,5% от ожидаемого исполнения за текущий год (330 000,0 тыс. рублей); в размере 335 648,0 тыс. рублей – в 2019 году, или 106,5% к 2018 году; в размере 326 434,0 тыс. рублей – в 2020 году, или 97,3% к 2019 году;

по ***транспортному налогу с физических лиц***, составляющему преобладающую долю в планируемых поступлениях по статье (почти 70%), – в размере 718 053,0 тыс. рублей в 2018 году, или 106,7% к утвержденным на 2017 год бюджетным назначениям и 102,6% к ожидаемому исполнению (700 000,0 тыс. рублей), 735 927,0 тыс. рублей в 2019 году (102,5% к 2018 году), 746 966,0 тыс. рублей в 2020 году (101,5% к 2019 году).

В соответствии с Методикой УФНС по Оренбургской области прогноз поступлений по транспортному налогу с организаций и по транспортному налогу с физических лиц базируется на соответствующих показателях суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет, по данным Отчета ф. № 5-ТН за 2016 год. Поступления на 2018 год и плановый период определены в разрезе организаций и физических лиц с учетом соответствующих показателей среднегодового темпа роста (снижения) количества транспортных средств, учтенных в базе данных налогового органа, а также уровня собираемости, сложившегося в среднем за три года. Кроме того, алгоритм расчета предусматривает учет изменений налогового законодательства, в связи с чем в расчетах по подстатьям налога в 2018 году учтены суммы налогового вычета, уплачиваемого в отношении транспортных средств, имеющих массу свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре транспортных средств системы взимания платы. С 1 января 2019 года Федеральным законом от 03.07.2016 № 249-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» пункты 1 и 2 статьи 361.1 Налогового кодекса РФ, устанавливающие налоговый вычет в отношении указанных транспортных средств и порядок его применения, признаются утратившим силу. В связи с этим, поступления в плановом периоде прогнозируются без применения налогового вычета.

По суммам транспортного налога с физических лиц и с организаций в расчете имеются отклонения, которые могли образоваться в результате счетной ошибки или погрешности в округлении. Размер отклонений несущественный. Во избежание подобных расхождений в дальнейшем, в случае применения в расчетах расчетных индексов (коэффициентов), в методике целесообразно конкретизировать, до какого знака после запятой производится округление.

Учтенный в расчете уровень собираемости по транспортному налогу, уплачиваемому организациями, составил 95,8%, по налогу, уплачиваемому физическими лицами – 82,8%. Следует отметить, что прогноз поступлений с учетом собираемости на уровне прошлых лет, с одной стороны, позволяет учесть риски недопоступления доходов, с другой стороны, не нацеливает органы исполнительной власти области на повышение эффективности мероприятий по снижению налоговой задолженности, расширению доходной базы бюджета за счет повышения собираемости, улучшению качества администрирования доходов, как это предусматривается Основными направлениями налоговой политики.

Из трехлетнего периода, принятого для расчета среднего уровня собираемости, 2016 год отличается самым низким показателем, что связано с переносом срока уплаты налога с октября на декабрь, т.е. в 2018-2020 годах можно ожидать некоторое улучшение платежной дисциплины до уровня 2014-2015 годов (средний показатель собираемости за указанный период составляет 97,5% и 86,5% с организаций и физических лиц соответственно).

Кроме того, на сумму поступлений в предстоящем периоде может оказать влияние планируемое изменение налоговых ставок по транспортному налогу в отношении отдельных категорий транспортных средств в соответствии с проектом закона «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О транспортном налоге», в случае принятия данного законопроекта (направлен на согласование в государственные органы власти Оренбургской области).

Справочно: Согласно Отчету ф. № 1-НМ поступления по транспортному налогу с физических лиц на 01.11.2017 составили 300 689,0 тыс. рублей, или 117,2% к соответствующим поступлениям за аналогичный период 2016 года (256 539,0 тыс. рублей). Основной причиной данной динамики послужило падение поступлений в 2016 году в связи с изменением срока уплаты налога. Поступления по транспортному налогу с организаций на 01.11.2017 составили 292 561,0 тыс. рублей, или 90,0% от соответствующих поступлений на 01.11.2016 (325 137,0 тыс. рублей). Причиной снижения стали изменения налогового законодательства в части установления налогового вычета в отношении большегрузов.

**Налог на игорный бизнес**

Поступления по налогу на игорный бизнес предусматриваются в следующих размерах: в 2018 году – 2 856,0 тыс. рублей, или 113,3% к утвержденным на 2017 год бюджетным назначениям (2 520,0 тыс. рублей) и 95,2% к ожидаемому исполнению за текущий год (3 000,0 тыс. рублей), в 2017 и 2018 годах – на уровне бюджетных назначений 2018 года (2 856,0 тыс. рублей).

В соответствии с Методикой УФНС по Оренбургской области расчет поступлений налога на игорный бизнес произведен исходя из прогнозируемого количества объектов налогообложения (пунктов приема ставок букмекерских контор, прогнозируемых в количестве 34 единиц) и налоговой ставки, установленной Законом Оренбургской области «О ставках налога на игорный бизнес» в размере 7,0 тыс. рублей.

Согласно информации УФНС по Оренбургской области, представленной по запросу Счетной палаты, количество объектов, подлежащих налогообложению налогом на игорный бизнес, на 01.09.2017 составило 38 единиц, что на 5% меньше соответствующего показателя за аналогичный период 2016 года.

*Справочно: Согласно Отчету ф. № 1-НМ поступления по налогу на игорный бизнес по состоянию на 01.11.2017 (2 584,0 тыс. рублей) сложились в размере 105,7% к аналогичному периоду 2016 года (2 444,0 тыс. рублей).*

**НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ**

**ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**

**Налог на добычу полезных ископаемых**

Поступления на 2018 год предусмотрены Законопроектом в размере 801 996,0 тыс. рублей, что составляет 111,4% к утвержденным на 2017 год бюджетным назначениям (719 701,0 тыс. рублей) и 105,2% к ожидаемому исполнению за текущий год (762 000,0 тыс. рублей). В 2019 году планового периода поступления прогнозируются в размере 737 769,0 тыс. рублей, т.е. предусмотрено снижение поступления налога на добычу полезных ископаемых относительно 2018 года на 8,0%, в 2020 году платежи планируются с приростом относительно 2019 года на 16,2% (857 209,0 тыс. рублей). В структуре налоговых и неналоговых поступлений в 2018 году доля налога на добычу полезных ископаемых составит 1,3%.

Поступления по подстатье ***«Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых»*** предусмотрены на 2018 год в размере 50 405,0 тыс. рублей, или 62,1% к утвержденным на 2017 год бюджетным назначениям (81 137,0 тыс. рублей), на 2019 год – в размере 53 671,0 тыс. рублей, или на 6,5% выше поступлений, прогнозируемых на 2018 год, в 2020 году – в размере 54 132,0 тыс. рублей, или 100,9% к 2019 году.

В соответствии с методикой прогнозирования поступлений, утвержденной УФНС по Оренбургской области, планируемый объем поступлений по налогу определен исходя из прогнозируемых облагаемых объемов добычи полезного ископаемого и действующей налоговой ставки по каждому виду ископаемого.

*Справочно: Согласно Отчету ф. № 1-НМ поступления по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых на 01.11.2017 составили 49 835,0 тыс. рублей, или 99,1% к аналогичному периоду 2016 года (50 272,0 тыс. рублей).*

Поступления по подстатье ***«Налог на добычу прочих полезных ископаемых (за исключение полезных ископаемых в виде природных алмазов)»,*** составляющие преобладающую долю в поступлений по анализируемой статье доходов (в 2018 году – 93,7%),прогнозируются в следующих размерах: в 2018 году – 751 591,0 тыс. рублей, или 117,7% к утвержденным на 2017 год бюджетным назначениям, в 2019 году – 684 098,0 тыс. рублей, или 91,0% к 2018 году, в 2020 году – 803 077,0 тыс. рублей, или 117,4% к 2019 году.

Согласно методике прогнозирования поступлений, утвержденной УФНС по Оренбургской области, прогнозный объем поступлений рассчитывается исходя из объемов добычи полезного ископаемого и действующей налоговой ставки по каждому виду полезного ископаемого. Норматив зачисления в областной бюджет составляет 60,0%.

*Справочно: Согласно Отчету ф. № 1-НМ поступления по налогу на добычу прочих полезных ископаемых на 01.11.2017 составили 592 410,0 тыс. рублей, или в размере 99,2% к аналогичному периоду 2016 года (596 952,0 тыс. рублей).*

Бюджетные назначения по ***налогу на добычу ископаемых в виде угля*** не предусматриваются по причине того, что добыча угля не прогнозируется.

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА**

Поступления по подгруппе доходов **«Государственная пошлина»** запланированы на 2018 год в размере 127 125,0 тыс. рублей, что ниже утвержденных на 2017 год бюджетных назначений на 40 939,0 тыс. рублей, или на 24,4%, и ниже ожидаемого исполнения за текущий год на 43,2%. На плановый период поступления прогнозируются с незначительным увеличением относительно предыдущего года: так, на 2019 год назначения составят 128 084,0 тыс. рублей, или увеличатся относительно 2018 года на 959,0 тыс. рублей (на 0,8%); в 2020 году – 128 504,0 тыс. рублей, или увеличатся относительно 2020 года на 420,0 тыс. рублей (на 0,3%). Доля государственной пошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, планируемых на 2018–2020 годы, незначительна и составляет 0,2% (в 2017 году – 0,4%).

Согласно пояснительной записке к Законопроекту снижение прогнозируемых поступлений относительно 2017 года связано с планированием передачи в бюджеты муниципальных районов и городских округов части государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

Приказом минфина области от 27.10.2017 № 174 в Методику внесены изменения относительно прогнозирования государственной пошлины, взимаемой на территориях городских округов за совершение ряда юридически значимых действий, в части зачисления ее в областной бюджет по нормативу 40%.

Согласно представленным расчетам поступления исчислены исходя из прогнозируемого количества заявлений, обращений на совершение юридически значимых действий, подлежащих рассмотрению в 2018–2020 годы, ставок государственной пошлины, установленных Налоговым кодексом РФ, и нормативов отчислений в областной бюджет. По отдельным видам госпошлины расчеты поступлений произведены не в соответствии с методиками, утвержденными администраторами доходов.

Прогноз государственной пошлины за государственную регистрацию межрегиональных, региональных и местных общественных объединений (администратор – Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Оренбургской области), за государственную регистрацию политических партий (администратор – Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Оренбургской области) расчетами не подкреплен, так как представлен администраторами данных доходов в конечных размерах, без исходных показателей.

**Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом в РФ или выездом из РФ**

Поступления по статье на 2018 год прогнозируются в размере 2 895,0 тыс. рублей, на плановый период – в размере 2 992,0 тыс. рублей ежегодно. Назначения снижены относительно утвержденных на 2017 год бюджетных назначений на 3 855,0 тыс. рублей (на 57,1%). Снижение связано с изменением норматива отчислений в областной бюджет (согласно представленным данным расчетный процент отчислений составит 38,6%).

*Справочно: Согласно Отчету об исполнении областного бюджета на 01.10.2017 поступления госпошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом в РФ или выездом из РФ составили 8 198,2 тыс. рублей, или 121,5% от годового объема бюджетных назначений.*

**Государственная пошлина за государственную регистрацию,**

**а также за совершение прочих юридически значимых действий**

На 2018 год поступления запланированы в размере 124 230,0 тыс. рублей, или с уменьшением относительно утвержденных на 2017 год бюджетных назначений на 23,0% (на 37 084,0 тыс. рублей). На плановый период поступления прогнозируются с небольшим увеличением по сравнению с предыдущим годом: в 2019 году – на 862,0 тыс. рублей относительно 2018 года, в 2019 году – на 420,0 тыс. рублей относительно 2019 года. По пяти госпошлинам, включаемых в данную статью, прогноз поступлений сохранен на уровне текущего года, по семи – предусмотрено увеличение, по четырем – уменьшение. Наибольшее снижение бюджетных назначений доходов в абсолютной сумме прогнозируется по подстатье, занимающей основную долю (53,2%) поступлений по статье в целом, *-* ***«Государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним»***. Бюджетные назначения на 2018–2020 годы по данной подстатье ежегодно составят 66 109,0 тыс. рублей, что на 35,2% ниже бюджетных назначений текущего года и на 55,9% ниже ожидаемого поступления.

Планирование бюджетных назначений по подстатье ***«Государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним»*** в меньшем объеме относительно назначений текущего года связано с изменением норматива отчислений в областной бюджет (согласно представленным данным расчетный процент отчислений составит 34,7%). Вместе с тем, количество заявлений от налогоплательщиков, предполагаемых к рассмотрению, увеличится.

*Справочно: Согласно Отчету об исполнении областного бюджета на 01.10.2017 поступления госпошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним составили 102 739,3 тыс. рублей, или 100,6% от годового объема бюджетных назначений;*

Вторым доходным источником по объему поступлений (26,9%) по статье в целомявляется ***«Государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, регистрационных знаков, водительских удостоверений»*** – бюджетные назначения на 2018–2020 годы составят 33 376,0 тыс. рублей, или 97,9% к бюджетным назначениям 2017 года.

На 2018–2020 годы прогноз по подстатье складывается из назначений по двум кодам *«Государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия уполномоченных федеральных государственных органов, связанные с изменением и выдачей документов на транспортные средства, регистрационных знаков, водительских удостоверений»* в сумме 1 356,0 тыс. рублей ежегодно и *«Государственная пошлина за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанных с выдачей документов о проведении государственного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним, государственной регистрацией мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность»* в сумме 32 020,0 тыс. рублей ежегодно. Назначения по первому коду на 2017 год не предусматривались, согласно Методике госпошлина определена из фактических поступлений во втором квартале 2017 года, согласно представленному расчету норматив отчислений в областной бюджет составит 37,2%.

Из десяти видов госпошлин, включаемых во второй код доходов, прогноз по восьми – уменьшен, по двум – увеличен. Наибольшее снижение прогнозируется по госпошлине за выдачу документа о прохождении технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним.

*Справочно: Согласно Отчету об исполнении областного бюджета на 01.10.2017 поступления данной подстатье составили 25 258,0 тыс. рублей, или 74,1% от годового объема бюджетных назначений.*

По подстатье ***«Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации»*** бюджетные назначения на 2018 год запланированы в сумме 14 751,0 тыс. рублей, или с незначительным увеличением относительно 2017 года (на 141,0 тыс. рублей, или на 1%), в 2019–2020 годы также предусматривается увеличение на каждый год относительно предыдущего (123,0 тыс. рублей и 50,0 тыс. рублей соответственно). Доля данного доходного источника в общей сумме статьи – 11,9%.

Увеличение назначений, в основном, сложилось, как и в предыдущем году, по виду госпошлины за действия уполномоченных органов, связанные с лицензированием пользования участками недр, содержащими месторождения общераспространенных полезных ископаемых, или участками недр местного значения в связи с увеличением количества предполагаемых обращений за счет увеличения количества обращений (с 28 до 53 единиц).

Счетная палата отмечает несоответствие расчета, представленного минфином области, методике главного администратора доходов (минэкономразвития области) при прогнозировании доходов от государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных и цветных металлов. Исходя из расчета, сформированного минфином области, методика, основанная на непосредственном использовании среднего количества юридически значимых действий за 3 года, не применена.

*Справочно: Согласно Отчету об исполнении областного бюджета поступления данной госпошлины на 01.10.2017 составили 20 398,3 тыс. рублей, или 139,6% от годового объема бюджетных назначений;*

По подстатье ***«Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов»*** бюджетные назначения на 2018–2020 годы составят 4 290,0 тыс. рублей, что на 3,1% выше поступлений, утвержденных на 2017 год. Доля данного доходного – 3,5% от планируемых поступлений по статье в целом.

Счетная палата отмечает несоответствие в расчетах, представленных минфином области и ГАБС по данному доходному источнику.

Согласно расчету минфина области, сумма налога запланирована исходя из размера госпошлины 1,6 тыс. рублей и количества разрешений 2681 единиц (при формировании прогноза на 2017 год в расчете была представлена сумма налога в конечных размерах без исходных показателей). Вместе с тем, расчет главного администратора доходного источника (минстрой области), произведенный в соответствии с разработанной им методикой, содержит иное количество планируемых к выдаче разрешений – 3351 единиц. Кроме того, при расчете прогноза минстроем области согласно методике был применен поправочный коэффициент 0,8, характеризующий поступление доходов за предыдущие финансовые годы (значение коэффициента расчетами не подтверждено).

Применение различных подходов к планированию не повлияло на конечный размер прогнозируемых поступлений.

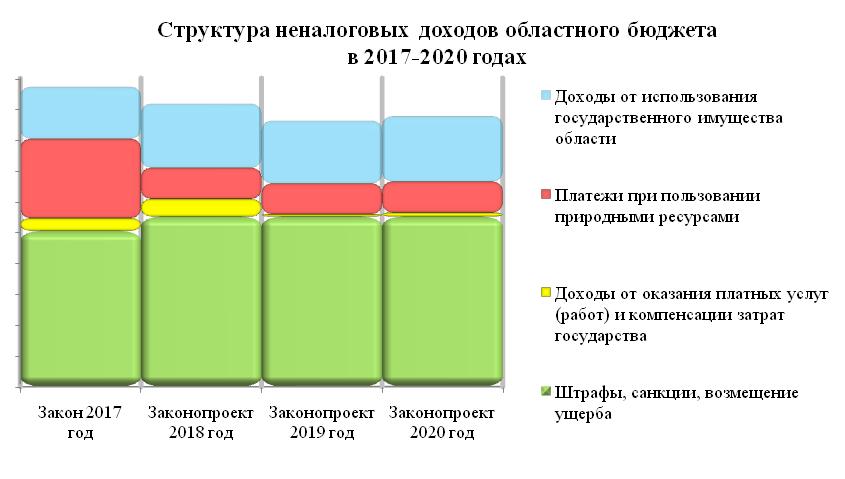
*Справочно: Согласно Отчету об исполнении областного бюджета на 01.10.2017 поступления данной госпошлины составили 5 054,9 тыс. рублей, или 121,5% от годового объема бюджетных назначений.*

Совокупный объем **неналоговых доходов** установлен Законопроектом на 2018 год в размере 921 425,0 тыс. рублей, на 2019 год – 866 388,0 тыс. рублей, на 2020 год – 881 223,0 тыс. рублей. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составляет в 2018 году 1,5%, в 2019 году и в 2020 году – 1,3% (соответствующая доля в 2017 году – 1,7%).

По сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на 2017 год неналоговые доходы на 2018 год прогнозируются в целом со снижением на 54 808,0 тыс. рублей, или на 5,6%. В *меньшем размере* относительно утвержденных бюджетных назначений на 2017 год поступления на 2018 год прогнозируются по двум подгруппам: «Платежи при пользовании природными ресурсами» (на 60,8%), «Административные платежи и сборы» (на 0,3%). В *большем размере* прогнозируются поступления по подгруппам «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» (на 23,1%), «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» (на 39,2%), «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (на 9,1%).

Структура неналоговых доходов, предусмотренных Законопроектом, характеризуется преобладающей долей поступлений по подгруппе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (2018 год – 59,9%, 2019 год – 63,7%, 2020 год – 62,6%). Значительные доли поступлений обеспечат также доходы по подгруппам «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» (22,5%, 23,5%, 24,1%) и «Платежи при пользовании природными ресурсами» (10,9%, 11,5%, 11,4%).

Диаграмма 3

****

В соответствии с Методикой формирования областного бюджета неналоговые доходы прогнозируются по данным главных администраторов доходов на основании утвержденных ими методик.

**Доходы от использования имущества, находящегося**

**в государственной и муниципальной собственности**

Поступления по подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» предусмотрены Законопроектом на 2018 год в размере 207 643,0 тыс. рублей, что составляет 123,1% относительно бюджетных назначений, утвержденных на 2017 год и 89,6% относительно ожидаемого исполнения доходов за 2017 год. Бюджетные назначения по указанной подгруппе на 2019 и 2020 годы предусмотрены Законопроектом в объеме 203 499,0 тыс. рублей и 212 185,0 тыс. рублей соответственно (98,0% и 102,2% к уровню 2018 года).

Основную долю прогнозируемых поступлений по подгруппе составляют прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной собственности, на которые в 2018 году приходится 49,6% от общего объема прогнозируемых поступлений по подгруппе, в 2019 году – 50,6%, в 2020 году – 48,6%.

**Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации**

Поступление доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Оренбургской области,предусмотрено Законопроектом на 2018 году в размере 45 002,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения на 2019 и 2020 годы предусмотрены Законопроектом в объеме 38 119,0 тыс. рублей и 41 835,0 тыс. рублей соответственно (84,7% и 93,0% к уровню 2018 года).

Согласно приложению 26 к Законопроекту главным администратором указанных доходов является минприроды области. В соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Оренбургской области, главным администратором которых является МПР Оренбургской области, утвержденной приказом минприроды области от 15.09.2016 № 812, прогноз доходов сформирован на основании представленных хозяйственными обществами данных о планируемой доле прибыли на выплату дивидендов (решение о выплате дивидендов принимается общим собранием акционеров (участников)) и доли области в их уставном капитале (с учетом прогнозного плана (программы) приватизации на очередной финансовый год и плановый период).

По данным главного администратора бюджетные назначения на 2018 год в 5,3 раза превышают уровень бюджетных назначений, утвержденных на 2017 год, в связи с реализацией программы консолидации бюджетных средств и оптимизации бюджетных расходов Оренбургской области на 2017–2019 годы, утвержденной постановлением Правительства Оренбургской области от 31.03.2017 № 224-п, предусматривающей в качестве одной из мер по увеличению поступлений неналоговых доходов обеспечение перечисления в областной бюджет не менее 50% доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Оренбургской области (для обществ, в которых доля участия Оренбургской области составляет более 50 процентов).

Прогноз доходов на 2018 год и на плановый период сформирован исходя из поступления дивидендов в областной бюджет от 12 хозяйственных обществ, наибольшую долю поступлений в областной бюджет обеспечит АО «БАНК «ОРЕНБУРГ» (31,1% в структуре поступлений от всех обществ в 2018 году, 52,5% – в 2019 году, 55,8% – в 2020 году).

**Проценты, полученные от предоставления**

**бюджетных кредитов внутри страны**

Бюджетные назначения по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, на 2018 год установлены Законопроектом в размере 589,0 тыс. рублей – 21,1% относительно бюджетных назначений, утвержденных Законом об областном бюджете на 2017 год, и 26,2% относительно ожидаемого исполнения за 2017 год. Бюджетные назначения по указанной статье доходов на 2019 и 2020 годы предусмотрены Законопроектом в объеме 223,0 тыс. рублей и 133,0 тыс. рублей соответственно (37,9% и 22,6% к уровню 2018 года).

Согласно приложению 26 к Законопроекту главным администратором указанных доходов является минфин области. Расчет прогнозируемого объема доходов, полученных в бюджет Оренбургской области в виде процентов от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, производен на основании методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Оренбургской области, бюджетные полномочия главного администратора по которым осуществляет министерство финансов Оренбургской области, утвержденной приказом минфина области от 28.09.2017 № 148.

Бюджетные назначения по подстатье складываются за счет поступлений по следующим кодам.

Бюджетные назначения по коду ***«Проценты по бюджетным кредитам, предоставленным для покрытия временных кассовых разрывов»*** сформированы в сумме 24,0 тыс. рублей ежегодно (соответствует сумме, утвержденной на 2017 год) исходя из прогнозируемых сумм предоставления из областного бюджета бюджетных кредитов бюджетам городских округов и муниципальных районов и платы за пользование ими, установленной статьей 24 Законопроекта.

Бюджетные назначения по коду ***«Проценты по бюджетным кредитам,******предоставленным для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных районов (городских округов*)»** предусмотрены Законопроектом в размере 521,0 тыс. рублей на 2018 год (19,8% относительно бюджетных назначений, утвержденных на 2017 год), 199,0 тыс. рублей на 2019 год и 109,0 тыс. рублей на 2020 год. Прогноз поступлений сформирован следующим образом:

по действующим обязательствам – в соответствии с графиками возврата бюджетных кредитов, являющимися неотъемлемой частью соглашений о предоставлении бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета муниципальным образованиям город Новотроицк (от 01.10.2015 № 2, от 17.04.2017 № 1); Кувандыкский городской округ (от 24.06.2015 № 1, от 16.08.2017 № 3); Оренбургский район (от 03.03.2016 № 1, от 10.05.2017 № 2);

по планируемым к предоставлению бюджетным кредитам – исходя из прогнозируемых сумм предоставления из областного бюджета бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета городских округов и муниципальных районов и платы за пользование ими, установленной статьей 24 Законопроекта.

Бюджетные назначения по коду ***«Проценты по бюджетным кредитам, предоставленным на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения*»)** предусмотрены в сумме 44,0 тыс. рублей на 2018 год (33,8% относительно бюджетных назначений, утвержденных на 2017 год). Прогноз доходов сформирован в соответствии с графиком погашения задолженности, являющимся неотъемлемой частью соглашения о предоставлении бюджету муниципального образования город Оренбург из областного бюджета бюджетного кредита для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) от 20.08.2015 года № 2. Бюджетные назначения на 2019 и 2020 годы Законопроектом не предусмотрены.

**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 имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)**

Законопроект предусматривает поступление доходов в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имуществав областной бюджет в 2018 году в размере 17 506,0 тыс. рублей. По сравнению с бюджетными назначениями, утвержденными на 2017 год, планируется увеличение доходов по статье на 46,9%. Бюджетные назначения на 2019 и 2020 годы предусмотрены Законопроектом в объеме 18 172,0 тыс. рублей и 18 865,0 тыс. рублей соответственно (103,8% к каждому предшествующему году).

Большая часть прогнозируемых поступлений по статье (около 95%) приходится на ***доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений).*** Бюджетные назначения на 2018 год предусмотрены в размере 16 651,0 тыс. рублей, с увеличением на 49,8% относительно бюджетных назначений, утвержденных на 2017 год. Бюджетные назначения на 2019 и 2020 годы по указанной подстатье предусмотрены Законопроектом в объеме 17 317,0 тыс. рублей и 18 010,0 тыс. рублей соответственно (104,0% к каждому предшествующему году).

Согласно приложению 26 к Законопроекту главным администратором указанных доходов является минприроды области. В соответствии с утвержденной приказом минприроды области от 15.09.2016 № 812 методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Оренбургской области, главным администратором которых является МПР Оренбургской области, прогноз доходов сформирован на основании постановления Правительства Оренбургской области от 24.02.2015 № 109-п «Об утверждении порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, находящихся в государственной собственности Оренбургской области, предоставленных в аренду без торгов».

По данным главного администратора доходов увеличение прогнозируемых поступлений на 2018 год и плановый период относительно 2017 года связано с регистрацией права собственности на земельные участки и их последующим предоставлением в аренду. Вместе с тем, фактическое поступление доходов от арендной платы возможно в меньшем размере относительно плановой величины в связи с оспариванием кадастровой стоимости земельных участков арендаторами.

В соответствии с применяемой методикой прогнозные показатели на плановый период рассчитаны исходя из прогнозируемой суммы доходов на 2018 год с учетом уровня инфляции 4% (статья 1 Федеральный закон о бюджете).

Поступление ***доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений),*** предусмотрено Законопроектом в размере 756,0 тыс. рублей ежегодно. По сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на 2017 год прогноз поступлений доходов по подстатье снижен на 5,9%.

Согласно приложению 26 к Законопроекту главным администратором поступлений доходов по указанному коду является минприроды области. В соответствии с утвержденной приказом минприроды области от 15.09.2016 № 812 методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Оренбургской области, главным администратором которых является МПР Оренбургской области, расчет прогноза поступлений в областной бюджет доходов, получаемых от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, на 2018 год произведен на основании фактически действующих договоров аренды у казенных учреждений Оренбургской области. Прогноз поступлений на плановый период согласно принятой методике установлен на уровне очередного финансового года.

Поступление ***доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну Оренбургской области (за исключением земельных участков),*** предусмотрено Законопроектом в 2018–2020 годах в размере 99,0 тыс. рублей ежегодно. На 2017 год поступление указанных доходов не планировалось в связи с отсутствием при формировании прогнозных показателей объектов для сдачи в аренду.

Согласно приложению 26 к Законопроекту главным администратором доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков), является минприроды области. В соответствии с утвержденной приказом минприроды области от 15.09.2016 № 812 методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Оренбургской области, главным администратором которых является МПР Оренбургской области, расчет прогноза поступлений в областной бюджет доходов на 2018 год произведен на основании фактически действующих договоров аренды. Согласно данным главного администратора во втором квартале 2017 года в казну Оренбургской области переданы 2 объекта недвижимости, по которым ранее были заключены договоры аренды. Доходы на 2018 год планируются от сдачи в аренду одного объекта недвижимости, второй планируется к передаче в федеральную собственность.

Прогноз поступлений на плановый период установлен на уровне очередного финансового года.

**Платежи от государственных и муниципальных**

**унитарных предприятий**

Доходы от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий области, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, предусмотрены Законопроектом на 2018 год в размере 41 521,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения на 2019 и 2020 годы предусмотрены Законопроектом в объеме 43 960,0 тыс. рублей и 48 327,0 тыс. рублей соответственно (105,9% и 116,4% к уровню 2018 года).

Согласно приложению 26 к Законопроекту главным администратором указанных доходов является минприроды области. Прогноз поступления доходов в виде части прибыли государственных унитарных предприятий на 2017 год и плановый период сформирован в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Оренбургской области, главным администратором которых является МПР Оренбургской области, утвержденной приказом минприроды области от 15.09.2016 № 812, – исходя из основных показателей деятельности предприятий на 3-х летнюю перспективу, утвержденных во 2, 3 кварталах 2017 года на заседаниях балансовых комиссий по рассмотрению годовых результатов деятельности и перспектив развития государственных унитарных предприятий. По итогам 2017 года размер перечислений части чистой прибыли предприятий будет пересматриваться во II квартале 2018 года.

По сравнению с бюджетными назначениями, утвержденными на 2017 год, поступления на 2018 год прогнозируются в большем размере в 2,7 раза. По данным главного администратора это обусловлено реализацией программы консолидации бюджетных средств и оптимизации бюджетных расходов Оренбургской области на 2017–2019 годы, утвержденной постановлением Правительства Оренбургской области от 31.03.2017 № 224-п, предусматривающей в качестве одной из мер по увеличению поступления неналоговых доходов обеспечение перечисления в областной бюджет не менее 50% прибыли государственных унитарных предприятий Оренбургской области, остающейся в распоряжении таких предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей (с учетом инвестиционных проектов и программ и (или) расходов на реализацию социально и общественно значимых проектов).

Прогноз доходов на 2018 год и на плановый период сформирован исходя из поступления части чистой прибыли в областной бюджет от 8 государственных унитарных предприятий, наибольшую долю поступлений обеспечит ГУП «Оренбургкоммунэлектросеть» (61,3% в структуре поступлений от всех предприятий в 2018 году, 63,5% – в 2019 году, 63,3% – в 2020 году).

**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)**

Доходы по данной статье обеспечиваются поступлением доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности Оренбургской области. Бюджетные назначения на 2018 год и на плановый период установлены Законопроектом в размере 103 025,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 79,1% относительно бюджетных назначений, утвержденных на 2017 год, и относительно ожидаемого исполнения доходов за 2017 год.

Согласно приложению 26 к Законопроекту главным администратором указанных доходов является минстрой области. В соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Оренбургской области, главным администратором которых является министерство строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области, на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной распоряжением минстроя области от 06.09.2016 № 25-р, прогноз поступления доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности Оренбургской области, *в части* платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам автотранспортом, осуществляющим перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, рассчитан методом экстраполяции.

При расчете прогноза был применен поправочный коэффициент 0,8, согласно методике характеризующий поступление доходов за предыдущие финансовые годы. Значение указанного коэффициента не подтверждено расчетами. Тенденция изменения поступлений за предшествующие периоды уже учтена методикой расчета (без применения поправочного коэффициента).

Бюджетные назначения на каждый год планового периода в соответствии с принятой методикой приняты равными уровню очередного финансового года.

**платежи при пользовании природными ресурсами**

Прогноз поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 2018 год согласно Законопроекту составляет 100 711,0 тыс. рублей. По сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на 2017 год бюджетные назначения на 2018 год составляют 39,2%. Относительно ожидаемого исполнения доходов за 2017 год бюджетные назначения на 2018 год установлены Законопроектом в большем размере (на 8,5%). Бюджетные назначения на 2019 и 2020 годы предусмотрены Законопроектом в объеме 99 318,0 тыс. рублей и 100 187,0 тыс. рублей соответственно (98,6% и 99,5% к уровню 2018 года).

Поступление доходов по подгруппе в значительной степени обеспечивается поступлением платы за негативное воздействие на окружающую среду, доля которой в общем объеме прогнозируемых поступлений по подгруппе в 2018 году составляет 63,7% (в 2019 году – 66,5%, в 2020 году – 67,9%). Кроме платы за негативное воздействие на окружающую среду, доходы по подгруппе формируются за счет платежей при пользовании недрами, а также платы за использование лесов.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду предусмотрено Законопроектом в размере 64 160,0 тыс. рублей. По сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на 2017 год прогноз поступления платы в 2018 году существенно снижен – в 3,7 раза. Бюджетные назначения на 2019 и 2020 годы предусмотрены Законопроектом в объеме 66 084,0 тыс. рублей и 68 067,0 тыс. рублей соответственно (103,0% к уровню предыдущего года).

Доходы по статье складываются за счет поступлений платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, платы за размещение отходов производства и потребления, платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа.

Согласно приложению 6 к проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» главным администратором платы за негативное воздействие на окружающую среду является Федеральная служба по надзору в сфере природопользования. Бюджетные полномочия администратора доходов осуществляются Управлением Росприроднадзора по Оренбургской области, которое представило Счетной палате следующие пояснения в отношении прогноза поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду (далее – плата за НВОС) на 2018–2020 годы.

С 01.01.2016 правовой механизм исчисления платы за HBOC существенно изменился, что оказало непосредственное влияние на динамику поступлений платежей за HBOC. В частности, Правительством Российской Федерации был отменен ряд повышающих коэффициентов: коэффициент экологической значимости (для Оренбургской области он составлял: 1,7 – за размещение отходов, 2 – за выбросы в атмосферный воздух), коэффициент 1,2 (за выбросы в атмосферный воздух в черте города).

Большое влияние на наполняемость консолидированного бюджета области в 2017 году оказало введение новых ставок платы, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах», приведенных в соответствие с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 08.07.2015 № 1316-р «Об утверждении перечня загрязняющих веществ, в отношении которых применяются меры государственного регулирования в области окружающей среды». Итогом стало значительное сокращение перечня загрязняющих веществ и, как следствие, отсутствие ставок платы по ним. Ввиду этого обстоятельства, при исчислении платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках попутного нефтяного газа, а также за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными объектами, крупнейшими плательщиками – предприятиями нефтегазовой отрасли, добывающей и перерабатывающей промышленности, оказывающими значительное негативное воздействие в части выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных объектов расчет платы за HBOC за фактически произведенные выбросы в атмосферный воздух ряда загрязняющих веществ «сажи», «оксида железа» и др. не произведен. До внесения изменений в вышеуказанные нормативные правовые акты и включения в них отсутствующих позиций загрязняющих веществ обязанность вносить платежи за выбросы и сбросы данных веществ у хозяйствующих субъектов отсутствует.

При формировании прогноза поступлений платы за HBOC на 2017 год, учесть указанные выше изменения порядка исчисления платы за HBOC не представилось возможным, т.к. нормативные правовые акты, регламентирующие порядок исчисления и взимания платы за HBOC начиная с отчетного периода 2016 года, были утверждены Правительством Российской Федерации в I квартале 2017 года.

Одновременно Управление Росприроднадзора по Оренбургской области сообщает, что согласно принятым изменениям в природоохранном законодательстве Российской Федерации в последующих отчетных периодах вступает в силу ряд изменений, направленных на осуществление модернизации производств с целью значительного уменьшения фактически оказываемого негативного воздействия на окружающую среду.

Так, из суммы платы за HBOC допускается вычет затрат на реализацию мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду, фактически произведенных плательщиком в пределах исчисленной платы по тем показателям, для которых предусмотрено снижение выбросов и (или) сбросов (пункт 25 Правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.03.2017 № 255, – вступает в силу с 01.01.2019).

В качестве дополнительных мер по стимулированию хозяйствующих субъектов к снижению негативного воздействия на окружающую среду и внедрению наилучших доступных технологий предусмотрено применение к ставкам платы стимулирующих понижающих коэффициентов (пункт 22.1 Правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.03.2017 № 255, – вступает в силу с 01.01.2020).

В этой связи без внесения дополнительных изменений в порядок исчисления платы за HBOC, введенный в действие в 2017 году, в 2018 году и последующих отчетных периодах не следует ожидать значительного роста поступления платы за HBOC в консолидированный бюджет Российской Федерации при одновременном поступательном улучшении экологической ситуации на территории Российской Федерации в целом, так и на территории Оренбургской области.

**Платежи при пользовании недрами**

Бюджетные назначения по платежам при пользовании недрами предусмотрены Законопроектом на 2018 год в размере 35 412,0 тыс. рублей, на 69,0% выше соответствующих бюджетных назначений на 2017 год. Бюджетные назначения на 2019 и 2020 годы предусмотрены Законопроектом в объемах 32 149,0 тыс. рублей и 31 117,0 тыс. рублей соответственно (ниже уровня 2018 года на 9,2% и 12,1% соответственно).

Наибольший удельный вес доходов по статье приходится на ***регулярные платежи за пользование недрами при пользовании недрами на территории Российской Федерации*** (53,4%, 58,9%, 60,8%). Их поступление прогнозируется в размере 18 924,0 тыс. рублей ежегодно. По сравнению с утвержденными на 2017 год бюджетными назначениями Законопроект предусматривает увеличение поступления регулярных платежей на 32,3%.

Согласно приложению 6 к проекту федерального закона о бюджете главным администратором регулярных платежей за пользование недрами при пользовании недрами на территории Российской Федерации является Федеральная налоговая служба. В соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Оренбургской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом УФНС России по Оренбургской области от 10.10.2017 № 02-02/3276@, расчет прогноза поступления доходов от регулярных платежей за пользование недрами осуществлен исходя из среднегодовой суммы начисленных платежей за отчетные периоды и оценки фактических поступлений текущего года (по данным отчета по форме 1-нм).

Поступление ***разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории Российской Федерации***прогнозируется в сумме 15 477,0 тыс. рублей – на 2018 год (в 2,8 раза больше бюджетных назначений, утвержденных на 2017 год), 12 164,0 тыс. рублей – на 2019 год, 11 107,0 тыс. рублей – на 2020 год.

Согласно приложению 26 к Законопроекту главным администратором доходов по подстатье является минприроды области. Прогнозные показатели рассчитаны в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Оренбургской области, главным администратором которых является МПР Оренбургской области, утвержденной приказом минприроды области от 15.09.2016 № 812, исходя из количества подготовленных к лицензированию объектов недропользования (8 – ежегодно) и усредненных размеров стартовых платежей (в 2018 году – 1 934,67 тыс. рублей, в 2019 году – 1 520,56 тыс. рублей, в 2020 году – 1 388,41 тыс. рублей).

Поступление ***платы за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр*** в 2018 году предусмотрено Законопроектом в размере 355,0 тыс. рублей (на 77,5% больше утвержденных бюджетных назначений 2017 года), в 2019 году – 405,0 тыс. рублей, в 2020 году – 430,0 тыс. рублей.

Согласно приложению 26 к Законопроекту главным администратором указанных доходов является минприроды области. Прогноз доходов сформирован главным администратором в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Оренбургской области, главным администратором которых является МПР Оренбургской области, утвержденной приказом минприроды области от 15.09.2016 № 812, исходя из размеров платежей, установленных Положением о государственной экспертизе запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, об определении размера и порядка взимания платы за ее проведение, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.02.2005 № 69, а также ожидаемого количества заявлений, определяемого в соответствии со сложившейся динамикой за предшествующие три года с учетом сроков завершения геологического изучения по лицензиям ТР, ТП и ВР.

Прогноз поступления платежей за проведение госэкспертизы рассчитан исходя из размера месторождений, запасы которого ставятся на государственный баланс.

В 2018 году планируется проведение госэкспертизы 6 мелких месторождений общераспространенных полезных ископаемых, 1 крупного месторождения общераспространенных полезных ископаемых, 2 мелких месторождений подземных вод, 3 месторождений подземных вод, эксплуатируемых одиночными скважинами, и 2 переоценки месторождений общераспространенных полезных ископаемых.

В 2019 году планируется проведение госэкспертизы 6 мелких месторождений общераспространенных полезных ископаемых, 1 крупного месторождения общераспространенных полезных ископаемых, 3 мелких месторождения подземных вод, 4 месторождения подземных вод, эксплуатируемые одиночными скважинами, и 2 переоценки месторождений общераспространенных полезных ископаемых.

В 2020 году планируется проведение госэкспертизы 7 мелких месторождений общераспространенных полезных ископаемых, 1 крупного месторождения общераспространенных полезных ископаемых, 3 мелких месторождений подземных вод, 4 месторождения подземных вод, эксплуатируемые одиночными скважинами, и 2 переоценки месторождений общераспространенных полезных ископаемых.

Поступление ***сборов за участие в конкурсе (аукционе) на право пользования участками недр*** предусмотрено Законопроектом в сумме 656,0 тыс. рублей ежегодно – 77,4% относительно утвержденных бюджетных назначений на 2017 год.

Согласно приложению 26 к Законопроекту главным администратором указанных доходов является минприроды области. В соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Оренбургской области, главным администратором которых является МПР Оренбургской области, утвержденной приказом минприроды области от 15.09.2016 № 812, прогноз доходов сформирован главным администратором доходов исходя из количества планируемых к проведению аукционов (8 аукционов ежегодно) и усредненного размера сбора за участие в аукционе за 2016 год (41,0 тыс. рублей), рассчитанного в соответствии с приказом Минприроды России от 14.11.2013 № 507 «Об утверждении Порядка определения суммы сбора за участие в конкурсах или аукционах на право пользования участками недр» с учетом необходимости участия в каждом аукционе как минимум 2 участников.

**Плата за использование лесов**

Бюджетные назначения по плате за использование лесов предусмотрены Законопроектом на 2018 год в размере 1 139,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1 085,0 тыс. рублей, 2020 год – 1 003,0 тыс. рублей. По сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на 2017 год прогноз на 2018 год снижен на 9,6%. Согласно приложению 26 к Законопроекту главным администратором платы за использование лесов является минлесхоз области.

Доходы по подстатье в значительной части сформированы за счет ***платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы***, поступление которой прогнозируется главным администратором в 2018 году в объеме 1 040,0 тыс. рублей (94,2% относительно бюджетных назначений на 2017 год), в 2019 году – 1 013,0 тыс. рублей, в 2020 году – 955,0 тыс. рублей (91,3%, 93,4%, 95,2% в общем объеме платы за использование лесов).

В соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Оренбургской области на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденной приказом минлесхоза области от 07.06.2017 № 157, прогноз доходов на 2018 год сформирован исходя из следующих показателей:

сумма платы за год, предшествующий прогнозному периоду;

коэффициенты индексации к ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности, установленные Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.05.2007 № 310, на соответствующий прогнозируемый период, а также применяемые в году, предшествующем прогнозируемому периоду;

коэффициент, отображающий среднегодовой (за последние 3 года, предшествующие прогнозному периоду) коэффициент роста (снижения) фактического поступления платы.

Представленные Значения прогнозных показателей поступления доходов на плановый период не соответствуют принятой методике. В ходе экспертизы в методику минлесхозом были внесены соответствующие изменения.

Поступление ***платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений,*** прогнозируется главным администратором в 2018 году в объеме 28,0 тыс. рублей (60,9% относительно бюджетных назначений на 2017 год), в 2019 году – 21,0 тыс. рублей, в 2020 году – 15,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения на 2018 год составляют 4,7% относительно уровня ожидаемого исполнения доходов за 2017 год, что обусловлено заключением договора купли-продажи лесных насаждений с ценой, значительно превысившей начальную цену предмета аукциона.

В соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Оренбургской области на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденной приказом минлесхоза области от 07.06.2017 № 157, прогноз доходов на 2018 год сформирован исходя из следующих показателей:

сумма платы за год, предшествующий прогнозному периоду (2017 год);

коэффициенты индексации к ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.05.2007 № 310, на соответствующий прогнозируемый период, а также применяемые в году, предшествующем прогнозируемому периоду;

коэффициент, отображающий среднегодовой (за последние 3 года, предшествующие прогнозному периоду) коэффициент роста (снижения) фактического поступления платы.

Значения прогнозных показателей поступления доходов на плановый период не соответствуют принятой методике. В ходе экспертизы в методику минлесхозом были внесены соответствующие изменения.

Поступление ***платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд***, прогнозируется в 2018 году в размере 71,0 тыс. рублей (64,5% относительно бюджетных назначений на 2017 год), в 2019 году – 51,0 тыс. рублей, в 2020 году – 33,0 тыс. рублей.

В соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Оренбургской области на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденной приказом минлесхоза области от 07.06.2017 № 157, прогноз доходов на 2018 год сформирован исходя из суммы платы за год, предшествующий прогнозному периоду и коэффициента, отображающего среднегодовой (за последние 3 года, предшествующие прогнозному периоду) коэффициент роста (снижения) фактического поступления платы.

Значения прогнозных показателей поступления доходов на плановый период не соответствуют принятой методике. В ходе экспертизы в методику минлесхозом были внесены соответствующие изменения.

**Доходы от оказания платных услуг (работ)**

**и компенсации затрат государства**

Бюджетные назначения по подгруппе предусмотрены Законопроектом на 2018 год в размере 57 352,0 тыс. рублей, что составляет 139,2% к утвержденным бюджетным назначениям на 2017 год. Бюджетные назначения на 2019 и 2020 годы предусмотрены Законопроектом в объеме 7 972,0 тыс. рублей и 13 372,0 тыс. рублей соответственно (13,9% и 23,3% к уровню 2018 года).

**Доходы от оказания платных услуг (работ)**

Прогноз поступлений в областной бюджет по данной статье доходов на 2018 год составляет 514,0 тыс. рублей (45,8% относительно бюджетных назначений, утвержденных на 2017 год). Бюджетные назначения на 2019 и 2020 годы предусмотрены Законопроектом в объеме 551,0 тыс. рублей и 663,0 тыс. рублей соответственно.

Федеральным законом от 29.12.2015 № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации, установленные статьей 57 Бюджетного кодекса Российской Федерации, были дополнены платой за предоставление федеральными государственными органами, федеральными казенными учреждениями сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах (регистрах), ведение которых осуществляется данными государственными органами, учреждениями, в случае, когда предоставление указанных документов осуществляется через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, зачисляемой по нормативу 50 процентов. В соответствии с указанной нормой бюджетного законодательства по коду «Доходы от оказания платных услуг (работ)» учитываются следующие виды платежей.

***Плата за предоставление сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей,*** (согласно приложению 6 к проекту федерального закона о бюджете главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба) – бюджетные назначения на 2018–2020 год установлены Законопроектом в размерах 70,0 тыс. рублей; 100,0 тыс. рублей; 200,0 тыс. рублей (назначения областного бюджета ранее не устанавливались).

***Плата за предоставление сведений, содержащихся в государственном адресном реестре,*** (главный администратор – Федеральная налоговая служба) – бюджетные назначения на 2018–2020 год установлены Законопроектом в размере 2,0 тыс. рублей ежегодно.

***Плата за предоставление информации из реестра дисквалифицированных лиц*** (главный администратор – Федеральная налоговая служба) – бюджетные назначения на 2018–2020 год установлены Законопроектом в размерах 13,0 тыс. рублей; 25,0 тыс. рублей; 35,0 тыс. рублей (назначения областного бюджета ранее не устанавливались).

Расчет прогноза поступления указанных выше доходов произведен в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Оренбургской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом УФНС России по Оренбургской области от 10.10.2017 № 02-02/3276@, исходя из прогнозируемого количества обращений и размера соответствующей платы.

***Плата за предоставление сведений из Единого государственного реестра недвижимости*** (главный администратор – Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии) – бюджетные назначения на 2018–2020 год установлены Законопроектом в размере 414,0 тыс. рублей ежегодно. Расчет прогноза поступления произведен исходя из прогнозируемого количества запросов и размера соответствующей платы.

Кроме того, поступление доходов по статье «Доходы от оказания платных услуг (работ)» обеспечивается за счет ***платы за предоставление сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах (регистрах***». Бюджетные назначения по указанной подстатье доходов предусмотрены Законопроектом в следующих размерах: 2018 год – 15,0 тыс. рублей, 2019 год – 10,0 тыс. рублей, 2020 год – 12,0 тыс. рублей. Бюджетные назначения основаны на прогнозе поступления в областной бюджет платы за предоставление выписок из государственного лесного реестра, сформированном минлесхозом области, являющимся ее главным администратором.

В соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Оренбургской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом минлесхоза области от 07.07.2017 № 157, прогноз доходов на 2018 год рассчитан исходя из платы за предоставление выписок из государственного лесного реестра и среднеарифметического показателя количества листов сведений, документов, содержащихся в государственном лесном реестре, выданных за три года, предшествующие прогнозному периоду.

**Доходы от компенсации затрат государства**

Бюджетные назначения по данной статье доходов установлены Законопроектом на 2018 год в размере 56 838,0 тыс. рублей – на 41,8% больше бюджетных назначений, утвержденных на 2017 год. Бюджетные назначения на плановый период предусмотрены Законопроектом в следующих объемах: на 2019 год – 7 421,0 тыс. рублей, на 2020 год – 12 709,0 тыс. рублей (13,1% и 22,4% к уровню очередного финансового года соответственно).

Бюджетные назначения по статье сформированы на основании прогнозов доходов по следующим подстатьям.

Бюджетные назначения по подстатье «***Доходы, поступающие в порядке возмещения бюджету субъекта Российской Федерации расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек***» предусмотрены Законопроектом в сумме 62,0 тыс. рублей ежегодно. Согласно приложению 26 к Законопроекту главным администратором указанных доходов областного бюджета является комитет по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области. В соответствии с методикой прогнозирования поступления доходов в областной бюджет Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по доходам, закрепленным за комитетом по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области, утвержденной приказом от 23.06.2017 № 62-ОД, прогноз доходов рассчитан главным администратором путем усреднения годовых объемов доходов за три предыдущих года.

Бюджетные назначения по подстатье «***Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов Российской Федерации***» предусмотрены Законопроектом на 2018 год в сумме 6 004,0 тыс. рублей ежегодно. Бюджетные назначения сформированы на основании прогноза доходов, сформированного Аппаратом Губернатора и Правительства Оренбургской области на основании методики прогнозирования поступления доходов в консолидированный бюджет Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по кодам доходов, закрепленным за Аппаратом Губернатора и Правительства Оренбургской области, утвержденной приказом от 09.08.2016 № 155 о/д, путем усреднения годовых объемов поступивших доходов за три года. Ранее указанные доходы учитывались главным администратором по коду «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации».

Бюджетные назначения по подстатье «***Прочие доходы от компенсации затрат государства»*** предусмотрены Законопроектом на 2018 год в сумме 50 772,0 тыс. рублей, что составляет 149,0% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям на 2017 год. Бюджетные назначения на 2019 и 2020 годы предусмотрены Законопроектом в объеме 1 355,0 тыс. рублей и 6 643,0 тыс. рублей соответственно (2,7% и 13,1% к уровню 2018 года).

Прогноз прочих доходов от компенсации затрат бюджета субъекта Российской Федерации, зачисляемых в областной бюджет, сформирован по данным 6 главных администраторов доходов. Наиболее существенные поступления по подстатье в 2018 году и плановом периоде согласно представленным минфином области расчетам к Законопроекту будут обеспечены следующими видами доходов:

платежей, поступающих в целях обеспечения возврата в областной бюджет средств, выделенных в 2008 году на обеспечение агропромышленного комплекса сельскохозяйственной техникой и оборудованием на условиях финансовой аренды (лизинга) (главный администратор доходов – министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области). Прогноз доходов на очередной финансовый год и на плановый период сформирован главным администратором доходов в соответствии с методикой прогнозирования доходов бюджетной системы Российской Федерации по доходным источникам, закрепленным за министерством се6льского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области, утвержденной приказом минсельхоза области от 26.06.2017 № 203, на основании данных предприятий и организаций, осуществляющих возврат бюджетных средств в счет уплаты лизинговых платежей по действующим договорам финансовой аренды (лизинга) за сельскохозяйственную технику и оборудование, предоставленные предприятиям АПК Оренбургской области в 2008 году (уполномоченная организация – АО «Оренбургская государственная лизинговая компания»). Прогноз доходов на 2018 год составляет 15 655,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1 229,0 тыс. рублей, на 2020 год – 6 517,0 тыс. рублей. Первоначально области в адрес Счетной палаты минсельхозом были представлены прогнозные данные по подстатье, отличные от расчета минфина области (письмом от 13.11.2017 № 01-02-07/1564). В ходе экспертизы прогнозные данные минсельхозом были уточнены;

доходов, поступающих от ОАО «Сельский дом» за счет денежных средств, получаемых от заемщиков в счет возврата займов (главный администратор доходов – минстрой области). Прогноз указанных доходов на 2018 год составляет 34 991,0 тыс. рублей (на плановый период поступление доходов не предусмотрено).

Вместе с тем, на запрос Счетной палаты от 13.10.2017 № 1-25/887 о представлении прогноза администрируемых доходов областного бюджета для проведения экспертизы Законопроекта минстроем области в ответ представлена информация (письмо от 31.10.2017 № 36/01-08-1556), согласно которой доходы по подстатье «Прочие доходы от компенсации затрат государства» им не прогнозируются.

Таким образом, представленный минфином области прогноз доходов по подстатье «Прочие доходы от компенсации затрат государства», послуживший основанием для формирования бюджетных назначений Законопроекта, не соответствует прогнозу доходов главного администратора доходов (минстрой области). В ходе экспертизы минстроем в адрес Счетной палаты была представлена уточненная информация.

Согласно ранее представленным пояснениям минстроя области (письмо минстроя области в адрес Счетной палаты от 15.11.2016 № 36/07-09-1782) денежные средства, поступающие от заемщиков в счет возврата займов, в дальнейшем (с 2017 года) будут использоваться АО «Сельский дом» в рамках уставной деятельности для предоставления займов гражданам, проживающим в сельской местности, для строительства и приобретения жилья (со ссылкой на постановление Правительства Оренбургской области от 04.04.2016 № 233-п «О признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Оренбургской области»). При этом согласно данным бюджетной отчетности минстроя области на 01.10.2017 по подстатье «Прочие доходы от компенсации затрат государства» отражено поступление доходов в размере 44 353,5 тыс. рублей.

**Административные платежи и сборы**

По подгруппе «Административные платежи и сборы» Законопроект предусматривает бюджетные назначения в размере 3 814,0 тыс. рублей ежегодно (99,7% относительно утвержденных на 2017 год бюджетных назначений). Доходы по подгруппе складываются за счет платежей, взимаемых государственными органами (организациями) за выполнение определенных функций, а также сборов, вносимых заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе.

Поступление ***платежей, взимаемых государственными органами (организациями) субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций***, прогнозируется на основании данных 2 главных администраторов доходов в общей сумме 3 585,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

1 476,0 тыс. рублей ежегодно – прогноз поступлений платежей за работы и услуги государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники, сформированный главным администратором доходов – минсельхозом области на основании методики прогнозирования доходов бюджетной системы Российской Федерации по доходным источникам, закрепленным за министерством сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области, утвержденной приказом минсельхоза области от 26.06.2017 № 203, на основании данных о количестве оформленных документов по видам юридически значимых действий и размеров взимаемых сборов;

2 109,0 тыс. рублей ежегодно – прогноз поступления платы за выдачу разрешения на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковыми такси на территории Оренбургской области, сформированный главным администратором доходов – минэкономразвития области на основании методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Оренбургской области, бюджетные полномочия главного администратора по которым осуществляет министерство экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области, утвержденной приказом от 22.06.2017 № 65. Прогноз рассчитан на основании данных о количестве выданных разрешений на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковыми такси (их дубликатов) за три года и размеров их стоимости.

Прогноз поступлений ***сборов, вносимых заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, организация и проведение которой осуществляется органами государственной власти субъектов Российской Федерации, рассчитанных в соответствии со сметой расходов на проведение государственной экологической экспертизы****,* предусмотрен Законопроектом в сумме 229,0 тыс. рублей ежегодно (169,6% относительно утвержденных бюджетных назначений на 2017 год).

Согласно приложению 26 к Законопроекту главным администратором указанных доходов является минприроды области. В соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Оренбургской области, главным администратором которых является МПР Оренбургской области, утвержденной приказом минприроды области от 15.09.2016 № 812, прогноз доходов сформирован исходя из стоимости одной государственной экологической экспертизы «Лимит и квоты добычи охотничьих ресурсов в Оренбургской области» и стоимости одной государственной экологической экспертизы материалов комплексного экологического обследования участков территории, обосновывающих придание этой территории правового статуса особо охраняемой природной территории областного значения – заказника «Троицкий» в Соль-Илецком городском округе Оренбургской области.

**ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА**

Согласно Законопроекту бюджетные назначения на 2018 год составляют 551 847,0 тыс. рублей, на 2019 год – 551 727,0 тыс. рублей, на 2020 год – 551 607,0 тыс. рублей. По сравнению с утвержденными бюджетными назначениями на 2017 год прогноз поступлений на 2018 год сформирован в большем размере (на 9,1%).

Значительную долю доходов по подгруппе формируют ***денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения***, бюджетные назначения по которым предусмотрены Законопроектом в сумме 530 000,0 тыс. рублей ежегодно (96,0–96,1% в общей величине доходов по подгруппе) – установлены на основании прогноза Управления государственной инспекции безопасности дорожного движения УМВД России по Оренбургской области.

Согласно информации, поступившей на запросы Счетной палаты области, прогнозы поступлений доходов на 2018–2020 годы по коду «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» установлены 6 главными администраторами доходов областного бюджета.

**Прочие неналоговые доходы**

По подгруппе «Прочие неналоговые доходы» Законопроект предусматривает бюджетные назначения в размере 58,0 тыс. рублей ежегодно (по коду доходов 1 17 05020 02 0000 180 «Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации».

Прогноз доходов сформирован минсельхозом области на основании методики прогнозирования доходов бюджетной системы Российской Федерации по доходным источникам, закрепленным за министерством сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области, утвержденной приказом от 26.06.2017 № 203.

Согласно методике по указанному коду доходов минсельхозом учитываются поступающие в его адрес средства, *целевое использование которых не определено и подлежит выяснению*, что не соответствует примененному коду доходов. В ходе проведения экспертизы минсельхозом области в указанную методику были внесены соответствующие изменения.

**Безвозмездные поступления**

Размер доходов по группе «Безвозмездные поступления» в Законопроекте определен на 2018 год в общей сумме 11 141 389,1 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 8 286 178,3 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 8 134 203,0 тыс. рублей. Поступления предусмотрены:

от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (федеральный бюджет) на 2018 год в размере 10 906 972,1 тыс. рублей, на 2019 год – в размере 8 053 656,3 тыс. рублей, на 2020 год – в размере 7 862 118,0 тыс. рублей;

прочие безвозмездные поступления на 2018 год в размере 234 417,0 тыс. рублей, на 2019 год – в размере 232 522,0 тыс. рублей, на 2020 год – в размере 272 085,0 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета за 2017 год (16 057 905,0 тыс. рублей) размер безвозмездных поступлений предусмотрен на 2018 год меньше на 4 916 515,9 тыс. рублей (на 44,1%).

**В Основных направлениях бюджетной политики** в разделе «Развитие системы межбюджетных отношений» отмечено, что бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений в 2018-2020 гг. будет сосредоточена на решении следующих задач: содействие сбалансированности бюджетов субъектов и местных бюджетов; снижение федерального регулирования налоговой базы регионов; повышение эффективности бюджетных расходов и бюджетная консолидация; создание предсказуемых, прозрачных и комфортных условий предоставления финансовой помощи.

В представленном для экспертизы Законопроекте бюджетные назначения по разделу «Безвозмездные поступления» в основном сформированы на основании ассигнований, отраженных в таблицах приложения 33 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации» проекта федерального закона бюджете.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации состоит из **дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов** бюджетам субъектов Российской Федерации,из них:

по коду дохода**«Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** бюджетные назначения сформированы исходя из данных приложения 33 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации» проекта федерального закона о бюджете на 2018 год предусмотрены в общей сумме 4 032 433,2 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 1 954 546,7 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 1 860 522,2 тыс. рублей, из них на 2018 год:

*дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* предусмотрены в размере 3 974 113,2 тыс. рублей (таблица 78 приложения 33 проекта федерального закона о бюджете), или на 12,5% меньше бюджетных назначений утвержденных в областном бюджете на 2017 год в размере 4 472 389,1 тыс. рублей и на 94% больше объема средств предусмотренного на плановый период 2018 года в областном бюджете на 2017 год (2 048 399,2 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к проекту федерального закона о бюджете предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности учитывает уточнение прогнозного объема прироста 1 процента налога на прибыль, централизованного в федеральный бюджет, а также результаты инвентаризации расходных обязательств органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления по итогам 2016 года, и сопровождается подписанием соглашений между субъектами Российской Федерации и Минфином России, которые предусматривают меры по социально–экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации;

дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований в размере 58 320,0 тыс. рублей, или на 12 556,0 тыс. рублей (27,4%) больше бюджетных назначений 2017 года (45 764,0 тыс. рублей);

по коду дохода ***«Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)»*** бюджетные назначения предусмотрено утвердить на 2018 год в размере 2 439 580,7 тыс. рублей, на 2019 год – в размере 1 493 379,0 тыс. рублей, на 2020 год – в размере 1 352 580,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту федерального закона о бюджете в целях сокращения количества субсидий, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации с одинаковыми или близкими целями предоставления и в целях повышения самостоятельности органов государственной власти субъектов Российской Федерации в выборе конкретных методов достижения поставленных целей при использовании средств субсидий в Законопроекте, предусмотрены консолидированные субсидии в области здравоохранения, культуры, сельского хозяйства, рыбохозяйственного комплекса, в рамках реализации государственной национальной политики, поддержки малого и среднего предпринимательства.

Бюджетные назначения по данному подразделу сформированы исходя из данных приложения 33 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации» проекта федерального закона бюджете и дополнительно представленных при проведении экспертизы проектов нормативных правовых документов, соглашений и правил предоставления и распределения субсидий, в том числе исходя из данных приложения 33 на 2018 год:

*на реализацию федеральных целевых программ* в размере 227 335,8 тыс. рублей;

*на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности* в размере 117 934,9 тыс. рублей;

*на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы* в размере 14 731,4 тыс. рублей;

*на адресную финансовую поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации* в размере 9 690,4 тыс. рублей;

*на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений* в размере 103 340,7 тыс. рублей;

*на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом* в размере 807,0 тыс. рублей;

*на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом* в размере 9 993,2 тыс. рублей;

*на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры* в размере 37 941,1 тыс. рублей;

*на реализацию мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России* в размере 1 877,1 тыс. рублей;

*на поддержку отрасли культуры* в размере 6 732,1 тыс. рублей;

*на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях* в размере 422 552,8 тыс. рублей;

*на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса* в размере 689 030,1 тыс. рублей;

*на закупку авиационной услуги органами государственной власти субъектов Российской Федерации для оказания медицинской помощи с применением авиации* в размере 77 060,7 тыс. рублей;

*на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды* в размере 354 687,1 тыс. рублей;

исходя из представленных проектов нормативных правовых документов, соглашений и правил предоставления и распределения субсидий:

*на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения»* в размере 71 890,5 тыс. рублей;

*на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме* в размере 23 403,3 тыс. рублей;

*на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе* в размере 261 140,6 тыс. рублей;

*на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)*в размере 9 431,9 тыс. рублей;

по коду дохода ***«Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»*** на осуществление переданных полномочий Российской Федерации предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в размере 4 246 603,2 тыс. рублей на 16 субвенций, на 2019 год – в размере 4 412 350,9 тыс. рублей, на 2020 год – в размере 4 455 636,1 тыс. рублей, из них на 2018 год:

*на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* в размере 45 331,6 тыс. рублей;

*на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации* в размере 9 398,4 тыс. рублей;

*на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений* в размере 21 380,2 тыс. рублей;

*на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений* в размере 123 585,9 тыс. рублей;

*на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941–1945 годов»* в размере 8 687,1 тыс. рублей;

*на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»* в размере 24 486,7 тыс. рублей;

*на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации* в размере 17 334,4 тыс. рублей;

*на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»*в размере 172 846,7 тыс. рублей;

*на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений* в размере 118,1 тыс. рублей;

*на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан* в размере 1 633 218,6 тыс. рублей;

*на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью* в размере 24 925,9 тыс. рублей;

*на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву* в размере 14 710,3 тыс. рублей;

*на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств* в размере 1 153,6 тыс. рублей;

*на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам* в размере 613 831,5 тыс. рублей;

*на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами)* в размере 1 371 289,9 тыс. рублей;

*единая субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации* в размере 164 304,3 тыс. рублей. Единая субвенция в соответствии с перечнем, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 15.07.2014 № 1309–р, сформирована из 8 субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и направлена на финансовое обеспечение осуществления переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации:

в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов;

в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов);

на государственную регистрацию актов гражданского состояния;

по осуществлению деятельности, связанной с перевозкой между субъектами Российской Федерации, а также в пределах территорий государств – участников Содружества Независимых Государств несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, организаций для детей–сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, образовательных организаций и иных организаций;

в отношении объектов культурного наследия;

в области охраны и использования охотничьих ресурсов;

в сфере охраны здоровья граждан;

в сфере образования;

по коду дохода ***«Иные межбюджетные трансферты»*** предусмотрено утвердить бюджетные назначения на 2018 год в размере 188 355,0 тыс. рублей, на 2019 год в размере 193 379,7 тыс. рублей, на 2020 год в размере 193 379,7 тыс. рублей - *на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения.*

Прочие безвозмездные поступления на 2018 год запланированы в размере 234 417,0 тыс. рублей, на 2019 год – в размере 232 522,0 тыс. рублей, на 2020 год – в размере 272 085,0 тыс. рублей - в рамках выполнения соглашения от 14.04.2005 № 31-с о долгосрочном социально-экономическом партнерстве между администрацией Оренбургской области и ООО «Уральская сталь», согласно которому общество обязуется оказывать финансовую помощь администрации области путем перечисления средств в размере 133 935 350,47 евро и одного процента годовых, начисляемого на сумму общего остатка до 25.12.2035 не позднее 25 декабря соответствующего года в рублях по курсу евро, установленному ЦБ РФ на день перечисления. Безвозмездные поступления запланированы исходя из среднего номинального курса евро к рублю за 2012-2014 годы (1 евро равен 44,22 российского рубля) рассчитанного на основе официальных курсов евро к российскому рублю, установленных Банком России за указанный период в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.08.2015 № 1506-р.

**РАСХОДЫ ОБЛАСНОГО БЮДЖЕТА**

Расходы областного бюджета согласно Законопроекту составят: в 2018 году – 72 802 963,1 тыс. рублей, в 2019 году – 72 854 869,3 тыс. рублей, в 2020 году – 74 789 401,0 тыс. рублей.

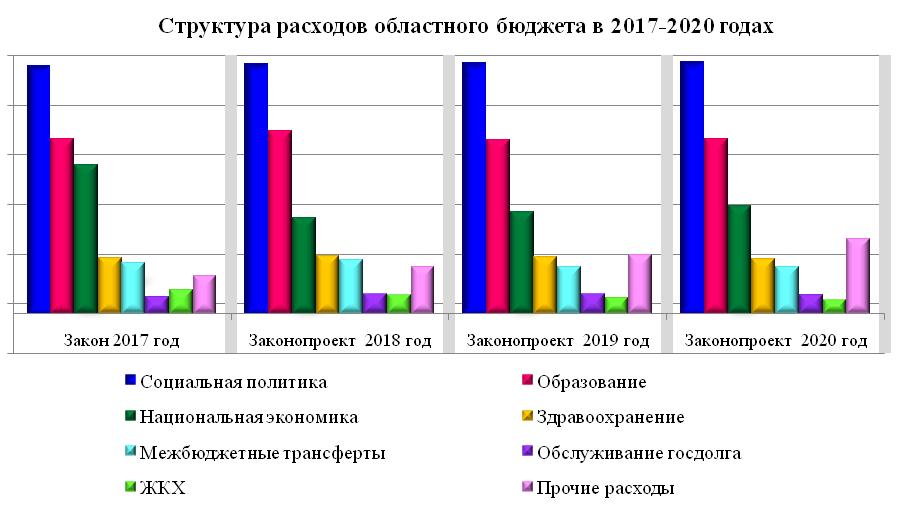
На плановый период предусмотрены условно утвержденные расходы: в 2019 году – 1 800 000,0 тыс. рублей, в 2020 году - 3 600 000,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в 2018 году и плановом периоде в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены 28 главным распорядителям бюджетных средств. Основная сумма бюджетных ассигнований (в 2018 году– 87,7%, в 2019 году – 85,0%, в 2020 году – 83,5%) предусмотрена пяти главным распорядителям бюджетных средств: минобразования области, минздрав области, минсоцразвития области, минфин области, минстрой области.

В структуре общего объема расходов наибольший удельный вес составят расходы на социальную политику (в 2018 году – 34,5% от общей суммы расходов; в 2019 году – 34,7%; в 2020 году – 33,9%), образование (в 2018 году – 25,2% от общей суммы расходов; в 2019 году – 24,0%, в 2020 году – 23,4%), национальную экономику (в 2018 году – 13,2% от общей суммы расходов; в 2019 году – 14,0%; в 2020 году – 14,4%) и здравоохранение (в 2018 году - 8,0% от общей суммы расходов; в 2019 году – 7,8%, в 2020 году – 7,4%).

Структура расходов областного бюджета приведена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



В соответствии с частью 3 статьи 32 Закона о бюджетном процессе, статьей 11 Законопроекта установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, который на 2018 год составляет 7 524 467,8 тыс. рублей, на 2019 год –7 678 015,7 тыс. рублей, на 2020 год – 7 759 334,8 тыс. рублей.

Основная доля бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, приходится на раздел 1000 «Социальная политика» (99,8%), и незначительная доля на разделы 0100 «Общегосударственные вопросы» по которому предусмотрена государственная поддержка молодых ученых в форме присуждения персональных стипендий и премий в рамках подпрограммы «Развитие профессионального образования» госпрограммы «Развитие системы образования Оренбургской области» на 2014–2020 годы, на раздел 0700 «Образование» по которому предусмотрена выплата стипендий для поддержки способной и талантливой молодежи в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования детей», и на раздел 1100 «Физическая культура и спорт» по которому предусмотрено материальное стимулирование за достижение высоких спортивных результатов, выплату грантов и стипендий спортсменам и тренерам в рамках подпрограммы «Совершенствование системы подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений» госпрограммы «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014–2020 годы.

Перечень публичных нормативных обязательств и расчет бюджетных ассигнований на их исполнение на очередной финансовый год и плановый период представлен одновременно с Законопроектом, что соответствует части 4 статьи 33 Закона о бюджетном процессе.

Расходы в 2018 году по сравнению с 2017 годом в целом уменьшаются на 3 301 190,4 тыс. рублей, или на 4,3%.

В разрезе разделов Законопроектом бюджетные ассигнования на 2018 год относительно 2017 года запланированы в сторону увеличения по 8 разделам, в сторону уменьшения – по 6 разделам. Наиболее значительное уменьшение бюджетных ассигнований в относительном выражении предусматривается по разделам: «Средства массовой информации» – на 79,4%, «Национальная экономика» - на 35,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 24,1%. Увеличение бюджетных ассигнований относительно показателей закона об областном бюджете планируется по разделам: «Общегосударственные вопросы» – на 62,8%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 25,3% и «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 13,3%.

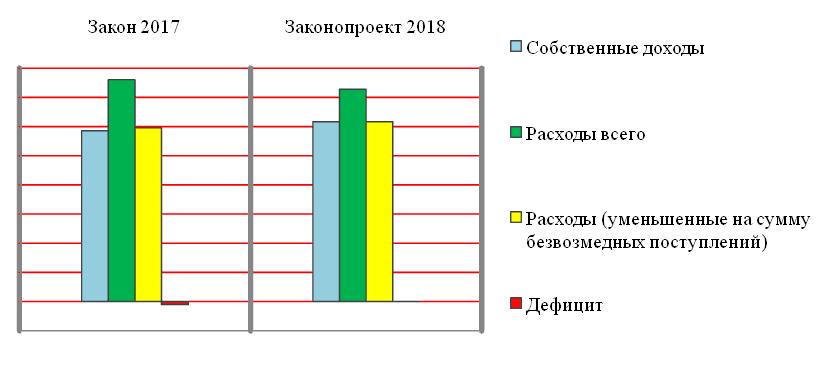
Основные причины уменьшения и увеличения бюджетных ассигнований приведены при описании разделов.

В 2019 году расходы по сравнению с 2018 годом увеличиваются на 51 906,2 тыс. рублей, или на 0,1%, в 2020 году сравнению с 2019 годом увеличиваются на 1 934 531,7 тыс. рублей, или на 2,7%.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам классификации расходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, темпы прироста (снижения), доли разделов, доли программных и непрограммных средств, в общей сумме расходов и распределение бюджетных ассигнований по разделам и главным распорядителям средств областного бюджета приведены в приложениях 3, 4 и 5 к пояснительной записке.

Для наглядности динамики прогнозных значений, с целью обеспечения сопоставимости в условиях неполного распределения федеральных средств, на диаграмме 5 объемы расходов 2018 года приведены как в полном объеме, так и в объеме, уменьшенном на сумму безвозмездных поступлений от федерального бюджета.

Диаграмма 5

****

Расходы в 2018 году по сравнению с 2017 годом без учета средств федерального бюджета в целом увеличиваются на 3,5%.

Счетная палата в отношении планируемых расходов на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов отмечает следующее:

1. На основании внесенных изменений в Закон Оренбургской области «О налоге на имущество организаций» от 25.10.2017, главные распорядители бюджетных средств и учреждения, в отношении которых ГАБСы выступает учредителями, с 01.01.2018 исключены из статьи 10 «Налоговые льготы» (закон подписан 3 ноября 2017 года).

Из информации, представленной главными распорядителями бюджетных средств, следует, что бюджетные ассигнования на уплату налога на имущество в разрезе главных распорядителей бюджетных средств не предусматривались. Бюджетные ассигнования на уплату налога на имущество учтены по минфину области в общем объеме 352 048,2 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, бюджетные ассигнования главных распорядителей бюджетных средств области на уплату налога на имущество будут корректироваться в течение 2018 года.

2. В соответствии с распоряжением Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р «О централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области» в минтруда области, минкультуры области, минсоцразвития области, минсельхозе области, минобразования области и минздраве области с 01.01.2018 запланирована централизация бюджетного учета и отчетности. Вместе с тем, при планировании расходов данное распоряжение Губернатора Оренбургской области не учтено, что подтверждено информацией, представленной минздравом, минсоцразвития, минкультуры и минобразования области.

По информации *минсельхоза области* проекты по централизации бюджетного учета и отчетности направлены в *минфин области* для рассмотрения рабочей группой по проведению централизации бюджетного учета и отчетности и по состоянию на 09.11.2017 проходят процедуру согласования.

Из пояснений, представленных минфином области, следует, что готовится проект распоряжения о внесении изменений в распоряжение Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р «О централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области» согласно которому централизация бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности вышеуказанных министерств и подведомственных им государственных учреждений будет осуществляться в ведомственных централизованных бухгалтериях.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ расходная часть областного бюджета на 2018 - 2020 годы сформирована в программной структуре.

Перечень **госпрограмм Оренбургской области**, утвержденный Распоряжением Губернатора Оренбургской области от 08.10.2012 № 373-р (в редакции от 28 июня 2017 года) включает 26 госпрограмм, сгруппированных по 4 направлениям, в том числе:

в рамках стратегического направления «Новое качество жизни» – 17 госпрограмм;

в рамках стратегического направления «Инновационное развитие и модернизация экономики» – 5 госпрограмм;

в рамках стратегического направления «Сбалансированное развитие Оренбургской области» – 2 госпрограммы;

в рамках стратегического направления «Эффективное государство» – 2 госпрограммы.

В составе документов к Законопроекту представлено 26 проектов паспортов госпрограмм.

В 2018 году расходы областного бюджета планируются в рамках 25 госпрограмм (79 подпрограмм), финансирование госпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Оренбургской области», как и в текущем финансовом году, не предусмотрено. В 2019-2020 годах предусматривается финансирование 24 госпрограмм, по госпрограмме «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Оренбургской области» в связи с окончанием срока ее реализации ассигнования на 2019-2020 годы не планируются.

Всего на 2018 год в рамках реализации госпрограмм предусмотрено расходов в объеме 71 936 708,4 тыс. рублей, на 2019 год – 69 878 837,9 тыс. рублей, на 2020 год – 70 348 419,3 тыс. рублей, или 98,8%, 98,3% и 98,8% от общего объема расходов (без учета условно утвержденных расходов) соответственно.

Анализ объемов финансирования, предусмотренных на реализацию госпрограмм в 2018-2020 годах, приведен в приложении 6 к пояснительной записке.

Относительно 2017 года количество госпрограмм увеличилось - с 2018 года впервые предусматриваются бюджетные ассигнования на госпрограмму «Формирование комфортной городской среды в Оренбургской области» на 2018–2022 годы. В целом расходы, запланированные в рамках госпрограмм, на 2018 год уменьшаются относительно расходов 2017 года на 3 317 074,9 тыс. рублей, или на 4,4%,

Законопроектом на 2018 год предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с показателями областного бюджета на 2017 год по 15 госпрограммам, увеличение предусмотрено по 9 госпрограммам.

Наиболее значительное уменьшение в 2018 году по сумме бюджетных ассигнований предусматривается по госпрограммам «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014–2020 годах» на 883 001,9 тыс. рублей, или на 73,5% по сравнению с расходами 2017 года, «Управление земельно-имущественным комплексом Оренбургской области» на 2015–2020 годы на 785 277,5 тыс. рублей, или на 84,1%, «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015–2020 годы на 3 313 405,7 тыс. рублей, или на 37,21%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы» на 988 062,9 тыс. рублей, или на 24,7%. Наибольшее увеличение планируется по госпрограмме «Управление государственными финансами и государственным долгом Оренбургской области» – на 1 554 691,1 тыс. рублей, или на 21,7%.

Уменьшение расходов по госпрограмме «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014–2020 годах» обусловлено в основном прекращением срока реализации подпрограммы «Формирование современной городской среды в муниципальных образованиях Оренбургской области на 2017 год». Увеличение по госпрограмме «Управление государственными финансами и государственным долгом Оренбургской области» сложилось в результате планируемого основного мероприятия «Стабилизация финансовой ситуации и финансовое обеспечение непредвиденных расходов в Оренбургской области».

Законопроектом по всем госпрограмм вносятся изменения в объемы бюджетных ассигнований по сравнению с утвержденными на момент проведения экспертизы объемами в паспортах госпрограмм. Относительно объемов финансирования, утвержденных паспортами программ на 2018 год, увеличение предусмотрено по 22 госпрограммам, уменьшение по 2 госпрограммам: «Воспроизводство и использование природных ресурсов Оренбургской области» на 2014–2020 годы и «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015–2020 годы.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации госпрограммы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Счетная палата области обращает внимание на необходимость приведения отдельных показателей (индикаторов) госпрограмм с учетом изменения объемов бюджетных ассигнований.

Более подробный анализ об объемах средств, предусмотренных на реализацию программ, приведен в разделах о расходах областного бюджета.

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных мероприятий предусмотрены в Законопроекте на 2018 год в общем объеме 866 254,7 тыс. рублей, что на 15 884,5 тыс. рублей, или на 1,9% больше бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете на 2017 год (850 370,2 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования на 2019 год предусмотрены в объеме 1 179 031,4 тыс. рублей, что на 35,8% больше по сравнению с предыдущим годом, на 2020 год – 840 981,7 тыс. рублей, что на 28,5% меньше по сравнению с предыдущим годом.

Увеличение непрограммых расходов в 2019 году обусловлено планированием ассигнований по целевой статье «Проведение выборов в Оренбургской области».

Основную долю в непрограммной части бюджета на 2018–2020 годы составляют расходы по целевым статьям «Центральный аппарат», «Обеспечение деятельности аппарата мировых судей Оренбургской области» и «Материально-техническое и хозяйственное обеспечение деятельности мировых судей Оренбургской области». Наибольшая сумма бюджетных ассигнований по непрограммным мероприятиям предусмотрена по следующим видам расходов «Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов» и «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Законопроектом предусмотрено приложение 7, содержащее распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на **реализацию приоритетных проектов в Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**. Согласно данному приложению на 2018-2020 годы предусмотрено финансирование 8 приоритетных проектов (приложение 7 к пояснительной записке):

5 приоритетных проектов Российской Федерации по 5 направлениям стратегического развития, одобренных Советом при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам (всего одобрено 12 направлений), это: здравоохранение, образование, ЖКХ и городская среда, малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы, безопасные и качественные дороги;

3 приоритетных проекта Оренбургской области в рамках 2 стратегических задач Оренбургской области: развитие человеческого потенциала, повышение эффективности государственного управления.

На запрос Счетной палаты о предоставлении методики планирования расходов и распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на реализацию приоритетных проектов в Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов минфином области было сообщено, что приложение 7 «Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на реализацию приоритетных проектов в Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» к проекту закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019–2020 годов» является аналитическим и содержит:

1) Расходы областного бюджета, на софинансирование которых предоставляются межбюджетные трансферты из федерального бюджета в рамках реализации приоритетных проектов Российской Федерации.

2) Расходы областного бюджета на реализацию приоритетных проектов Оренбургской области, принятие которых планируется до 31 декабря 2017 года.

Провести анализ соответствия объемов финансирования, предусмотренных паспортами приоритетных проектов Оренбургской области, и планируемых законопроектом не представляется возможным, так как проекты паспортов на момент проведения экспертизы не утверждены.

Анализ объема расходов, планируемых в рамках приоритетных проектов, был проведен исходя из информации минфина области, предоставляемой ежеквартально на запрос Счетной палаты в рамках мониторинга реализации приоритетных проектов, проводимого в соответствии с Методическими рекомендациями по осуществлению мониторинга и контроля разработки и реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.

В 2017 году, согласно информации поступивший от минфина области, осуществляются расходы, соответствующие следующим федеральным приоритетным проектам: «Безопасные и качественные дороги», «Формирование комфортной городской среды», «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах РФ», «Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Создание современной образовательной среды для школьников».

За 9 месяцев 2017 года расходы на реализацию приоритетных проектов исполнены на уровне 64,7%.

Проведенным анализом установлено, что расходы, запланированные на реализацию приоритетных проектов, в 2018 году в сумме 6 903 232,4 тыс. рублей, в 2019 году – 6 511 047,8 тыс. рублей, в 2020 году – 6 391 733,9 тыс. рублей будут производиться в рамках 9 госпрограмм области, из них 8 действующих госпрограмм и 1 вновь принятая госпрограмма – «Формирование комфортной городской среды в Оренбургской области» на 2018-2022 годы. Сопоставляя объемы финансирования госпрограмм области и объемы, планируемые на реализацию приоритетных проектов, можно сделать вывод, что в 2018-2020 годы будут профинансированы отдельные структурные элементы мероприятий, реализуемых в рамках действующих госпрограмм области.

Следует отметить, что утвержденная классификация расходов не предусматривает коды, позволяющие определить принадлежность расходов фактически осуществляемых в рамках реализации государственных программ Оренбургской области, к приоритетным проектам.

Счетная палата отмечает, что при сопоставлении направлений расходов предусмотренных на реализацию приоритетного проекта Российской Федерации «Безопасные и качественные дороги», отраженных в приложении 7 к законопроекту установлено наличие расходов на мероприятия, выходящие за рамки целей, задач и мероприятий приоритетного направления стратегического развития Российской Федерации «Безопасные и качественные дороги» и паспорту программы комплексного развития транспортной инфраструктуры агломерации Оренбургский городской округ на период 2017-2025 годов. Таким образом, перечень мероприятий, предусмотренных в приложении 7 на реализацию указанного приоритетного проекта расширен, в том числе на ремонт и содержание автомобильных дорог в рамках государственной программы Оренбургской области «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015–2020 годы.

Раздел 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены Законопроектом в следующих размерах:

в 2018 году – 2 843 270,5 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2017 годом увеличиваются на 1 096 609,3 тыс. рублей, или на 62,8%;

в 2019 году – 2 269 379,4 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2018 годом уменьшаются на 573 891,1 тыс. рублей, или на 20,2%;

в 2020 году – 2 226 604,7 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2019 годом уменьшаются на 42 774,7 тыс. рублей, или на 1,9%.

Бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены: на 2018 год и на каждый год планового периода 14-ти главным распорядителям бюджетных средств (в 2017 году – 15-ти), Наибольший удельный вес приходится на ***минфин области*** в 2018 году – 45,8% от общей суммы расходов по разделу, в 2019 году – 18,9%, в 2020 году – 30,9% и ***аппарат Губернатора и Правительства области*** – в 2018 году – 22,0%, в 2019 году – 27,3% и в 2020 году – 27,9%.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе подразделов классификации расходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлено в таблице 2.

Таблица 2

(тыс. рублей)

| Наименование | Раздел | Подраздел | Утверждено Законом об областном бюджете на 2017 год | Предусмотрено Законопроектом | | | Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **1 746 661,2** | **2 843 270,5** | **2 269 379,4** | **2 226 604,7** | **62,8** | **-20,2** | **-1,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 3 965,5 | 4 169,8 | 4 169,8 | 4 169,8 | **5,2** | **0,0** | **0,0** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 176 802,8 | 179 665,3 | 179 670,3 | 179 675,5 | **1,6** | **0,0** | **0,0** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 221 701,2 | 219 063,6 | 219 063,6 | 219 063,6 | **-1,2** | **0,0** | **0,0** |
| Судебная система | 01 | 05 | 315 988,1 | 343 796,2 | 338 194,6 | 338 718,4 | **8,8** | **-1,6** | **0,2** |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 211 174,9 | 217 866,7 | 215 591,0 | 215 591,0 | **3,2** | **-1,0** | **0,0** |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 31 731,1 | 34 236,7 | 339 464,4 | 34 236,7 | **7,9** | **891,5** | **-89,9** |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 71 146,0 | 74 146,0 | 74 146,0 | 74 146,0 | **4,2** | **0,0** | **0,0** |
| Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов | 01 | 12 | 51 721,3 | 51 230,5 | 51 230,5 | 51 230,5 | **-0,9** | **0,0** | **0,0** |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 662 430,3 | 1 719 095,7 | 847 849,2 | 1 109 773,2 | **159,5** | **-50,7** | **30,9** |

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2018–2020 годах составляют расходы по подразделам **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** (60,5% в 2018 году, 37,4% в 2019 году, 49,8% в 2020 году), **0105 «Судебная система»** (12,1% в 2018 году, 14,9% в 2019 году, 15,2% в 2020 году) и **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** (7,7% в 2018 году, 9,7% в 2019 году, 9,8% в 2020 году).

Анализ динамики расходов областного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» показывает, что общие расходы по разделу имеют разноплановую тенденцию, на очередной финансовый год расходы увеличиваются, на оба года планового периода наблюдается уменьшение расходов.

Основными факторами, определившими изменение ассигнований в разрезе подразделов, являются следующие.

По подразделу **0105 «Судебная система»** расходы предусмотрены в следующих размерах: 2018 год – 343 796,20 тыс. рублей, 2019 год – 338 194,60 тыс. рублей, 2020 год – 338 718,40 тыс. рублей.

В 2018 году увеличение ассигнований на 27 808,1 тыс. рублей, или на 8,8% по сравнению с 2017 годом, обусловлено нижеприведенными изменениями.

1) ***Комитету по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области*** ассигнования увеличены на 18 409,7 тыс. рублей, или на 5,8%. Увеличение расходов складывается по большей мере за счет следующих причин:

увеличения ассигнований на 11 197,7 тыс. рублей или 10,5% ГКУ «Центр по материально-техническому и хозяйственному обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области» на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в рамках материально-технического и хозяйственного обеспечения деятельности мировых судей, в связи с планированием расходов по данным, представленным главным распорядителем средств;

увеличения ассигнований на 5 939,0 тыс. рублей, или на 3,4% на расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов в рамках обеспечения деятельности аппарата мировых судей Оренбургской области.

2) ***аппарату Губернатора и Правительства области*** запланированы ассигнования на предоставление субвенций 40-ка муниципальным образованиям на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 9 398,4 тыс. рублей, объем которых в 2017 году Законом об областном бюджете предусмотрен не был. В соответствии с пунктом 3 правил финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23.05.2005 № 320, указанные субвенции предоставляются 1 раз в 4 года.

В 2019 году уменьшение ассигнований по указанному подразделу на 5 601,6 тыс. рублей, или на 1,6% по сравнению с 2018 годом, обусловлено нижеприведенными изменениями.

1) Уменьшение ассигнований ***аппарату Губернатора и Правительства области*** на 8 768,70 тыс. рублей, или в 14,9 раз, обусловлено тем, что на 2019 год Законопроектом запланированы ассигнования на предоставление субвенций 5-ти (в 2018 году 40-ка) муниципальным образованиям на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 629,7 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 правил финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23.05.2005 № 320, субвенции на осуществление государственных полномочий по ежегодному изменению и дополнению списков кандидатов предоставляются ежегодно, кроме года составления списков кандидатов.

Предоставляемые бюджету Оренбургской области суммы субвенций соответствуют размерам субвенций, предусмотренным в проекте федерального закона о бюджете.

2) Увеличение ассигнований ***Комитету по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области*** на 3 167,1 тыс. рублей, или на 0,9%, обусловлено в основном увеличением расходов на выплаты персоналу казенных учреждений в рамках материально-технического и хозяйственного обеспечения деятельности мировых судей Оренбургской области.

По подразделу **0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»** расходы предусмотрены в следующих размерах: 2018 год – 34 236,7 тыс. рублей, 2019 год – 339 464,4 тыс. рублей, 2020 год – 34 236,7 тыс. рублей.

В 2018 году увеличение ассигнований на 2 505,6 тыс. рублей, или на 7,9% по сравнению с 2017 годом складывается в связи с увеличением расходов ***Избирательной комиссии области*** на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в рамках обеспечения деятельности центрального аппарата и обусловлено необходимостью подключения избирательных комиссий области к сети передачи данных IP VPN для обеспечения функционирования регионального фрагмента ГАС «Выборы» на территории Оренбургской области.

На 2019 год по указанному подразделу Законопроектом планируются расходы в сумме 305 227,7 тыс. рублей ***Избирательной комиссии области*** на проведение выборов Губернатора Оренбургской области, которые не предусмотрены в 2018 и 2020 годы.

По подразделу **0111 «Резервные фонды»** расходы 2018 год и плановый период предусмотрены ***минфину области*** в сумме по 74 146,0 тыс. рублей.

В 2018 году увеличение ассигнований на 3 000,0 тыс. рублей, или на 4,2%, по сравнению с 2017 годом планируется в части средств резервного фонда Правительства Оренбургской области. Согласно Методике, расходы по данному подразделу запланированы на уровне объемов утвержденных ассигнований на 2017 год в первоначальной редакции.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** расходы предусмотрены в следующих размерах: на 2018 год – 1 719 095,7 тыс. рублей, 2019 год – 847 849,2 тыс. рублей и 2020 год – 1 109 773,2 тыс. рублей.

В 2018 году увеличение расходов на 1 056 665,4 тыс. рублей, или в 2,6 раза по сравнению с 2017 годом, складывается в основном за счет увеличения ассигнований ***минфину области*** на 1 009 737,5 тыс. рублей, или в 9,7 раз, которое обусловлено следующими изменениями.

1) Законопроектом в рамках госпрограммы «Управление государственными финансами и государственным долгом Оренбургской области» на 2018 год учтены ассигнования в сумме 1 028 146,2 тыс. рублей на обеспечение основного мероприятия «Стабилизация финансовой ситуации и финансовое обеспечение непредвиденных расходов в Оренбургской области», в основном на: обеспечение мероприятий по стабилизации финансовой ситуации в Оренбургской области 675 598,0 тыс. рублей и на уплату имущественных налогов в размере 352 048,2 тыс. рублей, которые не предусмотрены на 2017 год Законом об областном бюджете.

Из информации, представленной ***минфином области*** следует, что:

1) распределение бюджетных ассигнований на обеспечение мероприятий по стабилизации финансовой ситуации в Оренбургской области в целях обеспечения исполнения обязательств областного бюджета между главными распорядителями бюджетных средств будет произведено с учетом итогов исполнения бюджета в текущем году, а также исходя из развития ситуации в очередном году;

2) общий объем бюджетных ассигнований на уплату имущественных налогов на 2018 год составляет 352 048,2 тыс. рублей, в том числе на уплату налога на имущество организаций – 309 294,9 тыс. рублей и земельного налога – 42 753,3 тыс. рублей. Расчет объема бюджетных ассигнований на уплату имущественных налогов произведен по данным представленным главными распорядителями средств областного бюджета, в соответствии со сроками уплаты авансовых платежей по вышеуказанным налогам и с учетом положений Налогового кодекса РФ и Закона Оренбургской области «О налоге на имущество организаций». Основными плательщиками налогов являются ***минздрав области, минобразования области, минкультуры области*** и ***минспорта области***. Абзацем десятым статьи 9 Законопроекта устанавливается право внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон об областном бюджете в целях перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных минфину области, между главными распорядителями бюджетных средств на уплату имущественных налогов.

Законом Оренбургской области от 21.12.2016 № 204/41-VI-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в первоначальной редакции на 2017 год планировались ассигнования на обеспечение мероприятий по стабилизации финансовой ситуации в Оренбургской области в сумме 2 756 800,2 тыс. рублей (специальные расходы). При внесении изменений в Закон об областном бюджете Законом Оренбургской области от 21.02.2017 № 272/56-VI-ОЗ их размер на 2017 год составил 423 063,7 тыс. рублей, то есть уменьшился на 2 333 736,5 тыс. рублей, в связи с перераспределением средств между главными распорядителями средств областного бюджета на исполнение обязательств 2016 года и реализацию госпрограмм Оренбургской области.

Изменениями, внесенными в Закон об областном бюджете Законом Оренбургской области от 23.08.2017 № 519/117-VI-ОЗ на 2017 год были уменьшены ассигнования на обеспечение мероприятий по стабилизации финансовой ситуации в Оренбургской области на 423 063,7 тыс. рублей для перераспределения между тремя главными распорядителями, а именно ***минкультуры области***, ***минобразования области*** и ***департаментом информационных технологий***.

2) Увеличены расходы на 13 763,1 тыс. рублей на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии в рамках подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов» госпрограммы «Управление государственными финансами и государственным долгом Оренбургской области». Увеличение связано с реализацией мероприятий по централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области, проведение которой определено распоряжением Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р.

3) Уменьшены расходы на 21 496,50 тыс. рублей на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в рамках повышения уровня технической оснащенности органов, задействованных в бюджетном процессе, в связи с тем, что на 2017 год Законом об областном бюджете были предусмотрены расходы на приобретение серверного и иного оборудования, а также программного обеспечения для реализации мероприятий по централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области, которые на 2018 год Законопроектом не предусматриваются.

4) Уменьшены расходы на 10 175,3 тыс. рублей на обеспечение деятельности органов государственной власти и отдельных учреждений.

Кроме того, по отношению к ассигнованиям, предусмотренным Законом об областном бюджете на 2017 год, в рамках данного подраздела Законопроектом предусматриваются следующие изменения.

1) Увеличиваются ассигнования ***аппарату Губернатора и Правительства области*** на 41 575,5 тыс. рублей, или на 11,8%, в основном за счет следующих факторов.

Увеличены расходы на обеспечение деятельности органов государственной власти и отдельных учреждений на 32 853,2 тыс. рублей, или на 10,2%. Согласно информации, представленной аппаратом Губернатора и Правительства областиувеличение ассигнований обусловлено передачей 12 автомобилей двух органов власти в ГКУ «Автобаза аппарата Губернатора и Правительства Оренбургской области», а также имущества на баланс ГКУ «Административно-хозяйственное управление аппарата Губернатора и Правительства Оренбургской области», расположенного по адресам пр. Парковый 6 и ул. Аксакова 1а города Оренбурга.

Предусматриваются ассигнования на профессиональное развитие государственных гражданских служащих в сумме 7 000,0 тыс. рублей, расходы на которое Законом об областном бюджете на 2017 год не планировались.

2) Увеличиваются ассигнования ***комитету по делам архивов области*** на 8 256,9 тыс. рублей, или на 16,4%, в основном за счет увеличения расходов на предоставление государственных услуг и работ в сфере обеспечения хранения, комплектования, учета архивных документов и их использования (субсидии бюджетным учреждениям) на 7 407,1 тыс. рублей, или на 17,0%, в связи с реорганизацией государственного бюджетного учреждения «Государственный архив Оренбургской области» в форме присоединения к нему государственного бюджетного учреждения «Архив сельхозорганизаций области» на основании Постановления Правительства Оренбургской области от 06.07.2017 № 516-п, проведением мероприятий, посвященных празднованию 100-летия государственной архивной службы России на территории Оренбургской области, план проведения которых утвержден распоряжением Губернатора Оренбургской области от 04.09.2017 № 264-р и индексацией заработной платы работников государственных учреждений, в соответствии с Указом Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук.

В 2019 году уменьшение ассигнований на 871 246,5 тыс. рублей, или в 2,0 раза по сравнению с 2018 годом по подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»**, складывается в основном за счет уменьшения ассигнований ***минфину области*** на 873 731,0 тыс. рублей, или в 4,5 раза, которое обусловлено уменьшением расходов на обеспечение мероприятий по стабилизации финансовой ситуации в Оренбургской области.

В 2020 году увеличение ассигнований на 261 924,0 тыс. рублей, или 30,9% по сравнению с 2019 годом по подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»**, складывается в основном за счет увеличения ассигнований ***минфину области*** на 259 157,0 тыс. рублей, или в 2,0 раза, которое обусловлено увеличением расходов на обеспечение мероприятий по стабилизации финансовой ситуации в Оренбургской области.

В Законопроекте по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» ассигнования на 2018 год и каждый год планового периода предусмотрены на реализацию 6 госпрограмм и составляют 2 185 570,8 тыс. рублей, 1 305 542,6 тыс. рублей и 1 567 839,6 тыс. рублей соответственно, в том числе:

1. госпрограмма «Реализация региональной политики в Оренбургской области» на 2014 год и на перспективу до 2020 года с объемами ассигнований на 2018 год - 590 389,4 тыс. рублей, на 2019 год -583 201,7 тыс. рублей и на 2020 год - 585 020,0 тыс. рублей. Ассигнования предусмотрены 2 главным распорядителям бюджетных средств;

2. госпрограмма «Управление государственными финансами и государственным долгом Оренбургской области» с объемами ассигнований: на 2018 год – 1 370 710,4 тыс. рублей, на 2019 год – 496 979,4 тыс. рублей и на 2020 год –756 136,4 тыс. рублей. Ассигнования предусмотрены 2 главным распорядителям бюджетных средств;

3. госпрограмма «Экономическое развитие Оренбургской области» на 2014–2015 годы и на перспективу до 2020 года с объемами ассигнований по 113 340,2 тыс. рублей ежегодно. Ассигнования выделяются ***минэкономразвития области***;

4. госпрограмма «Управление земельно-имущественным комплексом Оренбургской области» на 2015–2020 годы с объемами ассигнований по 1 328,8 тыс. рублей ежегодно. Ассигнования предусмотрены ***минприроды области***;

5. госпрограмма «Развитие культуры Оренбургской области» на 2014–2020 годы с объемами ассигнований на 2018 год – 58 571,5 тыс. рублей, на 2019 год – 59 462,0 тыс. рублей, на 2020 год – 60 783,7 тыс. рублей. Ассигнования выделяются ***комитету по делам архивов области***;

6. госпрограмма «Развитие системы образования Оренбургской области» на 2014–2020 годы с объемом ассигнований 51 230,5 тыс. рублей ежегодно. Ассигнования выделяются ***минобразования области***.

В структуре ассигнований по данному разделу планируемые расходы на реализацию госпрограмм составляют 76,9% в 2018 году, 57,5% в 2019 году и 70,4% в 2020 году.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены ассигнования на субвенции муниципальным образованиям на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в размере 9 398,4 тыс. рублей на 2018 год, 629,7 тыс. рублей на 2019 год и 1 016,2 тыс. рублей на 2020 год.

Расчет размера субвенций произведен в соответствии правилами финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.05.2005 № 320.

Раздел 0200 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»

Бюджетные ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона» предусмотрены Законопроектом в следующих размерах:

в 2018 году - 53 331,6 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2017 годом увеличиваются на 4 587,0 тыс. рублей, или на 9,4%;

в 2019 году - 53 820,4 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2018 годом увеличиваются на 488,8 тыс. рублей, или на 0,9%;

в 2020 году 55 495,0 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2019 годом увеличиваются на 1 674,6 тыс. рублей, или на 3,1%.

Бюджетные ассигнования по разделу как и в 2017 году предусмотрены ***аппарату Губернатора и Правительства области.***

Распределение бюджетных ассигнований по разделу в разрезе подразделов классификации расходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлено в таблице 3.

Таблица 3

(тыс. рублей)

| Наименование | Раздел | Подраздел | Утверждено Законом об областном бюджете на 2017 год | Предусмотрено Законопроектом | | | Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Национальная оборона** | **02** |  | **48 744,6** | **53 331,6** | **53 820,4** | **55 495,0** | **+2,4** | **+0,9** | **+3,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 41 144,6 | 45 331,6 | 45 820,4 | 47 495,0 | +10,2 | +1,1 | +3,7 |
| Мобилизационная подготовка экономики | 02 | 04 | 7 600,0 | 8 000,0 | 8 000,0 | 8 000,0 | +5,3 | 0,0 | 0,0 |

Наибольший удельный вес в расходах раздела составляют расходы по подразделу **0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** в 2018 году – 85,0%, в 2019 – 85,1%, в 2020 году – 85,6%.

Изменение бюджетных ассигнований в разрезе подразделов выглядит следующим образом.

По подразделу **0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** Законопроектом расходы предусмотрены в следующих размерах:

в 2018 году в сумме 45 331,6 тыс. рублей, что на 4 187,0 тыс. рублей, или на 10,2% больше ассигнований 2017 года;

в 2019 году в сумме 45 820,4 тыс. рублей, что на 488,8 тыс. рублей, или на 1,1% больше ассигнований 2018 года;

в 2020 году в сумме 47 495,0 тыс. рублей, что на 1 674,6 тыс. рублей, или на 3,7% больше ассигнований 2019 года.

По подразделу отражены ассигнования на предоставление субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, источником которых являются средства федерального бюджета. Ассигнования предусмотрены в размере соответствующем данным таблицы 6 «Распределение субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, бюджетам субъектов Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» приложения 33 к проекту федерального закона о бюджете.

Распределение субвенций из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов осуществляется в соответствии с Законом Оренбургской области от 03.07.2006 № 197/56-IV-ОЗ «О методике распределения субвенций из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях муниципальных образований, где отсутствуют военные комиссариаты». Указанным законом определено, что расчет размера субвенции конкретному муниципальному району или городскому округу из областного бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях муниципальных образований, где отсутствуют военные комиссариаты осуществляется исходя из количества военно-учетных освобожденных работников, осуществляющих ведение первичного воинского учета в органах местного самоуправления (количества работников, осуществляющих ведение первичного воинского учета в органах местного самоуправления, где отсутствуют военные комиссариаты, по совместительству) и норматива расходов, устанавливаемого Правительством Оренбургской области на ведение первичного воинского учета на одного работника.

Проект постановления Правительства Оренбургской области «Об установлении норматива расходов на одного работника, осуществляющего ведение первичного воинского учета в органах местного самоуправления муниципальных образований Оренбургской области, на 2018 год» размещен на портале Правительства Оренбургской области. Согласно указанному проекту норматив расходов на одного работника, осуществляющего ведение первичного воинского учета в органах местного самоуправления муниципальных образований Оренбургской области, на 2018 год установлен в размере 185 785 рублей.

Расчет субвенции на 2018 год на осуществление органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты осуществлен исходя из норматива, установленного проектом постановления Правительства Оренбургской области в размере 185 785 рублей.

Распределение субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлено в Таблице 2 приложения 17 Законопроекта.

По подразделу **0204 «Мобилизационная подготовка экономики»** расходы на 2018-2020 годы предусмотрены по *целевой статье «Обеспечение управления Оренбургской областью в условиях военного времени»* на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 8 000,0 тыс. рублей ежегодно, что на 400,0 тыс. рублей, или на 5,3% больше ассигнований 2017 года.

Увеличение ассигнований в сумме 400,0 тыс. рублей в 2018 году произведено в связи с реализацией мероприятий по обеспечению сбалансированности областного бюджета по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» в рамках госпрограммы «Реализация региональной политики в Оренбургской области» на 2014 год и на перспективу до 2020 годана обеспечение управления Оренбургской областью в условиях военного времени (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд).

В Законопроекте по разделу 0200 «Национальная оборона» все ассигнования предусмотрены на реализацию одной госпрограммы «Реализация региональной политики в Оренбургской области» на 2014 год и на перспективу до 2020 года с общим объемом финансирования в сумме 53 331,6 тыс. рублей в 2018 году, в сумме 53 820,4 тыс. рублей в 2019 году, в сумме 55 495,0 тыс. рублей в 2020 году. Ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в рамках раздела отсутствуют.

Раздел 0300 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

Бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены Законопроектом в следующих размерах:

в 2018 году – 377 388,8 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2017 годом увеличиваются на 76 236,3 тыс. рублей, или на 25,3%;

в 2019 году – 384 045,7 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2018 годом увеличиваются на 6 656,9 тыс. рублей, или на 1,8%;

в 2020 году – 359 305,9 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2019 годом уменьшаются на 24 739,8 тыс. рублей или на 6,4%.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2018–2020 годы, как и в 2017 году предусмотрены 3-м главным распорядителям бюджетных средств: ***аппарат Губернатора и Правительства области***, ***департамент пожарной безопасности и гражданской защиты*** и ***комитет ЗАГС***. Наибольший удельный вес приходится на ***департамент пожарной безопасности и гражданской защиты*** в 2018 году– 65,1%, в 2019 году - 64,7% и в 2020 году – 70,7% от общей суммы расходов по разделу.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу в разрезе подразделов классификации расходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлено в таблице 4.

Таблица 4

(тыс. рублей)

| Наименование | Раздел | Подраздел | Утверждено Законом об областном бюджете на 2017 год | Предусмотрено Законопроектом | | | Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **301 152,5** | **377 388,8** | **384 045,7** | **359 305,9** | **+25,3** | **+1,8** | **-6,4** |
| Органы юстиции | 03 | 04 | 135 746,5 | 128 428,8 | 132 068,4 | 102 090,4 | -5,4 | +2,8 | -22,7 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 55 413,7 | 121 339,5 | 123 114,2 | 124 422,2 | +119,0 | +1,5 | +1,1 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 107 976,3 | 124 402,0 | 125 644,6 | 129 574,8 | +15,2 | +1,0 | +3,1 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 2 016,0 | 3 218,5 | 3 218,5 | 3 218,5 | +59,6 | 0 | 0 |

Наибольший удельный вес в расходах раздела составляют расходы по подразделам **0304 «Органы юстиции»** (34,0% в 2018 году, 34,4% в 2019 году и 28,4% в 2020 году), **0309** «**Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** (32,2% в 2018 году, 32,1% в 2019 году и 34,6% в 2020 году) и **0310 «Обеспечение пожарной безопасности»** (33,0% в 2018 году, 32,7% в 2019 году и 36,1% в 2020 году).

Анализ динамики расходов областного бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» показывает, что общие расходы по разделу имеют разноплановую тенденцию, как в сторону увеличения, так и снижения.

Изменение бюджетных ассигнований в разрезе подразделов выглядит следующим образом.

По подразделу **0304 «Органы юстиции»** Законопроектом предусмотрены расходы ***комитету ЗАГС*** в следующих размерах:

в 2018 году в сумме 128 428,8 тыс. рублей, что на 7 317,7 тыс. рублей, или 5,4% меньше ассигнований 2017 года;

в 2019 году в сумме 132 068,4 тыс. рублей, что на 3 639,6 тыс. рублей, или 2,8% больше ассигнований 2018 года;

в 2020 году в сумме 102 090,4 тыс. рублей, что на 29 978,0 тыс. рублей, или 22,7% меньше ассигнований 2019 года.

По подразделу отражены ассигнования на государственную регистрацию актов гражданского состояния Оренбургской области, источником обеспечения которых являются средства федерального бюджета.

Отраженный в Законопроекте объем бюджетных ассигнований на государственную регистрацию актов гражданского состояния Оренбургской области соответствует объему, указанному в расчете распределения межбюджетного трансферта между субъектами Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, имеющемуся в составе документов к проекту федерального закона о бюджете.

Целевая статья *«Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15.11.1997 № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния»* также как и 2017 годудетализирована в Законопроекте тремя направлениями расходов: содержание центрального аппарата; субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов; осуществление мероприятий по переводу в электронную форму книг государственной регистрации актов гражданского состояния.

По направлению - субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов объем субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов предусмотрен в 2018 году и плановых периодах в объеме 80 775,2 тыс. рублей, что соответствует объему расходов, предусмотренных Законом об областном бюджете.

Расчет субвенций осуществлялся в соответствии с методикой расчета субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам городских округов, муниципальных районов на осуществление органами местного самоуправления полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния, являющейся приложением № 1 к Закону Оренбургской области от 28.11.2003 № 667/71-III-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния».

Распределение субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлено в Таблице 6 приложения 17 Законопроекта.

По направлению - осуществление мероприятий по переводу в электронную форму книг государственной регистрации актов гражданского состояния расходы областного бюджета предусмотрены в 2018 году в сумме 32 267,4 тыс. рублей (меньше ассигнований 2017 года в сумме 6 796,6 тыс. рублей), в 2019 году в сумме 33 173,3 тыс. рублей (больше ассигнований 2018 года в сумме 905,9 тыс. рублей), в 2020 году расходы не предусмотрены.

Расходы в 2020 году не предусмотрены, в связи с тем, что частью 2 статьи 3 Федерального закона от 23.06.2016 № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об актах гражданского состояния» предусмотрено, что перевод в электронную форму книг государственной регистрации актов гражданского состояния (актовых книг) должен быть завершен не позднее 31 декабря 2019 года.

В соответствии с указом Губернатора Оренбургской области от 16.12.2005 № 143-ук «Об утверждении положения, структуры и предельной численности комитета по вопросам записи актов гражданского состояния Оренбургской области» в связи с мероприятиями, связанными с переводом в электронную форму книг государственной регистрации актов гражданского состояния комитету по вопросам записи актов гражданского состояния Оренбургской области была увеличена предельная численность на 61 единицу, из которых 60 единиц - специалисты по обеспечению деятельности комитета, в том числе специалисты, осуществляющие переданные полномочия по переводу в электронную форму актовых книг.

По направлению - содержание центрального аппарата расходы областного бюджета предусмотрены в 2018 году в сумме 15 386,2 тыс. рублей (меньше ассигнований 2017 года в сумме 521,1 тыс. рублей), в 2019 году в сумме 18 119,9 тыс. рублей (больше ассигнований 2018 года в сумме 2 733,7 тыс. рублей), в 2020 году в сумме 21 315,2 тыс. рублей (больше ассигнований 2019 года в сумме 3 195,3 тыс. рублей).

Причиной увеличения расходов областного бюджета на содержание центрального аппарата в 2019 и 2020 году обусловлено запланированными расходами на проведение текущего ремонта здания.

По подразделу **0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** Законопроектом предусмотрены ассигнования ***департаменту пожарной безопасности и гражданской защиты*** в рамках[госпрограммы «Защита населения и территории Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Оренбургской области» на 2015-2020 годы](consultantplus://offline/ref=F20EFCEEC62F60B4C1B9A63357ED31C181E2D2FC631DD32C6A2E3BD4D85507DD7C339AB9CB3B94F51BC81FXBP4J) в следующих размерах:

в 2018 году в сумме 121 339,5 тыс. рублей, что на 65 925,8 тыс. рублей, или 119,0% (2,2 раза) больше ассигнований 2017 года;

в 2019 году в сумме 123 114,2 тыс. рублей, что на 1 774,7 тыс. рублей, или 1,5% больше ассигнований 2018 года;

в 2020 году в сумме 124 422,2 тыс. рублей, что на 1 308,0 тыс. рублей, или 1,1% меньше ассигнований 2019 года.

Увеличение ассигнований в 2018 году по сравнению с 2017 годом обусловлено в основном вновь запланированными расходами в сумме 65 400,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности государственного казенного учреждения «Комплексная безопасность» (проект постановления Оренбургской области «О создании государственного казенного учреждения «Комплексная безопасность» размещен на официальном сайте департамента пожарной безопасности и гражданской защиты), в рамках подпрограммы [«Реализация государственной политики в области гражданской обороны, пожарной безопасности и безопасности на водных объектах](consultantplus://offline/ref=F20EFCEEC62F60B4C1B9A63357ED31C181E2D2FC631DD32C6A2E3BD4D85507DD7C339AB9CB3B94F51DC11DXBP1J)». Расходы в указанной сумме предусмотрены Законопроектом на 2019 и 2020 годы.

Полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации по созданию [системы](consultantplus://offline/ref=E286FDF3E727E25B5B9B517E5CE37A7B5523BBE19DB68412D6AAA89BACE5C2301EE9908BCA0DBE223ARCM) обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112», обеспечению ее эксплуатации и развития установлены частью 1 статьи 11 Федерального закона от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

Согласно представленным департаментом пожарной безопасности и гражданской защиты документам, расходы областного бюджета по данному мероприятию в 2018 году запланированы на создание 12 рабочих мест, коммунальные услуги, аренду здания, содержание и охрану имущества, обучение сотрудников, а также на расходы по приобретению оборудования для центра обработки вызовов административного центра Оренбургской области (ЦОВ АЦ), единой дежурно-диспетчерской службы г. Оренбурга (ЕДДС), дежурно-диспетчерских служб (ДДС) 01, 02, 03, 04, программного обеспечения.

В 2019 и 2020 годах расходы запланированы на создание рабочих мест в количестве 14 единиц в каждом году, коммунальные услуги, услуги охраны и аренду здания, а также на создание в 20-ти муниципальных районах в каждом году системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112», в том числе: на приобретение оборудования, программного обеспечения системы ДДС, дооснащение ЦОВ системы – 112 для подключения ДДС, проведение работ по подключению ДДС.

По подразделу **0310 «Обеспечение пожарной безопасности»** Законопроектом предусмотрены ***департаменту пожарной безопасности и гражданской защиты*** в рамках [госпрограммы «Защита населения и территории Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Оренбургской области» на 2015-2020 годы](consultantplus://offline/ref=F20EFCEEC62F60B4C1B9A63357ED31C181E2D2FC631DD32C6A2E3BD4D85507DD7C339AB9CB3B94F51BC81FXBP4J) в следующих размерах:

в 2018 году в сумме 124 402,0 тыс. рублей, что на 16 425,7 тыс. рублей, или 15,2% больше ассигнований 2017 года;

в 2019 году в сумме 125 644,6 тыс. рублей, что на 1 242,6 тыс. рублей, или 1,0% больше ассигнований 2018 года;

в 2020 году в сумме 129 574,8 тыс. рублей, что на 3 930,2 тыс. рублей или 3,1% больше ассигнований 2019 года.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличение составило 16 425,7 тыс. рублей, или 15,2%. Согласно представленным департаментом пожарной безопасности и гражданской защиты документам, общее увеличение расходов обусловлено увеличением ассигнований на содержание личного состава, содержание и обслуживание зданий и техники пожарных подразделений ГКУ «Центр по обеспечению мероприятий гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций», в том числе на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 13 668,2 тыс. рублей, из них на приобретение двух пожарных автомобилей на сумму 12 603,5 тыс. рублей. Увеличение расходов на выплаты персоналу казенных учреждений составляет 2 857,5 тыс. рублей, или 4,0%, что соответствует размеру индексации, установленной указом Губернатора от 28.08.2017 № 443-ук.

Увеличение расходов в 2019 по сравнению с 2018 годом на сумму 1 242,6 тыс. рублей и в 2020 году по сравнению с 2019 годом на сумму 3 930,2 тыс. рублей обусловлено увеличением бюджетных ассигнований ГКУ [«Центр по обеспечению мероприятий гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций»](http://www.orenburg-gov.ru/power/executive/2-53-10/podvorg/) на выплаты персоналу казенных учреждений в размере, предусмотренном указом Губернатора от 28.08.2017 № 443-ук «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений Оренбургской области» и увеличением расходов на оплату коммунальных услуг с учетом ежегодного роста.

По подразделу **0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** Законопроектом предусмотрены ассигнования ***аппарату Губернатора и Правительства области*** в рамках госпрограммы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Оренбургской области» на 2014-2020 годы на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в размере 3 218,5 тыс. рублей ежегодно. Из указанной суммы средства в размере 1 358,5 тыс. рублей ежегодно запланированы на поощрение граждан и членов общественных объединений правоохранительной направленности за активное участие в мероприятиях, способствующих обеспечению правопорядка на территории Оренбургской области.

Средства в сумме 1860,0 тыс. рублей ежегодно запланированы на предоставление субвенции федеральному бюджету на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность.

По подразделу в 2018 году по сравнению с 2017 годом расходы увеличиваются на 1 202,5 тыс. рублей, или на 59,6% за счет увеличения расходов на предоставление субвенции федеральному бюджету на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность.

Для реализации данного мероприятия распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.10.2016 № 2086-р утверждено соглашение между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Правительством Оренбургской области о передаче Министерству внутренних дел Российской Федерации части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных [Законом](consultantplus://offline/ref=926BACD58618D0C9341ACB615DE40435994D2F76DF713CB7326E79E93110E0ECuANDO) Оренбургской области от 01.10.2003 № 489/55-III-ОЗ «Об административных правонарушениях в Оренбургской области».

В Законопроекте в рамках раздела на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух госпрограмм с общим объемом финансирования в 2018 году в сумме 248 960,0 тыс. рублей или 65,9% от общего объема ассигнований по разделу в 2018 году, в 2019 году в сумме 251 977,3 тыс. рублей или 65,6% от общего объема ассигнований по разделу в 2019 году, в 2020 году в сумме 257 215,5 тыс. рублей, или 71,5% от общего объема ассигнований по разделу в 2020 году, в том числе:

госпрограмма «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Оренбургской области» на 2014-2020 годы (объем ассигнований составляет 3 218,5 тыс. рублей ежегодно);

госпрограмма «Защита населения и территории Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Оренбургской области» на 2015-2020 годы (объем ассигнований составляет в 2018 году – 245 741,5 тыс. рублей, в 2019 году – 248 758,8 тыс. рублей, в 2020 году – 253 997,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования областного бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в рамках раздела отсутствуют.

Раздел 0400 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» предусмотрены Законопроектом в следующих размерах:

в 2018 году – 9 589 594,5 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2017 годом уменьшаются на 5 343 401,1 тыс. рублей, или на 35,8%;

в 2019 году – 10 215 694,8тыс.рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2018 годом увеличиваются на 626 100,3 тыс. рублей, или на 6,5%;

в 2020 году – 10 803 791,6 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2019 годом увеличиваются на 588 096,8 тыс. рублей, или на 5,8%.

Планируемые на 2018 год расходы на национальную экономику составят 13,2% от общей суммы расходов бюджета (в 2019 году – 14,0%, в 2020 году – 14,4%).

Бюджетные ассигнования по разделу на 2018–2020 годы в соответствии с ведомственной структурой, предусмотрены по 11 главным распорядителям бюджетных средств***.*** Наибольший удельный вес приходится на ***минстрой области*** (в 2018 году– 5 494 275,8 тыс. рублей, или 57,3% от общей суммы расходов по разделу, в 2019 году – 6 156 086,9 тыс. рублей, или 60,3% и в 2020 году – 6 770 462,6 тыс. рублей, или 62,7%) и ***минсельхоз области*** (в 2018 году – 2 619 275,6 тыс. рублей, или 27,3% от общей суммы расходов по разделу, в 2019 году – 2 580 013,1 тыс. рублей, или 25,3% и в 2020 году – 2 555 499,3 тыс. рублей, или 23,7%).

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2018–2020 годах составляют расходы по подразделам **0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)** (от 55,3% до 57,3%) и **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** (от 23,9% до 27,6%).

Сопоставление расходов на 2018–2019 годы, предусмотренных Законопроектом, относительно расходов, утвержденных Законом об областном бюджете, приведено в таблице 5.

Таблица 5

(тыс. рублей)

| Наименование | Раздел | Подраздел | Утверждено законом об областном бюджете\* | | Предусмотрено Законопроектом | | Отклонение Законопроекта от Закона | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 2018 год | на 2019 год | на 2018 год | на 2019 год | на 2018 год | на 2019 год |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **9 343 806,2** | **9 966 820,0** | **9 589 594,5** | **10 215 694,8** | **245 788,3** | **248 874,8** |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 01 | 179 231,7 | 179 229,7 | 205 169,9 | 195 408,1 | 25 938,2 | 16 178,4 |
| Топливно-энергетический комплекс | 04 | 02 | 75 000,0 | 75 000,0 | 82 512,7 | 82 512,7 | 7 512,7 | 7 512,7 |
| Воспроизводство минерально-сырьевой базы | 04 | 04 | 8 038,3 | 8 038,3 | 8 038,3 | 8 038,3 | 0,0 | 0,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 2 625 064,0 | 2 591 326,2 | 2 645 122,0 | 2 606 238,4 | 20 058,0 | 14 912,2 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 113 462,2 | 255 519,2 | 56 380,2 | 111 380,2 | -57 082,0 | -144 139,0 |
| Лесное хозяйство | 04 | 07 | 188 160,2 | 190 614,8 | 209 281,9 | 221 939,8 | 21 121,7 | 31 325,0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 379 476,0 | 379 476,0 | 530 148,5 | 530 148,5 | 150 672,5 | 150 672,5 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 5 387 222,0 | 5 923 464,0 | 5 306 382,9 | 5 856 403,6 | -80 839,1 | -67 060,4 |
| Связь и информатика | 04 | 10 | 132 949,4 | 132 949,4 | 245 755,6 | 245 764,5 | 112 806,2 | 112 815,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 255 202,4 | 231 202,4 | 300 802,5 | 357 860,7 | 45 600,1 | 126 658,3 |
| \*показатели, утвержденные Законом Оренбургской области от 21.12.2016 № 204/41-VI-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции Закона от 26.10.2017 № 559/129-VI-ОЗ). | | | | | | | | |

Анализом расходов на 2018–2019 годы, предусмотренных Законопроектом, установлено их увеличение относительно расходов, утвержденных Законом об областном бюджете: на 245 788,3 тыс. рублей или на 2,6% в 2018 году, на 248 874,8 тыс. рублей или на 2,5% в 2019 году. Наиболее значительное увеличение расходов, повлиявшее на общее увеличение ассигнований по разделу в 2018 году, сложилось по подразделам **0408 «Транспорт»** и **0410 «Связь и информатика»**. Наиболее значительное увеличение расходов, повлиявшее на общее увеличение ассигнований по разделу в 2019 году, сложилось по подразделам **0408 «Транспорт», 0410 «Связь и информатика»** и **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»**.

На увеличение по подразделу **0408 «Транспорт»** наиболее существенно повлияло включение ассигнований ***минэкономразвития области*** на предоставление субсидий организациям воздушного транспорта на финансовое обеспечение затрат по оплате части лизинговых платежей за воздушные суда, полученные от российских лизинговых компаний по договорам финансовой аренды (лизинга) в рамках подпрограммы «Развитие региональных и местных авиаперевозок» госпрограммы «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015-2020 годы в сумме 150 989,4 тыс. рублей на 2018-2019 годы ежегодно (Законом об областном бюджете ассигнования на указанные цели не были предусмотрены).

Увеличение по подразделу **0410 «Связь и информатика»** в основном обусловлено увеличением ассигнований по следующим направлениям:

***департаменту информационных технологий области*** в рамках подпрограммы «Информационный регион» госпрограммы «Информационное общество Оренбургской области» на 2014-2020 годы:

на развитие информационного общества и электронного правительства Оренбургской области на 72 000,0 тыс. рублей в 2018-2019 годах ежегодно (Законом об областном бюджете ассигнования предусмотрены в объеме на 2018-2019 годы 301,8 тыс. рублей ежегодно, Законопроектом средства на 2018-2019 годы запланированы в объеме 72 301,8 тыс. рублей ежегодно),

на техническое обслуживание, сопровождение и внедрение средств связи, телекоммуникаций, программно-аппаратных комплексов, выполнение мероприятий по информационной безопасности на 31 023,2 тыс. рублей, 31 032,1 тыс. рублей в 2018-2019 годах соответственно (Законом об областном бюджете ассигнования предусмотрены в объеме 49 079,6 тыс. рублей на 2018-2019 годы ежегодно, Законопроектом средства запланированы в объеме 80 102,8 тыс. рублей, 80 111,7 тыс. рублей на 2018-2019 годы соответственно). Согласно информации, представленной департаментом информационных технологий области, увеличение ассигнований предусмотрено на оплату годового технического обслуживания телеканала «Планета»;

***аппарату Губернатора и Правительства области*** на обеспечение доступа населения к информации о социально-экономическом состоянии и перспективах развития Оренбургской области в рамках подпрограммы «Развитие регионального информационного пространства» госпрограммы «Информационное общество Оренбургской области» на 2014-2020 годына 10 000,0 тыс. рублей в 2018-2019 годах ежегодно (Законом об областном бюджете ассигнования предусмотрены в объеме на 2018-2019 годы 65 880,0 тыс. рублей ежегодно, Законопроектом средства на 2018-2019 годы запланированы в объеме 75 880,0 тыс. рублей ежегодно). Согласно информации, представленной аппаратом Губернатора и Правительства области, увеличение ассигнований обусловлено перераспределением средств в пределах вышеуказанной госпрограммы с раздела 1200 «Средства массовой информации».

На увеличение ассигнований на 2019 год по подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** наиболее существенно повлияли следующие изменения:

увеличены ассигнования ***минстрою области*** на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы)» в рамках подпрограммы «Наследие» госпрограммы «Развитие культуры Оренбургской области» на 2014-2020 годы на 80 790,4 тыс. рублей (Законом об областном бюджете ассигнования предусмотрены в объеме 25 000,0 тыс. рублей, Законопроектом средства запланированы в объеме 105 790,4 тыс. рублей);

включены ассигнования ***минспорта области***на предоставление субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на развитие инфраструктуры туристских объектовв рамкахподпрограммы «Развитие туризма» госпрограммы «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014-2020 годы в сумме 20 000,0 тыс. рублей (Законом об областном бюджете ассигнования на 2019 год не были предусмотрены);

увеличены ассигнования ***минприроды области*** на определение кадастровой стоимости объектов недвижимости при проведении государственной кадастровой оценки в рамках подпрограммы «Создание системы кадастра недвижимости и управления земельно-имущественным комплексом на территории Оренбургской области» госпрограммы «Управление земельно-имущественным комплексом Оренбургской области» на 2015-2020 годы на 9 484,3 тыс. рублей (Законом об областном бюджете ассигнования предусмотрены в объеме 18 093,0 тыс. рублей, Законопроектом средства запланированы в объеме 27 577,3 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минприроды области, средства запланированы с учетом потребности на выполнение госзадания ГБУ «Центр государственной кадастровой оценки Оренбургской области».

Распределение бюджетных ассигнований по разделу по подразделам классификации расходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и их сопоставление в динамике по годам (по отношению к предыдущему году) представлено в таблице 6.

Таблица 6

(тыс. рублей)

| Наименование | Раздел | Под  раздел | Утверждено законом об областном бюджете на 2017 год\* | Предусмотрено Законопроектом | | | Темп прироста (снижения) расходов ,% к предыдущему году | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|
|  |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **14 932 995,6** | **9 589 594,5** | **10 215 694,8** | **10 803 791,6** | -35,8 | 6,5 | 5,8 |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 01 | 188 730,9 | 205 169,9 | 195 408,1 | 200 131,3 | 8,7 | -4,8 | 2,4 |
| Топливно-энергетический комплекс | 04 | 02 | 84 340,0 | 82 512,7 | 82 512,7 | 82 512,7 | -2,2 | 0,0 | 0,0 |
| Воспроизводство минерально-сырьевой базы | 04 | 04 | 8 038,3 | 8 038,3 | 8 038,3 | 8 038,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 3 579 291,3 | 2 645 122,0 | 2 606 238,4 | 2 582 091,5 | -26,1 | -1,5 | -0,9 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 26 758,4 | 56 380,2 | 111 380,2 | 159 812,2 | 110,7 | 97,6 | 43,5 |
| Лесное хозяйство | 04 | 07 | 217 610,6 | 209 281,9 | 221 939,8 | 214 632,0 | -3,8 | 6,0 | -3,3 |
| Транспорт | 04 | 08 | 570 305,1 | 530 148,5 | 530 148,5 | 530 148,5 | -7,0 | 0,0 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 8 791 094,8 | 5 306 382,9 | 5 856 403,6 | 6 044 280,7 | -39,6 | 10,4 | 3,2 |
| Связь и информатика | 04 | 10 | 290 434,3 | 245 755,6 | 245 764,5 | 245 773,8 | -15,4 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 1 176 391,9 | 300 802,5 | 357 860,7 | 736 370,6 | -74,4 | 19,0 | 105,8 |
| \*показатели, утвержденные Законом Оренбургской области от 21.12.2016 № 204/41-VI-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции Закона от 26.10.2017 № 559/129-VI-ОЗ). | | | | | | | | | |

Анализ динамики и структуры расходов по разделу представлен в следующей диаграмме 6.

Диаграмма 6

Основными факторами, определившими изменения ассигнований в разрезе подразделов, являются следующие.

По подразделу **0401 «Общеэкономические вопросы»** расходы предусмотрены ***минтруда области*** в следующих размерах: 2018 год – 205 169,9 тыс. рублей, на 2019 год – 195 408,1 тыс. рублей, 2020 год – 200 131,3 тыс. рублей.

Основными особенностями формирования расходов по подразделу являются:

на 2018 год по подпрограмме «Доступная среда» на 2016-2020 годы госпрограммы «Доступная среда» на 2014-2020 годы предусмотрены ассигнования в сумме 1 000,0 тыс. рублей. Расходы планируется направить на реализацию мероприятий госпрограммы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы (Законом об областном бюджете ассигнования на 2017-2019 годы не были предусмотрены). Согласно информации, представленной минтруда области, расходы в 2017 году не планировались в связи с отсутствием софинансирования из федерального бюджета;

начиная с 2018 года, в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации программы» госпрограммы «Содействие занятости населения Оренбургской области» на 2014-2020 годы: не предусмотрены ассигнования на информационно-хозяйственное обеспечение деятельности службы занятости населения (Законом об областном бюджете ассигнования предусмотрены в объеме на 2017 год 8 449,2 тыс. рублей, на 2018 год 8 026,6 тыс. рублей, на 2019 год 8 026,6 тыс. рублей); предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности органов государственной власти и отдельных учреждений на 2018 год в сумме 8 585,7 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 8 638,4 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 8 851,2 тыс. рублей (Законом об областном бюджете ассигнования на 2017-2019 годы не предусмотрены);

В 2018 году увеличение расходов по сравнению с 2017 годом на 16 439,0 тыс. рублей, или на 8,7%, в основном обусловлено следующими изменениями:

увеличены ассигнования на организацию работы по выполнению основных видов деятельности государственными казенными учреждениями, включая оказание государственных услуг (выполнение работ) в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации программы» госпрограммы «Содействие занятости населения Оренбургской области» на 2014-2020 годы на сумму 17 919,4 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 139 637,1 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 121 717,7 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минтруда области, увеличение обусловлено индексацией заработной платы работников в соответствии с Указом Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений Оренбургской области», индексацией тарифов за коммунальные услуги, расходами, связанными с централизацией бухгалтерского учета;

уменьшены ассигнования на социальную адаптацию безработных граждан на рынке труда в рамках подпрограммы «Реализация политики занятости населения Оренбургской области» в 2014-2020 годах госпрограммы «Содействие занятости населения Оренбургской области» на 2014-2020 годы на сумму 663,2 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 428,1 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 1 091,3 тыс. рублей);

уменьшены ассигнования на содержание Центрального аппарата в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации программы» госпрограммы «Содействие занятости населения Оренбургской области» на 2014-2020 годы на сумму 1 815,6 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 54 523,8 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 56 339,4 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минтруда области, снижение расходов на фонд оплаты труда обусловлено изменением методики расчета.

В 2019 году уменьшение расходов по сравнению с 2018 годом на 9 761,8 тыс. рублей, или на 4,8% в основном обусловлено следующими изменениями:

не предусмотрены расходы на реализацию мероприятий госпрограммы «Доступная среда» на 2014-2020 годы (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 1 000,0 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минтруда области, отсутствие ассигнований обусловлено тем, что софинансирование из федерального бюджета на 2019 год не предусмотрено;

уменьшены ассигнования на организацию работы по выполнению основных видов деятельности государственными казенными учреждениями, включая оказание государственных услуг (выполнение работ) в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации программы» госпрограммы «Содействие занятости населения Оренбургской области» на 2014-2020 годы на сумму 8 880,5 тыс. рублей (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 139 637,1 тыс. рублей, 130 756,6 тыс. рублей на 2018-2019 годы соответственно).

В 2020 году увеличение расходов по сравнению с 2019 годом на 4 723,2 тыс. рублей, или на 2,4% в основном обусловлено увеличением ассигнований по подпрограмме «Обеспечение реализации программы» госпрограммы «Содействие занятости населения Оренбургской области» на организацию работы по выполнению основных видов деятельности государственными казенными учреждениями, включая оказание государственных услуг (выполнение работ) (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 130 756,6 тыс. рублей, 135 287,2 тыс. рублей на 2019-2020 годы соответственно, увеличение составляет 4 530,6 тыс. рублей), на обеспечение деятельности органов государственной власти и отдельных учреждений (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 8 638,4 тыс. рублей, 8 851,2 тыс. рублей на 2019-2020 годы соответственно, увеличение составляет 212,8 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минтруда области, увеличение обусловлено индексацией тарифов за коммунальные услуги.

По подразделу **0402 «Топливно-энергетический комплекс»** расходы на 2018 год и плановый период 2019-2020 годовв сумме 82 512,7 тыс. рублей ежегодно предусмотрены ***минстрою области*** на возмещение выпадающих доходов в связи с реализацией населению твердого топлива по цене, не обеспечивающей возмещение издержек в рамках подпрограммы «Тарифное регулирование» госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области на 2014-2020 годы».

В 2018 году уменьшение расходов по сравнению с 2017 годом составило 1 827,3 тыс. рублей, или 2,2% и сложилось по ***минстрою области*** на возмещение выпадающих доходов в связи с реализацией населению твердого топлива по цене, не обеспечивающей возмещение издержек (объем ассигнований в 2017 году составлял 84 340,0 тыс. рублей, Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 82 512,7 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минстроем области, в ассигнованиях 2017 года учтена оплата кредиторской задолженности 2016 года. *Расчет субсидии в приложениях к Законопроекту не представлен.* Правила предоставления субсидии на возмещение выпадающих доходов в связи с реализацией населению твердого топлива по цене, не обеспечивающей возмещение издержек, утверждены постановлением Правительства Оренбургской области от 26.05.2011 № 388-п. Согласно представленному минстроем области расчету размер субсидии на 2018-2020 годы на возмещение выпадающих доходов в связи с реализацией населению твердого топлива по цене, не обеспечивающей возмещение издержек, рассчитан как разница между доходами и экономически обоснованными расходами получателя субсидии от реализации населению твердого топлива.

Ассигнования на 2019-2020 годы запланированы на уровне 2018 года.

По подразделу **0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы»** расходы предусмотрены ***минприроды области*** на 2018-2020 годы в сумме 8 038,3 тыс. рублей ежегодно.

В рамках подраздела предусматриваются ассигнования на исполнение мировых соглашений на стадии исполнительного производства, предусматривающих рассрочку до 31.12.2025 погашения задолженности Оренбургской области за выполненные работы по воспроизводству минерально-сырьевой базы в размере по 8 038,3 тыс. рублей ежегодно.

Анализом динамики изменения расходов установлено следующее.

Ассигнования на 2018-2020 годы запланированы на уровне 2017 года.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** предусмотрены Законопроектом в следующих размерах:

в 2018 году – 2 645 122,0 тыс. рублей. Расходы по подразделу по сравнению с 2017 годом (3 579 291,3 тыс. рублей) уменьшаются на 934 169,3 тыс. рублей, или на 26,1%;

в 2019 году – 2 606 238,4 тыс. рублей. Расходы по подразделу по сравнению с 2018 годом уменьшаются на 38 883,6 тыс. рублей, или на 1,5%;

в 2020 году – 2 582 091,5 тыс. рублей. Расходы по подразделу по сравнению с 2019 годом уменьшаются на 24 146,9 тыс. рублей, или на 0,9%.

Бюджетные ассигнования по подразделу на 2018–2020 годы, как и в 2017 году предусмотрены 2-м главным распорядителям бюджетных средств: ***минсельхозу области*** и ***минлесхозу области.*** Наибольший удельный вес приходится на ***минсельхоз области*** в размере 99,0% в 2018-2020 годах на реализацию мероприятий госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013 - 2020 годы.

В 2018 году уменьшение расходов по сравнению с 2017 годом обусловлено следующими причинами:

***по минсельхозу области снижается размер планируемых ассигнований на 933 865,9 тыс. рублей (99,97% от общей суммы снижения ассигнований по рассматриваемому подразделу):***

I) Уменьшены ассигнования на реализацию госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годыв сумме 930 460,5 тыс. рублей, в основном за счет следующих изменений размера ассигнований в разрезе подпрограмм:

I.I) по 4-м подпрограммам ассигнования на 2018 год ниже ассигнований на 2017 год в общей сумме 1 043 323,6 тыс. рублей, в том числе:

«Развитие отраслей агропромышленного комплекса» в сумме 767 163,1 тыс. рублей;

«Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» в сумме 156 303,7 тыс. рублей;

«Обеспечение реализации программы» в сумме 119 574,2 тыс. рублей;

«Мелиорация земель и повышение продуктивности мелиорируемых угодий для устойчивого и эффективного развития агропромышленного комплекса» в сумме 282,6 тыс. рублей.

I.II) по 2-м подпрограммам ассигнования на 2018 год выше ассигнований на 2017 год в общей сумме 112 863,1 тыс. рублей, в том числе:

«Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» в сумме 109 567,6 тыс. рублей;

«Отлов и содержание безнадзорных животных, защита населения от болезней, общих для человека и животных» в сумме 3 295,5 тыс. рублей.

Изменение ассигнований на реализацию госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы в разрезе подпрограмм отражено в таблице 7.

Таблица 7

(тыс. рублей)

| Целевая статья расходов, наименование подпрограмм | Ассигнования, предусмотренные Законом об областном бюджете на 2017 год | Ассигнования на 2018 год, предусмотренные Законопроектом | Разница (графа3-графа 2) |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| "Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие" | 211 144,5 | 320 712,1 | 109 567,6 |
| "Обеспечение реализации программы" | 762 637,0 | 643 062,8 | -119 574,2 |
| "Мелиорация земель и повышение продуктивности мелиорируемых угодий для устойчивого и эффективного развития агропромышленного комплекса" | 110 503,9 | 110 221,3 | -282,6 |
| "Отлов и содержание безнадзорных животных, защита населения от болезней, общих для человека и животных" | 42 869,6 | 46 165,1 | 3 295,5 |
| "Развитие отраслей агропромышленного комплекса" | 1 918 089,9 | 1 150 926,8 | -767 163,1 |
| «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» | 504 491,2 | 348 187,5 | -156 303,7 |
| **ВСЕГО** | **3 549 736,1** | **2 619 275,6** | **930 460,5** |

Уменьшение ассигнований, предусмотренных Законопроектом на 2018 год на реализацию госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы, по сравнению с ассигнованиями, предусмотренными Законом об областном бюджете на 2017 год, на 930 460,5 тыс. рублей произошло по следующим основным причинам.

1) Уменьшение ассигнований, источником обеспечения которых являются средства федерального бюджета, в сумме 796 287,6 тыс. рублей (2017 год – 1 829 124,3 тыс. рублей, 2018 год – 1 032 836,7 тыс. рублей).

На 2018 год запланировано поступление из федерального бюджета субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса в сумме 689 030,1 тыс. рублей, которая в расходах бюджета распределяется на 13 видов поддержки, отраженных в подпрограмме «Развитие отраслей агропромышленного комплекса». В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.07.2017 № 1476-р, которым определен предельный уровень софинансирования расходного обязательства Оренбургской области из федерального бюджета на 2018-2020 годы в размере 75%, по данным видам поддержки предусмотрены также средства областного бюджета в общей сумме 229 676,8 тыс. рублей (25%). Подробная информация в разрезе видов поддержки представлена в таблице 8.

Таблица 8

(тыс. рублей)

| Наименование поддержки | Запланированная сумма ассигнований | | |
| --- | --- | --- | --- |
| из федерального бюджета | из областного бюджета | Всего |
| Гранты на развитие семейных животноводческих ферм | 206 287,7 | 68 762,6 | 275 050,3 |
| Субсидии на поддержку кредитования развития оптово-распределительных центров | 140 026,6 | 46 675,5 | 186 702,1 |
| Гранты на поддержку начинающих фермеров | 70 000,0 | 23 333,4 | 93 333,4 |
| Субсидии на развитие мясного скотоводства | 60 000,0 | 20 000,0 | 80 000,0 |
| Субсидии на развитие элитного семеноводства | 55 000,0 | 18 333,3 | 73 333,3 |
| Субсидии на поддержку кредитования малых форм хозяйствования | 40 012,5 | 13 337,5 | 53 350,0 |
| Гранты на поддержку сельскохозяйственных потребительских кооперативов для развития материально-технической базы | 40 000,0 | 13 333,4 | 53 333,4 |
| Субсидии на поддержку племенного животноводства | 40 000,0 | 13 333,3 | 53 333,3 |
| Субсидии на снижение рисков в подотраслях животноводства | 13 303,3 | 4 434,4 | 17 737,7 |
| Субсидии на снижение рисков в подотраслях растениеводства | 10 000,0 | 3 333,3 | 13 333,3 |
| Субсидии на развитие садоводства, поддержку закладки и ухода за многолетними насаждениями | 8 000,0 | 2 666,7 | 10 666,7 |
| Субсидии на развитие овцеводства и козоводства | 6 000,0 | 2 000,0 | 8 000,0 |
| Субсидии на поддержку краткосрочного кредитования растениеводства и животноводства | 400,0 | 133,4 | 533,4 |
| **Итого** | **689 030,1** | **229 676,8** | **918 706,9** |

Кроме этого, Законопроектом учтено поступление средств федерального бюджета по следующим видам поддержки:

на реализацию мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения в сумме 82 666,0 тыс. рублей. На софинансирование указанных средств федерального бюджета, предусмотрены средства областного бюджета в общей сумме 27 555,3 тыс. рублей (25%), общая сумма ассигнований по данному направлению составляет 110 221,3 тыс. рублей;

на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 261 140,6 тыс. рублей. На софинансирование указанных средств федерального бюджета, предусмотрены средства областного бюджета в общей сумме 87 046,9 тыс. рублей (25%), общая сумма ассигнований по данному направлению составляет 348 187,5 тыс. рублей.

Сравнительный анализ размера ассигнований в 2017 и 2018 годах на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей, источником обеспечения которых являются субсидии из федерального бюджета, представлен в таблице 9.

Таблица 9

(тыс. рублей)

| Наименование поддержки | Запланированная сумма ассигнований | | |
| --- | --- | --- | --- |
| на 2017 год | на 2018 год | разница |
| Содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса | 679 906,7 | 689 030,1 | 9 123,4 |
| Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства | 627 156,0 | 0,0 | -627 156,0 |
| Возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе | 372 014,7 | 261 140,6 | -110 874,1 |
| Повышение продуктивности крупного рогатого скота молочного направления | 75 744,1 | 0,0 | -75 744,1 |
| Реализация мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения | 74 302,8 | 82 666,0 | 8 363,2 |
| **Итого** | **1 829 124,3** | **1 032 836,7** | **-796 287,6** |

В соответствии с частью 4 статьи 10 проекта федерального закона о бюджете, принятого в первом чтении, распределение межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации, а также бюджету города Байконура (за исключением межбюджетных трансфертов, распределение которых предусмотрено приложением 33 к проекту федерального закона о бюджете, принятого в первом чтении), утверждается Правительством Российской Федерации. Приложением 33 распределены 2 субсидии (содействие достижению целевых показателей, реализация мероприятий в области мелиорации).

Ассигнования на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе отражены в приложении 10 (ведомственная структура расходов федерального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов) к федеральному Законопроекту по ведомству 082 (Министерство сельского хозяйства Российской Федерации). Сумма ассигнований на данный вид поддержки в разрезе областного и федерального бюджета закреплена в соглашении от 29.08.2017 № П-082-09-047 о предоставлении субсидии бюджету субъекта Российской Федерации из федерального бюджета, заключенным между Министерством сельского хозяйства Российской Федерации и Правительством Оренбургской области, в системе «Электронный бюджет».

Ассигнования на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и повышение продуктивности крупного рогатого скота молочного направления проектом федерального закона о бюджете в первом чтении не предусмотрены, соответственно федеральные средства на данные виды поддержки не предусмотрены Законопроектом. Вместе с тем Законопроектом по данным видам поддержки предусмотрены ассигнования за счет средств областного бюджета в общей сумме 209 359,9 тыс. рублей (несвязанная поддержка – 187 060,9 тыс. рублей, молочное скотоводство – 22 299,0 тыс. рублей), что дает возможность привлечь средства федерального бюджета в размере 628 079,7 тыс. рублей (несвязанная поддержка – 561 182,7 тыс. рублей, молочное скотоводство – 66 897,0 тыс. рублей).

В дальнейшем поправками ко второму чтению проекта федерального закона о бюджете федеральные средства на указанные виды поддержки предусмотрены и распределены между субъектами Российской Федерации. Оренбургской области на 2018 год предусмотрены ассигнования в общей сумме 632 505,3 тыс. рублей (несвязанная поддержка – 561 593,6 тыс. рублей, молочное скотоводство – 70 911,7 тыс. рублей), на 2019-2020 годы предусмотрены ассигнования в сумме по 631 714,3 тыс. рублей ежегодно (несвязанная поддержка – 560 802,6 тыс. рублей, молочное скотоводство – 70 911,7 тыс. рублей).

Таким образом, дополнительно, на данные виды поддержки необходимо предусмотреть ассигнования за счет средств областного бюджета на 2018 год в сумме 1 475,2 тыс. рублей (несвязанная поддержка – 137,0 тыс. рублей, молочное скотоводство – 1 338,2 тыс. рублей), на 2019-2020 годы в сумме по 16 370,5 тыс. рублей ежегодно (несвязанная поддержка – 13 762,3 тыс. рублей, молочное скотоводство – 2 608,2 тыс. рублей).

2) Увеличение ассигнований за счет собственных доходов областного бюджета, на софинансирование которых направляются средства федерального бюджета, в сумме 26 268,6 тыс. рублей (2017 год – 527 370,3 тыс. рублей, 2018 год – 553 638,9 тыс. рублей).

Таблица 10

(тыс. рублей)

| Наименование поддержки | Запланированная сумма ассигнований | | |
| --- | --- | --- | --- |
| на 2017 год | на 2018 год | разница |
| Содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса | 145 523,3 | 229 676,8 | 84 153,5 |
| Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства | 274 772,8 | 187 060,9 | -87 711,9 |
| Возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе | 19 579,8 | 87 046,9 | 67 467,1 |
| Повышение продуктивности крупного рогатого скота молочного направления | 46 978,7 | 22 299,0 | -24 679,7 |
| Реализация мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения | 36 201,1 | 27 555,3 | -8 645,8 |
| Субсидии на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов агропромышленного комплекса, а также на приобретение техники и оборудования | 4 314,6 | 0 | -4 314,6 |
| **Итого** | **527 370,3** | **553 638,9** | **26 268,6** |

Вышеуказанная динамика обусловлена в основном изменением объема ассигнований, источником обеспечения которых являются средства федерального бюджета, а также изменением уровня софинансирования расходного обязательства Оренбургской области из федерального бюджета.

3) Уменьшение ассигнований за счет собственных доходов областного бюджета, направляемых на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей без софинансирования из федерального бюджета, в сумме 160 441,5 тыс. рублей (2017 год – 1 193 241,5 тыс. рублей, 2018 год – 1 032 800,0 тыс. рублей).

3.1) На 2018 год не предусмотрены ассигнования по 6-ти направлениям расходов, которые запланированы в 2017 году в сумме 277 856,5 тыс. рублей, в том числе:

субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение выполнения отдельных государственных полномочий в сфере регулирования и поддержки сельскохозяйственного производства в сумме 152 342,4 тыс. рублей в связи с принятием Закона Оренбургской области от 28.12.2016 № 212/49-VI-ОЗ «О прекращении реализации органами местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Оренбургской области отдельных государственных полномочий в сфере регулирования и поддержки сельскохозяйственного производства и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Оренбургской области»;

субсидии на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе за счет средств областного бюджета в сумме 108 582,1 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности;

субсидии на возмещение части затрат на проведение авиационно-химических работ по защите сельскохозяйственных культур от особо опасных вредителей в сумме 7 216,1 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности;

субсидии на возмещение части процентной ставки по кредитам (займам), взятым малыми формами хозяйствования в сумме 4 080,0 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности;

субсидии на возмещение части затрат за реализованный на откормочные площадки молодняк крупного рогатого скота в сумме 1 434,7 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности;

субсидии на возмещение части затрат на приобретение свинок F1 в сумме 4 201,2 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности.

3.2) На 2018 год предусмотрены ассигнования по 2-м направлениям расходов в общей сумме 3 450,0 тыс. рублей, которые в 2017 году отсутствовали:

противоэпизоотические мероприятия по предупреждению распространения и ликвидации африканской чумы свиней на территории Оренбургской области в сумме 2 150,0 тыс. рублей в связи с планируемым проведением данных мероприятий;

проведение научно-технических исследований по развитию сельского хозяйства в сумме 1 300,0 тыс. рублей. Ассигнования планируются в рамках основного мероприятия 10 «Обеспечение мер по реализации государственной научно-технической политики в интересах развития сельского хозяйства» госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы. В соответствии с пояснениями ***минсельхоза области*** реализация данного мероприятия направлена на снижение технологических рисков в продовольственной сфере и повышение качества отечественной сельскохозяйственной продукции на основе научно-технологического обеспечения развития агропромышленного комплекса на долгосрочную перспективу. Средства областного бюджета предполагается направить на проведение научно-технических исследований по развитию сельского хозяйства.

3.3) Ассигнования по 10-ти направлениям расходов, планируемые на 2018 год выше ассигнований на 2017 год, определенных в Законе об областном бюджете на 146 991,7 тыс. рублей, в том числе основные:

субсидии на компенсацию части затрат на приобретение сельскохозяйственной техники в сумме 77 598,4 тыс. рублей (2017 год в сумме 162 113,7 тыс. рублей, 2018 год в сумме 239 712,1 тыс. рублей) в связи с планируемой выплатой субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, представившим документы до 01.01.2018 и получившим отказ по причине недостаточности лимитов бюджетных обязательств. По информации ***минсельхоза области*** сумма невыплаченных субсидий по причине недостаточности лимитов бюджетных обязательств на 01.11.2017 составляет 101 476,2 тыс. рублей;

оказание государственных услуг (выполнение работ) в области ветеринарии в сумме 29 725,4 тыс. рублей в связи с индексацией должностных окладов на 4% (Указ Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений Оренбургской области»);

субсидии на возмещение части затрат на приобретение технологического оборудования для молочного скотоводства в сумме 20 914,9 тыс. рублей (2017 год в сумме 14 785,1 тыс. рублей, 2018 год в сумме 35 700,0 тыс. рублей) в связи с планируемой выплатой субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, представившим документы до 01.01.2018 и получившим отказ по причине недостаточности лимитов бюджетных обязательств. По информации ***минсельхоза области*** сумма невыплаченных субсидий по причине недостаточности лимитов бюджетных обязательств на 01.11.2017 составляет 28 029,5 тыс. рублей. Необходимо отметить, что первоначально на 2017 год по данному направлению расходов планировались ассигнования в сумме 20 000,0 тыс. рублей. В течение 2017 года Законами Оренбургской области «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» ассигнования уменьшались 2 раза: от 21.02.2017 № 272/56-VI-ОЗ в сумме 4 214,9 тыс. рублей, от 26.10.2017 № 559/129- VI-ОЗ в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

субсидии на возмещение части затрат на приобретение оборудования и техники для приготовления и заготовки кормов в сумме 11 054,3 тыс. рублей (2017 год в сумме 4 245,7 тыс. рублей, 2018 год в сумме 15 300,0 тыс. рублей) в связи с планируемой выплатой субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, представившим документы до 01.01.2018 и получившим отказ по причине недостаточности лимитов бюджетных обязательств. По информации ***минсельхоза области*** сумма невыплаченных субсидий по причине недостаточности лимитов бюджетных обязательств на 01.11.2017 составляет 12 273,8 тыс. рублей. Необходимо отметить, что первоначально на 2017 год по данному направлению расходов планировались ассигнования в сумме 16 000,0 тыс. рублей. В дальнейшем Законом Оренбургской области от 21.02.2017 № 272/56-VI-ОЗ «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» ассигнования уменьшены на 11 753,5 тыс. рублей, или на 73,5%.

3.4) Ассигнования по 4-м направлениям расходов, планируемые на 2018 год ниже ассигнований на 2017 год, определенных в Законе об областном бюджете на 33 026,7 тыс. рублей, в том числе основные:

субсидии за реализованное мясо свиней в сумме 24 900,0  тыс. рублей (2017 год в сумме 39 900,0 тыс. рублей, 2018 год в сумме 15 000,0 тыс. рублей) в связи с уменьшением потребности;

субсидии гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат за реализованное товарное молоко в сумме 3 484,3 тыс. рублей в связи с уменьшением объема субсидируемого молока;

противоэпизоотические мероприятия на территории Оренбургской области в сумме 3 433,5 тыс. рублей в связи с уменьшением потребности.

II) Законопроектом на 2018 год не предусмотрены ассигнования на реализацию непрограммных мероприятий, которые в 2017 году предусмотрены Законом об областном бюджете на выполнение других обязательств Оренбургской области (уплата налогов, сборов и иных платежей) в сумме 3 405,4 тыс. рублей. Данная сумма запланирована в связи с необходимостью возврата средств субсидий в федеральный бюджет вследствие нарушения обязательств по достижению значений показателей результативности использования субсидии в 2016 году, предусмотренной Правилами формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2014 № 999.

По прогнозной оценке ***минсельхоза области*** из 26 показателей результативности исполнения мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия из федерального бюджета в 2017 году, по состоянию на 01.01.2018 не будут выполнены 6 показателей, в том числе:

сохранение размера посевных площадей, занятых зерновыми, зернобобовыми и кормовыми сельхозкультурами, тыс. га (план – 3 389,1; прогноз – 3 206,2), причинами невыполнения являются гибель озимых, пересев подсолнечника, снижение площади кормовых культур;

производство скота и птицы на убой в хозяйствах всех категорий (в живом весе), тыс. тонн (план – 233,5; прогноз – 222,9), причинами невыполнения являются низкие закупочные цены скота, скот убывает живым весом без учета в статистике;

маточное поголовье овец и коз в сельскохозяйственных организациях, КФХ, включая ИП, тыс. голов (план – 73,5; прогноз – 66,5), причиной невыполнения является сокращение спроса на шерсть и мясо;

сохранность племенного условного маточного поголовья сельскохозяйственных животных к уровню предыдущего года, процентов (план – 100; прогноз – 99), причиной невыполнения является сокращение племенных хозяйств;

размер застрахованных посевных площадей, тыс. га (план – 155,9; прогноз – 30,2), причиной невыполнения является отказ сельскохозяйственных товаропроизводителей заключать соглашения со страховыми организациями в связи с повышением тарифов на услуги по страхованию;

застрахованное поголовье сельскохозяйственных животных, тыс. условных голов (план – 24,0; прогноз – 21,2), причина аналогична предыдущему показателю.

По информации ***минсельхоза области*** ведется работа, направленная на снижение штрафных санкций, в том числе с Министерством сельского хозяйства Российской Федерации по корректировке плановых значений показателей результативности.

Исходя из вышеизложенного, следует, что *в 2018 году существует риск дополнительной бюджетной нагрузки, связанный с перечислением (возвратом) средств в федеральный бюджет в связи с нарушением обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий из федерального бюджета, в части невыполнения установленного значения показателей результативности использования субсидий*;

***по минлесхозу области снижается размер планируемых ассигнований на 303,4 тыс. рублей (0,03% от общей суммы снижения ассигнований по рассматриваемому подразделу) на реализацию госпрограммы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Оренбургской области» на 2014–2020 годы.***

Основное снижение ассигнований в сумме 300,0 тыс. рублей (2017 год – 6 474,8 тыс. рублей, 2018 год – 6 174,8 тыс. рублей) производится на охрану водных биологических ресурсов (субсидии бюджетным учреждениям) в связи с оплатой ГБУ «Управление объектами животного мира и водными биологическими ресурсами Оренбургской области» в 2017 году кредиторской задолженности за 2016 год.

В 2019 году уменьшение расходов по сравнению с 2018 годом в сумме 38 883,6 тыс. рублей обусловлено следующим.

***По минсельхозу области снижается размер планируемых ассигнований на 39 262,5 тыс. рублей на реализацию госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы*** ***по следующим основным причинам.***

1) Уменьшение ассигнований, источником обеспечения которых являются средства федерального бюджета, в сумме 17 879,0 тыс. рублей (2018 год – 1 032 836,7 тыс. рублей, 2019 год – 1 014 957,7 тыс. рублей).

Таблица 11

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование поддержки | Запланированная сумма ассигнований | | |
| на 2018 год | на 2019 год | разница |
| Содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса | 689 030,1 | 689 030,1 | 0,0 |
| Возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе | 261 140,6 | 268 086,6 | 6 946,0 |
| Реализация мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения | 82 666,0 | 57 841,0 | -24 825,0 |
| **Итого** | **1 032 836,7** | **1 014 957,7** | **-17 879,0** |

2) Уменьшение ассигнований за счет собственных доходов областного бюджета, на софинансирование которых направляются средства федерального бюджета, в сумме 21 118,7 тыс. рублей (2018 год – 553 638,9 тыс. рублей, 2019 год – 532 520,2 тыс. рублей).

Таблица 12

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование поддержки | Запланированная сумма ассигнований | | |
| на 2018 год | на 2019 год | разница |
| Содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса | 229 676,8 | 229 676,7 | -0,1 |
| Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства | 187 060,9 | 173 171,9 | -13 889,0 |
| Возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе | 87 046,9 | 89 362,2 | 2 315,3 |
| Повышение продуктивности крупного рогатого скота молочного направления | 22 299,0 | 21 029,0 | -1 270,0 |
| Реализация мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения | 27 555,3 | 19 280,4 | -8 274,9 |
| **Итого** | **553 638,9** | **532 520,2** | **-21 118,7** |

3) Уменьшение ассигнований за счет собственных доходов областного бюджета, направляемых на поддержку сельского хозяйства без софинансирования из федерального бюджета, в сумме 264,8 тыс. рублей (2018 год – 1 032 800,0 тыс. рублей, 2019 год – 1 032 535,2 тыс. рублей). Изменения ассигнований, производимые по 9-ти направлениями расходов из 17-ти, отражены в таблице 13.

Таблица 13

(тыс. рублей)

| Направление расходов | Запланированная сумма ассигнований | | |
| --- | --- | --- | --- |
| на 2018 год | на 2019 год | разница |
| Субсидии на компенсацию части затрат на приобретение сельскохозяйственной техники | 239 712,1 | 207 135,1 | -32 577,0 |
| Субсидии на возмещение части затрат на приобретение оборудования и техники для приготовления и заготовки кормов | 15 300,0 | 20 300,0 | 5 000,0 |
| Субсидии на возмещение части затрат на приобретение технологического оборудования для молочного скотоводства | 35 700,0 | 40 700,0 | 5 000,0 |
| Оказание государственных услуг (выполнение работ) в области сельского хозяйства | 10 889,4 | 11 449,1 | 559,7 |
| Оказание государственных услуг (выполнение работ) в области ветеринарии | 435 793,4 | 452 318,0 | 16 524,6 |
| Обеспечение деятельности органов государственной власти и отдельных учреждений | 27 594,5 | 27 822,4 | 227,9 |
| Противоэпизоотические мероприятия на территории Оренбургской области | 15 000,0 | 20 000,0 | 5 000,0 |
| Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на выполнение отдельных государственных полномочий по защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов | 3 706,9 | 4 482,6 | 775,7 |
| Приведение в соответствие с требованиями ветеринарно-санитарных правил объектов утилизации биологических отходов, находящихся на территории Оренбургской области | 32 462,8 | 31 687,1 | -775,7 |
| **Итого** | **816 159,1** | **815 894,3** | **-264,8** |

Основное уменьшение ассигнований в сумме 32 577,0 тыс. рублей на компенсацию части затрат на приобретение сельскохозяйственной техники связано с тем, что в 2018 году планируется выплатить субсидии получателям, представившим документы до 01.01.2018. Основное увеличение ассигнований в сумме 16 524,6 тыс. рублей связано с индексацией заработной платы работников учреждений ветеринарии.

***По минлесхозу области увеличивается размер планируемых ассигнований на 378,9 тыс. рублей на реализацию госпрограммы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Оренбургской области» на 2014–2020 годы.***

Основное увеличение ассигнований в сумме 373,0 тыс. рублей (2018 год – 926,0 тыс. рублей, 2019 год – 1 299,0 тыс. рублей) производится на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 33 Федерального закона от 24.07.2009 № 209-ФЗ «Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» полномочий Российской Федерации в области охраны и использования охотничьих ресурсов (сохранение охотничьих ресурсов).

В 2020 году уменьшение расходов по сравнению с 2019 годом в сумме 24 146,9 тыс. рублей обусловлено следующим.

***По минсельхозу области снижается размер планируемых ассигнований на 24 513,8 тыс. рублей на реализацию госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы*** ***по следующим основным причинам.***

1) Уменьшение ассигнований, источником обеспечения которых являются средства федерального бюджета, в сумме 35 529,2 тыс. рублей (2019 год – 1 014 957,7 тыс. рублей, 2020 год – 979 428,5 тыс. рублей).

Таблица 14

(тыс. рублей)

| Наименование поддержки | Запланированная сумма ассигнований | | |
| --- | --- | --- | --- |
| на 2019 год | на 2020 год | разница |
| Содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса | 689 030,1 | 689 030,1 | 0,0 |
| Возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе | 268 086,6 | 262 997,4 | -5 089,2 |
| Реализация мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения | 57 841,0 | 27 401,0 | -30 440,0 |
| **Итого** | **1 014 957,7** | **979 428,5** | **-35 529,2** |

2) Уменьшение ассигнований за счет собственных доходов областного бюджета, на софинансирование которых направляются средства федерального бюджета, в сумме 11 843,1 тыс. рублей (2019 год – 532 520,2 тыс. рублей, 2020 год – 520 677,1 тыс. рублей).

Таблица 15

(тыс. рублей)

| Наименование поддержки | Запланированная сумма ассигнований | | |
| --- | --- | --- | --- |
| на 2019 год | на 2020 год | разница |
| Содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса | 229 676,7 | 229 676,7 | 0,0 |
| Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства | 173 171,9 | 173 171,9 | 0,0 |
| Возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе | 89 362,2 | 87 665,8 | -1 696,4 |
| Повышение продуктивности крупного рогатого скота молочного направления | 21 029,0 | 21 029,0 | 0,0 |
| Реализация мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения | 19 280,4 | 9 133,7 | -10 146,7 |
| **Итого** | **532 520,2** | **520 677,1** | **-11 843,1** |

3) Увеличение ассигнований за счет собственных доходов областного бюджета, направляемых на поддержку сельского хозяйства без софинансирования из федерального бюджета, в сумме 22 858,5 тыс. рублей (2019 год – 1 032 535,2 тыс. рублей, 2020 год – 1 055 393,7 тыс. рублей). Изменения ассигнований, производимые по 8-ми направлениями расходов из 17-ти, отражены в таблице 16.

Таблица 16

(тыс. рублей)

| Направление расходов | Запланированная сумма ассигнований | | |
| --- | --- | --- | --- |
| на 2019 год | на 2020 год | разница |
| Субсидии на компенсацию части затрат на приобретение сельскохозяйственной техники | 207 135,10 | 208 579,00 | 1 443,90 |
| Субсидии на возмещение части затрат на приобретение оборудования и техники для приготовления и заготовки кормов | 20 300,00 | 25 300,00 | 5 000,00 |
| Субсидии на возмещение части затрат на приобретение технологического оборудования для молочного скотоводства | 40 700,00 | 45 700,00 | 5 000,00 |
| Оказание государственных услуг (выполнение работ) в области сельского хозяйства | 11 449,10 | 11 515,40 | 66,30 |
| Оказание государственных услуг (выполнение работ) в области ветеринарии | 452 318,00 | 462 972,20 | 10 654,20 |
| Обеспечение деятельности органов государственной власти и отдельных учреждений | 27 822,40 | 28 516,50 | 694,10 |
| Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на выполнение отдельных государственных полномочий по защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов | 4 482,60 | 5 355,10 | 872,50 |
| Приведение в соответствие с требованиями ветеринарно-санитарных правил объектов утилизации биологических отходов, находящихся на территории Оренбургской области | 31 687,10 | 30 814,60 | -872,50 |
| **Итого** | **795 894,3** | **818 752,8** | **+22 858,5** |

Основное увеличение ассигнований в сумме 10 654,2 тыс. рублей связано с индексацией заработной платы работников учреждений ветеринарии.

***По минлесхозу области увеличивается размер планируемых ассигнований на 366,9 тыс. рублей на реализацию госпрограммы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Оренбургской области» на 2014–2020 годы.***

Увеличение ассигнований в сумме 366,9 тыс. рублей (2019 год – 1 299,0 тыс. рублей, 2020 год – 1 665,9 тыс. рублей) производится на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 33 Федерального закона от 24.07.2009 № 209-ФЗ «Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» полномочий Российской Федерации в области охраны и использования охотничьих ресурсов (сохранение охотничьих ресурсов).

Динамика ассигнований на предоставление субсидии на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса (с учетом средств областного и федерального бюджетов) в разрезе основных мероприятий госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы представлена в таблице 17.

Таблица 17

(тыс. рублей)

| Наименование основного мероприятия | Сумма ассигнований | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| «Развитие элитного семеноводства» | 32 753,0 | 73 333,3 | 73 333,3 | 73 333,3 |
| «Развитие садоводства, поддержка закладки и ухода за многолетними насаждениями» | 5 560,0 | 10 666,7 | 10 666,7 | 10 666,7 |
| «Поддержка племенного животноводства» | 60 315,9 | 53 333,3 | 80 000,0 | 80 000,0 |
| «Развитие овцеводства и козоводства» | 7 488,7 | 8 000,0 | 8 000,0 | 8 000,0 |
| «Развитие мясного скотоводства» | 65 307,4 | 80 000,0 | 120 000,0 | 120 000,0 |
| «Предоставление грантов на поддержку начинающих фермеров» | 104 093,1 | 93 333,4 | 108 000,0 | 108 000,0 |
| «Предоставление грантов на развитие семейных животноводческих ферм» | 134 424,0 | 275 050,3 | 369 384,6 | 369 384,6 |
| «Предоставление грантов на поддержку сельскохозяйственных потребительских кооперативов для развития материально-технической базы» | 18 470,0 | 53 333,4 | 68 000,0 | 68 000,0 |
| «Снижение рисков в подотраслях растениеводства» | 9 232,5 | 13 333,3 | 13 333,3 | 13 333,3 |
| «Снижение рисков в подотраслях животноводства» | 4 363,5 | 17 737,7 | 17 737,7 | 17 737,7 |
| «Поддержка краткосрочного кредитования растениеводства и животноводства» | 91 160,0 | 533,4 | 0,0 | 0,0 |
| «Государственная поддержка кредитования развития оптово-распределительных центров» | 228 372,3 | 186 702,1 | 0,0 | 0,0 |
| «Государственная поддержка кредитования малых форм хозяйствования» | 63 889,6 | 53 350,0 | 50 251,2 | 50 251,2 |
| **Итого** | **825 430,0** | **918 706,9** | **918 706,8** | **918 706,8** |

Необходимо отметить, что по государственной поддержке кредитования развития оптово-распределительных центров по причине недостаточности лимитов бюджетных обязательств на 01.11.2017 не осуществлены выплаты 6-ти получателям субсидий по кредитам прошлых лет на общую сумму 198 639,3 тыс. рублей (основной получатель ООО «Сорочинский маслоэкстракционный завод» в сумме 178 205,0 тыс. рублей). По информации ***минсельхоза области*** до конца 2017 года планируется выплатить 97 217,7 тыс. рублей (из них ООО «Сорочинский маслоэкстракционный завод» в сумме 97 052,4 тыс. рублей). Таким образом, в 2018 году планируется выплатить субсидии получателям, представившим документы до 01.01.2018, в общей сумме 101 421,6 тыс. рублей (из них ООО «Сорочинский маслоэкстракционный завод» в сумме 81 152,6 тыс. рублей).

В соответствии с распоряжением Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р «О централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области» в ***минсельхозе области*** с 01.01.2018 запланирована централизация бюджетного учета и отчетности. Вместе с тем, в Законопроекте отсутствуют расходы, связанные с централизацией бюджетного учета и отчетности ***минсельхозе области***. По информации ***минсельхоза области*** проекты по централизации бюджетного учета и отчетности направлены в ***минфин области*** для рассмотрения рабочей группой по проведению централизации бюджетного учета и отчетности и по состоянию на 09.11.2017 проходят процедуру согласования.

В Законопроекте по подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** предусмотрены ассигнования на реализацию 2-х госпрограмм, в том числе:

1. Госпрограмма «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы с объемом финансирования по данному подразделу в размере 2 619 275,6 тыс. рублей в 2018 году, 2 580 013,1 тыс. рублей в 2019 году и 2 555 499,3 тыс. рублей в 2020 году. Ассигнования предусмотрены ***минсельхозу области***.

2. Госпрограмма «Воспроизводство и использование природных ресурсов Оренбургской области» на 2014–2020 годы с объемом финансирования по данному подразделу в размере 25 846,4 тыс. рублей в 2018 году, 26 225,3 тыс. рублей в 2019 году и 26 592,2 тыс. рублей в 2020 году. Ассигнования предусмотрены ***минлесхозу области***.

В структуре ассигнований по данному подразделу планируемые расходы на реализацию госпрограмм составляют 100,0%.

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** предусмотрены ассигнования на 2 субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов.

1) На осуществление отдельных государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме по 9 995,4 тыс. рублей ежегодно на 2018-2020 годы. Расчет размеров субвенций в разрезе городских округов и муниципальных районов произведен в соответствии с Законом Оренбургской области от 12.11.2014 № 2703/762-V-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Оренбургской области отдельными государственными полномочиями по организации проведения на территории Оренбургской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части отлова и временного содержания безнадзорных домашних животных». Базовые нормативы финансовых затрат на отлов, содержание и умерщвление одного безнадзорного домашнего животного утверждены постановлением Правительства Оренбургской области от 26.03.2015 № 197-п.

2) На выполнение отдельных государственных полномочий по защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов в сумме 3 706,9 тыс. рублей в 2018 году, 4 482,6 тыс. рублей в 2019 году и 5 355,1 тыс. рублей в 2020 году. Расчет размеров субвенций в разрезе городских округов и муниципальных районов произведен в соответствии с Законом Оренбургской области от 03.10.2014 № 2563/730-V-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления Оренбургской области отдельными государственными полномочиями по защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов». Базовый норматив затрат, осуществляемых при эксплуатации одного скотомогильника утвержден постановлением Правительства Оренбургской области от 19.10.2015 № 832-п. Базовый норматив затрат, осуществляемых при обслуживании закрытого скотомогильника утвержден постановлением Правительства Оренбургской области от 25.02.2016 № 131-п.

Расчет субвенций произведен по 9-ти муниципальным образованиям, из них 7 муниципальных образований, полномочия которым в соответствии с вышеуказанным Законом Оренбургской области переданы до 01.01.2018 и 2 муниципальных образования, полномочия которым планируется передать с 01.01.2018. Вместе с тем с 01.01.2018 в соответствии со статьей 3 и пунктом 3 статьи 12 Закона Оренбургской области от 03.10.2014 № 2563/730-V-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления Оренбургской области отдельными государственными полномочиями по защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов» планируется передать полномочия 11 муниципальным образованиям. По информации ***минсельхоза области*** в вышеуказанный Закон Оренбургской области вносятся соответствующие изменения.

По подразделу **0406 «Водное хозяйство»** расходы предусмотрены ***минстрою области*** по подпрограмме «Развитие водохозяйственного комплекса Оренбургской области» госпрограммы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Оренбургской области» на 2014-2020 годы в следующих размерах: 2018 год – 56 380,2 тыс. рублей, на 2019 год – 111 380,2 тыс. рублей, 2020 год – 159 812,2 тыс. рублей.

Основной особенностью формирования расходов по подразделу является отсутствие в Законопроекте по подпрограмме «Развитие водохозяйственного комплекса Оренбургской области» госпрограммы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Оренбургской области» на 2014-2020 годы расходов на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах» в рамках основных мероприятий «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики» (Законом об областном бюджете ассигнования на указанные цели предусмотрены на 2018 год в объеме 90 503,9 тыс. рублей, на 2019 год – 41 839,9 тыс. рублей), «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений» (Законом об областном бюджете ассигнования на указанные цели предусмотрены на 2019 год в объеме 190 721,0 тыс. рублей).

В 2018 году увеличение расходов по сравнению с 2017 годом на 29 621,8 тыс. рублей, или на 110,7%, обусловлено следующими изменениями в рамках подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса Оренбургской области» госпрограммы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Оренбургской области» на 2014-2020 годы:

увеличены ассигнования на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках основного мероприятия «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики» на сумму 32 929,1 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 35 000,0 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 2 070,9 тыс. рублей);

не предусмотрены ассигнования на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности в рамках основного мероприятия «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений» (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 1 729,2 тыс. рублей);

уменьшены ассигнования на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений в рамках основного мероприятия «Осуществление отдельных полномочий в области водных отношений» на сумму 1 578,1 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 21 380,2 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 22 958,3 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минстроем области, уменьшение предусмотрено в соответствии с фактическим распределением субвенции из федерального бюджета.

В 2019 году увеличение расходов по сравнению с 2018 годом на 55 000,0 тыс. рублей, или на 97,6%, обусловлено следующими изменениями в рамках подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса Оренбургской области» госпрограммы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Оренбургской области» на 2014-2020 годы:

уменьшены ассигнования на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках основного мероприятия «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики» на сумму 16 739,0 тыс. рублей (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 35 000,0 тыс. рублей, 18 261,0 тыс. рублей на 2018-2019 годы соответственно);

предусмотрены ассигнования на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности в рамках основного мероприятия «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений» в сумме 71 739,0 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год не предусмотрены).

В 2020 году увеличение расходов по сравнению с 2019 годом на 48 432,0 тыс. рублей, или на 43,5%, обусловлено следующими изменениями в рамках подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса Оренбургской области» госпрограммы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Оренбургской области» на 2014-2020 годы:

увеличены ассигнования на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках основного мероприятия «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики» на сумму 90 939,0 тыс. рублей (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 18 261,0 тыс. рублей, 109 200,0 тыс. рублей на 2019-2020 годы соответственно);

уменьшены ассигнования на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности в рамках основного мероприятия «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений» на сумму 42 507,0 тыс. рублей (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 71 739,0 тыс. рублей, 29 232,0 тыс. рублей на 2019-2020 годы соответственно).

По подразделу **0407 «Лесное хозяйство»** расходы предусмотрены ***минлесхозу области*** в рамках госпрограммы «Воспроизводство и использование природных ресурсов Оренбургской области» на 2014–2020 годы», в следующих размерах: на 2018 год – 209 281,9 тыс. рублей, на 2019 год – 221 939,8 тыс. рублей, на 2020 год – 214 632,0 тыс. рублей.

В 2018 году уменьшение ассигнований по сравнению с 2017 годом на 8 328,7 тыс. рублей, или на 3,8%, предусмотрено в рамках подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Оренбургской области» и обусловлено в основном следующими факторами.

1) Уменьшаются расходы на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений, источником обеспечения которых являются средства федерального бюджета на сумму 10 917,0 тыс. рублей. Ассигнования на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений на 2018 год в Законопроекте приняты в соответствии с проектом федерального закона о бюджете. Динамика показателей в разрезе мероприятий госпрограммы приведена в таблице 18.

Таблица 18

| Наименование мероприятия | Объемы ассигнований, тыс. рублей | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Согласно Закону об областном бюджете | Согласно Законопроекту | | |
| **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| Охрана лесов от пожаров | 9 108,3 | 5 073,0 | 5 073,0 | 5 073,0 |
| Защита лесов от вредителей и болезней леса | 3 500,0 | 0 | 3 358,5 | 0 |
| Воспроизводство лесов | 14 578,4 | 12 374,1 | 14 185,5 | 13 815,3 |
| Обеспечение использования лесов | 1 000,0 | 0 | 5 000,0 | 0 |
| Осуществление на землях лесного фонда государствен­ного лесного контроля, государственного пожарного надзора, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 36 и 37 статьи 81 Лесного кодекса РФ | 84 249,5 | 84 072,1 | 86 084,4 | 86 184,2 |
| Содержание центрального аппарата | 22 066,7 | 22 066,7 | 22 066,7 | 22 066,7 |
| **ИТОГО** | **134 502,9** | **123 585,9** | **135 768,1** | **127 139,2** |

2) Увеличиваются ассигнования по расходам, источником обеспечения которых являются средства областного бюджета на общую сумму 2 588,3 тыс. рублей, в том числе за счет следующих основных изменений:

увеличения ассигнований на сумму 5 863,6 тыс. рублей по целевой статье *«Предупреждение возникновения и распространения лесных пожаров»* (увеличение связано с необходимостью выполнения государственного задания в соответствии с мероприятиями Лесного плана, а также индексацией должностных окладов работников государственных учреждений Оренбургской области, в соответствии с Указом Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук);

уменьшения ассигнований на сумму 1 653,3 тыс. рублей по целевой статье *«Воспроизводство лесов»* и на сумму 1 622,0 тыс. рублей по целевой статье *«Выполнение государственных функций в части содержания имущества, находящегося на праве оперативного управления у лесничеств»* (за счет того, что на 2017 год Законом об областном бюджете были предусмотрены ассигнования на погашение обязательств 2016 года);

Изменения ассигнований в плановом периоде по данному подразделу в сравнении с предыдущим годом, а именно увеличение расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом на сумму 12 657,9 тыс. рублей (или на 6,0%) и уменьшение в 2020 году по сравнению с 2019 годом на сумму 7 307,8 тыс. рублей (или на 3,3%), также связаны в основном с изменениями ассигнований на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений, источником обеспечения которых являются средства федерального бюджета, динамика показателей в разрезе мероприятий госпрограммы приведена в таблице 18.

По подразделу **0408 «Транспорт»** расходы предусмотрены ***минэкономразвития области*** на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в сумме 530 148,5 тыс. рублей ежегодно.

Анализом динамики изменения расходов установлено следующее.

В 2018 году уменьшение расходов по сравнению с 2017 годом на 40 156,6 тыс. рублей, или на 7,0% предусмотрено по госпрограмме «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015-2020 годы и обусловлено следующими изменениями:

уменьшены ассигнования на предоставление субсидий организациям железнодорожного транспорта на возмещение потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в пригородном сообщении в рамках подпрограммы «Обеспечение доступности услуг общественного пассажирского автомобильного и железнодорожного транспорта» на сумму 44 656,2 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 327 802,2 тыс. рублей, Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 283 146,0 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минэкономразвития области, бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены на уровне первоначального бюджета 2017 года (в 2017 году первоначальный объем субсидии был увеличен в связи с исполнением обязательств 2016 года);

увеличены ассигнования на предоставление субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение отдельных государственных полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам в части регулярных перевозок граждан до территорий садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений в рамках подпрограммы «Обеспечение доступности услуг общественного пассажирского автомобильного и железнодорожного транспорта» на сумму 1 183,1 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 28 500,0 тыс. рублей, Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 29 683,1 тыс. рублей);

увеличены ассигнования по подпрограмме «Развитие региональных и местных авиаперевозок» на сумму 3 316,5 тыс. рублей. Увеличение ассигнований предусмотрено на предоставление субсидий авиационным предприятиям на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа на местных и региональных авиалиниях транспортом Оренбургской области (объем ассигнований в 2017 году составлял 63 013,5 тыс. рублей, Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 66 330,0 тыс. рублей).

Ассигнования на 2019-2020 годы запланированы на уровне 2018 года.

В рамках подраздела предусмотрено предоставление следующих субсидий и субвенций:

- субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение отдельных государственных полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам в части регулярных перевозок граждан до территорий садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений на 2018-2020 годы в сумме 29 683,1 тыс. рублей ежегодно. Методика расчета объема субвенции на обеспечение переданных отдельных государственных полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам в части регулярных перевозок граждан до территорий садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений определена Законом Оренбургской области от 28.04.2016 № 3806/1041-V-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Оренбургской области по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам в части регулярных перевозок граждан до территорий садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений» (далее – Методика расчета). Согласно расчету, приведенному в приложении к Законопроекту, субвенция определена по 1 муниципальному образованию (г. Оренбург) исходя из:

годового фонда оплаты труда (335 410,2 рубля с учетом начислений);

норматива численности специалистов, осуществляющих исполнение переданных государственных полномочий в муниципальном районе (городском округе), который определяется исходя из количества межмуниципальных маршрутов, обеспечивающих проезд граждан до территорий садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений (в расчет принят норматив 0,15 штатной единицы в соответствии с количеством утвержденных маршрутов – 28 ед.);

расходов на материально-техническое обеспечение деятельности одного специалиста, осуществляющего деятельность, связанную с реализацией переданных государственных полномочий (расходы по оплате услуг связи, почтовые, канцелярские и другие расходы, связанные с обеспечением государственных полномочий) в муниципальном районе (городском округе) Оренбургской области, исчисляемые из расчета 15 процентов от годового фонда оплаты труда с учетом начислений на выплаты по оплате труда специалиста, осуществляющего деятельность, связанную с реализацией переданных государственных полномочий (50,3 тыс. рублей);

норматива экономически обоснованных затрат на перевозку одного пассажира по межмуниципальным садоводческим маршрутам, рассчитанного в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Правительства Оренбургской области от 12.07.2016 № 510-п (32,78 рубля);

тарифа на перевозку одного пассажира по межмуниципальным садоводческим маршрутам, установленного органом местного самоуправления муниципального района (городского округа) в текущем году (тариф по г. Оренбургу – 17,0 рубля);

количества пассажиров в муниципальном районе (городском округе), фактически перевезенных по межмуниципальным садоводческим маршрутам по регулируемым тарифам за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование бюджетных ассигнований на предоставление субвенции на очередной финансовый год (1 874,681 тыс. пассажиров);

- субсидии организациям железнодорожного транспорта на возмещение потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в пригородном сообщении на 2018-2020 годы в сумме 283 146,0 тыс. рублей ежегодно. В соответствии с разделом 3 «Характеристика основных мероприятий подпрограммы» подпрограммы «Обеспечение доступности услуг общественного пассажирского автомобильного и железнодорожного транспорта» госпрограммы «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015-2020 годы» предоставление субсидий организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в пригородном сообщении осуществляется в порядке, установленном Правительством Оренбургской области. Порядок предоставления субсидий организациям железнодорожного транспорта на возмещение потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в пригородном сообщении и в связи с предоставлением льгот по проезду отдельным категориям граждан утвержден постановлением Правительства Оренбургской области от 24.05.2016 № 357-п. На запрос Счетной палаты области представлен минэкономразвития области расчет субсидии, согласно которому она определена по 2 организациям железнодорожного транспорта (ОАО «Свердловская пригородная компания» и ОАО «Башкортостанская пригородная пассажирская компания») исходя из:

размера фактических затрат на перевозку 1 пассажира железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Оренбургской области согласно отчетам организаций железнодорожного транспорта об объеме выпадающих доходов, фактически сложившихся в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в пригородном сообщении, но не выше размера экономически обоснованного тарифа на пригородные пассажирские перевозки железнодорожным транспортом, установленного постановлением Правительства Оренбургской области в соответствующем году (в расчете принят экономически обоснованный тариф на 10 км.: в 2018 году – 46,81 рубля по ОАО «Свердловская пригородная компания», 65,99 рубля по ОАО «Башкортостанская пригородная пассажирская компания», в 2019-2020 годах – 49,15 рубля и 46,98 рубля соответственно);

тарифа, установленного постановлением Правительства Оренбургской области для населения на пассажирские перевозки железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Оренбургской области в соответствующем году (в расчет принят зонный тариф на 10 км. в размере 17,0 рубля);

фактического пассажирооборота (в 2018 году 79 195,941 тыс.пас.км. по ОАО «Свердловская пригородная компания», 6 653,367 тыс.пас.км. по ОАО «Башкортостанская пригородная пассажирская компания», в 2019-2020 годах ежегодно – 79 196,0 тыс.пас.км. и 6 653,0 тыс.пас.км. соответственно);

возмещения потерь в доходах, возникающих в связи с предоставлением льгот по проезду отдельным категориям граждан. Согласно Порядку предоставления субсидий данный показатель определяется как разница между доходами, которые могли бы получить организации железнодорожного транспорта в случае применения установленных тарифов для населения на железнодорожные перевозки пассажиров в пригородном сообщении на территории Оренбургской области, и доходами организаций железнодорожного транспорта, полученными в результате предоставления льготного проезда. При этом в расчете приведена только численность льготников (в 2018 году 117,5 тыс. пасс. по ОАО «Свердловская пригородная компания», 3,19 тыс. пасс. по ОАО «Башкортостанская пригородная пассажирская компания», в 2019-2020 годах ежегодно – 118,4 тыс. пасс. и 3,19 тыс. пасс. соответственно) и *не приведены составляющие расчета возмещения потерь в доходах, возникающих в связи с предоставлением льгот по проезду;*

- субсидии авиационным предприятиям на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа на местных и региональных авиалиниях транспортом Оренбургской области в сумме 66 330,0 тыс. рублей ежегодно.Порядок предоставления субсидии из областного бюджета авиационным предприятиям на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа на местных и региональных авиалиниях, утвержден постановлением Правительства Оренбургской области от 11.06.2013 № 472-п. На запрос Счетной палаты области представлен минэкономразвития области расчет субсидии, согласно которому она произведена по 14 маршрутам воздушных перевозок;

- субсидии организациям воздушного транспорта на финансовое обеспечение затрат по оплате части лизинговых платежей за воздушные суда, полученные от российских лизинговых компаний по договорам финансовой аренды (лизинга) в сумме 150 989,4 тыс. рублей ежегодно. Правила предоставления субсидии организациям воздушного транспорта на финансовое обеспечение затрат по оплате части лизинговых платежей за воздушные суда, полученные от российских лизинговых компаний по договорам финансовой аренды (лизинга), утверждены постановлением Правительства Оренбургской области от 02.06.2017 № 394-п. На запрос Счетной палаты области представлен минэкономразвития области расчет субсидии, согласно которому она рассчитана по 10 договорам финансовой аренды (лизинга) исходя из компенсации лизингового платежа в размере 31,0%.

ГУП Оренбургской области «Международный аэропорт «Оренбург», являющийся получателем субсидии организациям воздушного транспорта на финансовое обеспечение затрат по оплате части лизинговых платежей за воздушные суда, полученные от российских лизинговых компаний по договорам финансовой аренды (лизинга), включен в Программу приватизации государственного имущества, находящегося в собственности Оренбургской области, на 2017 год. По данному вопросу минэкономразвития области представлена следующая информация: «Процесс приватизации ГУП Оренбургской области «Международный аэропорт «Оренбург» планируется завершить во II полугодии 2018 года. Воздушные суда L-410, полученные от ПАО «ГТЛК» по договорам финансовой аренды, не входят в перечень имущества, подлежащего приватизации». Счетная палата Оренбургской области отмечает, что по завершению приватизации предприятия потребуется внесение соответствующих изменений в Правила предоставления субсидии организациям воздушного транспорта на финансовое обеспечение затрат по оплате части лизинговых платежей за воздушные суда, полученные от российских лизинговых компаний по договорам финансовой аренды (лизинга), утвержденные постановлением Правительства Оренбургской области от 02.06.2017 № 394-п.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** расходы на дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 2018 год и на 2019 – 2020 годы планового периода предусматриваются в объемах 5 306 382,9 тыс. рублей, 5 856 403,6 тыс. рублей, 6 044 280,7 тыс. рублей соответственно по годам, в том числе за счет средств Дорожного фонда 5 276 358,9 тыс. рублей, 5 826 379,6 тыс. рублей, 6 014 256,7 тыс. рублей (что составляет 99,4%, 99,5%, 99,5% от общего объема ассигнований дорожного фонда соответственно по годам).

В рамках расходов на дорожное хозяйство предусматриваются бюджетные ассигнования на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в сумме 30 024,0 тыс. рублей ежегодно на рассылку постановлений об административных правонарушениях правил дорожного движения, выявленных приборами фото-, видеофиксации. Указанные расходы будут осуществляться в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Оренбургской области» госпрограммы «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Оренбургской области» на 2014–2020 годы.

Основными особенностями формирования расходов по подразделу являются:

начиная с 2018 года, в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство Оренбургской области» госпрограммы «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015-2020 годы не предусмотрены ассигнования на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Законом об областном бюджете ассигнования предусмотрены в объеме на 2017 год 170 071,3 тыс. рублей, на 2018 год 123 300,0 тыс. рублей, на 2019 год 123 300,0 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минстроем области, в связи с сокращением объема дорожного фонда средства направлены на капитальный ремонт и ремонт дорог общего пользования местного значения;

начиная с 2018 года, в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013-2020 годы: предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий на 2018 год в сумме 195 101,1 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 326 901,9 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 503 471,3 тыс. рублей (Законом об областном бюджете ассигнования на 2017-2019 годы не предусмотрены); не предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» (Законом об областном бюджете ассигнования предусмотрены в объеме на 2017 год 130 931,2 тыс. рублей, на 2018 год 85 000,0 тыс. рублей).

На 2018 год Законопроектом в целом по подразделу предусмотрено уменьшение расходов по сравнению с 2017 годом ***минстрою области*** на 3 484 711,9 тыс. рублей, или на 39,6%. Указанное уменьшение сложилось за счет изменений в рамках 4 госпрограмм, а также непрограммных мероприятий.

По госпрограмме «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Оренбургской области» на 2014-2020 годы предусмотрено уменьшение ассигнований в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Оренбургской области» на 34 624,7 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 131 148,7 тыс. рублей. Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 96 524,0 тыс. рублей) за счет следующих изменений:

уменьшены ассигнования на обеспечение функционирования системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения на 37 678,3 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 83 678,3 тыс. рублей. Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 46 000,0 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минстроем области, бюджетные ассигнования запланированы исходя из фактически сформированного объема дорожного фонда. Счетная палата области отмечает, что фактические кассовые расходы за 9 месяцев 2017 года на обеспечение функционирования системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения (52 136,8 тыс. рублей) превышают предусмотренные Законопроектом ассигнования на указанные цели на 2018 год;

увеличены ассигнования на рассылку постановлений об административных правонарушениях правил дорожного движения, выявленных приборами фото-, видеофиксации на 1 261,1 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 28 762,9 тыс. рублей. Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 30 024,0 тыс. рублей;

увеличены ассигнования на обустройство автомобильных дорог техническими комплексами фото-, видеофиксации нарушений правил дорожного движения на 1 792,5 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 18 707,5 тыс. рублей. Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 20 500,0 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минстроем области, бюджетные ассигнования 2018 года предусмотрены на уровне первоначальных ассигнований 2017 года, уменьшение в 2017 году связано со сложившейся экономией по результатам торгов.

По госпрограмме «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015-2020 годы предусмотрено уменьшение ассигнований в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство Оренбургской области» на 3 238 931,5 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 8 198 419,3 тыс. рублей, Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 4 959 487,8 тыс. рублей) за счет исключения ассигнований, отраженных в особенностях формирования расходов по подразделу, а также следующих изменений:

уменьшены ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Оренбургской области на 204 393,1 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 425 393,1 тыс. рублей, Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 221 000,0 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минстроем области, бюджетные ассигнования запланированы исходя из фактически сформированного объема дорожного фонда;

не предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение дорожной деятельности, источником которого являются средства федерального бюджета (объем ассигнований в 2017 году в рамках основного мероприятия «Строительство и реконструкция автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них» составлял 1 310 633,1 тыс. рублей, в рамках основного мероприятия «Содействие развитию сети автомобильных дорог общего пользования местного значения» - 317 563,0 тыс. рублей, в рамках основного мероприятия «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них» - 307 437,0 тыс. рублей);

увеличены ассигнования на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование расходов по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов на 22 174,5 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 626 625,5 тыс. рублей. Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 648 800,0 тыс. рублей);

уменьшены ассигнования на обустройство автомобильных дорог техническими средствами организации дорожного движения на 23 005,1 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 35 005,1 тыс. рублей. Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 12 000,0 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минстроем области, в 2017 году по данному направлению расходов было запланировано устройство надземного пешеходного перехода, с 2018 года реализация проекта будет осуществляться по целевой статье расходов *«Капитальные вложения в объекты государственной собственности Оренбургской области»;*

уменьшены ассигнования на содержание и ремонт автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них на 933 820,3 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 4 876 859,7 тыс. рублей. Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 3 943 039,4 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минстроем области, уменьшение бюджетных ассигнований связано с уменьшением объема дорожного фонда;

увеличены ассигнования на обеспечение деятельности государственных учреждений, осуществляющих управление автомобильными дорогами общего пользования, на 5 816,9 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 128 831,5 тыс. рублей. Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 134 648,4 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минстроем области, увеличение бюджетных ассигнований связано с ростом тарифов на коммунальные услуги, услуги связи и горюче-смазочные материалы, а также увеличением фонда оплаты труда на 4%.

По госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013-2020 годы предусмотрено увеличение ассигнований в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» на 75 371,4 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 174 999,7 тыс. рублей. Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 250 371,1 тыс. рублей) за счет изменений, отраженных в особенностях формирования расходов по подразделу, а также за счет увеличения ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Оренбургской области на 11 201,5 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 44 068,5 тыс. рублей, Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 55 270,0 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минстроем области, указанные изменения связаны с обеспечением софинансирования в рамках федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий» и реализацией проектов незавершенного строительства, а также изменением классификации.

По госпрограмме «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» предусмотрено уменьшение ассигнований в рамках подпрограммы «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства в 2014-2020 годах» на сумму 285 714,4 тыс. рублей, а именно: не предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы (объем ассигнований в 2017 году составлял 285 714,4 тыс. рублей).

По непрограммным мероприятиям предусмотрено уменьшение ассигнований на сумму 812,7 тыс. рублей, а именно: не предусмотрены ассигнования на выполнение других обязательств Оренбургской области (объем ассигнований в 2017 году составлял 812,7 тыс. рублей, в том числе: 34,0 тыс. рублей – на исполнение судебных актов, 778,7 тыс. рублей – на уплату налогов, сборов и иных платежей).

На 2019 год Законопроектом в целом по подразделу предусмотрено увеличение расходов по сравнению с 2018 годом ***минстрою области*** на 550 020,7 тыс. рублей, или на 10,4%. Указанное увеличение сложилось за счет изменений в рамках 3 госпрограмм.

По госпрограмме «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Оренбургской области» на 2014-2020 годы предусмотрено уменьшение ассигнований в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Оренбургской области» на 20 500,0 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018-2019 годы запланированы в объеме 96 524,0 тыс. рублей, 76 024,0 тыс. рублей соответственно), а именно: не предусмотрены ассигнования на обустройство автомобильных дорог техническими комплексами фото-, видеофиксации нарушений правил дорожного движения (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 20 500,0 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минстроем области, уменьшение ассигнований обусловлено тем, что с 2019 года планируется реализация инвестиционных проектов с государственно-частным партнерством.

По госпрограмме «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015-2020 годы предусмотрено увеличение ассигнований в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство Оренбургской области» на 493 989,9 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018-2019 годы запланированы в объеме 4 959 487,8 тыс. рублей, 5 453 477,7 тыс. рублей соответственно), в том числе:

на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Оренбургской области на 228 909,0 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018-2019 годы запланированы в объеме 221 000,0 тыс. рублей, 449 909,0 тыс. рублей соответственно). Согласно информации, представленной минстроем области, увеличение бюджетных ассигнований направлено на выполнение поручения Президента Российской Федерации об увеличении в ближайшие 10 лет объемов строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения;

на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование расходов по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов на 3 000,0 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018-2019 годы запланированы в объеме 648 800,0 тыс. рублей, 651 800,0 тыс. рублей соответственно);

на обустройство автомобильных дорог техническими средствами организации дорожного движения на 5 000,0 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018-2019 годы запланированы в объеме 12 000,0 тыс. рублей, 17 000,0 тыс. рублей соответственно);

на содержание и ремонт автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них на 255 989,5 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018-2019 годы запланированы в объеме 3 943 039,4 тыс. рублей, 4 199 028,9 тыс. рублей соответственно);

на обеспечение деятельности государственных учреждений, осуществляющих управление автомобильными дорогами общего пользования, на 1 091,4 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018-2019 годы запланированы в объеме 134 648,4 тыс. рублей, 135 739,8 тыс. рублей соответственно). Согласно информации, представленной минстроем области, увеличение бюджетных ассигнований связано с ростом тарифов на коммунальные услуги, услуги связи и горюче-смазочные материалы.

По госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013-2020 годы предусмотрено увеличение ассигнований в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» на 76 530,8 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018-2019 годы запланированы в объеме 250 371,1 тыс. рублей, 326 901,9 тыс. рублей соответственно) за счет следующих изменений:

не предусмотрены ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Оренбургской области (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 55 270,0 тыс. рублей);

увеличены ассигнования на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий на 131 800,8 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018-2019 годы запланированы в объеме 195 101,1 тыс. рублей, 326 901,9 тыс. рублей соответственно).

Согласно информации, представленной минстроем области, вышеуказанные изменения связаны с обеспечением софинансирования в рамках федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий» и реализацией проектов незавершенного строительства, а также изменением классификации.

На 2020 год Законопроектом в целом по подразделу предусмотрено увеличение расходов по сравнению с 2019 годом ***минстрою области*** на 187 877,1 тыс. рублей, или на 3,2%. Указанное увеличение сложилось за счет изменений в рамках 2 госпрограмм.

По госпрограмме «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015-2020 годы предусмотрено увеличение ассигнований в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство Оренбургской области» на 11 307,7 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2019-2020 годы запланированы в объеме 5 453 477,7 тыс. рублей, 5 464 785,4 тыс. рублей соответственно), в том числе:

на содержание и ремонт автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них на 6 869,4 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2019-2020 годы запланированы в объеме 4 199 028,9 тыс. рублей, 4 205 898,3 тыс. рублей соответственно);

на обеспечение деятельности государственных учреждений, осуществляющих управление автомобильными дорогами общего пользования, на 4 409,5 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2019-2020 годы запланированы в объеме 135 739,8 тыс. рублей, 140 149,3 тыс. рублей соответственно). Согласно информации, представленной минстроем области, увеличение бюджетных ассигнований связано с ростом тарифов на коммунальные услуги, услуги связи и горюче-смазочные материалы;

на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Оренбургской области на 28,8 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2019-2020 годы запланированы в объеме 449 909,0 тыс. рублей, 449 937,8 тыс. рублей соответственно).

По госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013-2020 годы предусмотрено увеличение ассигнований в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» на 176 569,4 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2019-2020 годы запланированы в объеме 326 901,9 тыс. рублей, 503 471,3 тыс. рублей соответственно), а именно: увеличены ассигнования на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (Законопроектом средства на 2019-2020 годы запланированы в объеме 326 901,9 тыс. рублей, 503 471,3 тыс. рублей соответственно).

В рамках подраздела по подпрограмме «Дорожное хозяйство Оренбургской области» госпрограммы «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015–2020 годы» предусмотрено предоставление субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов для софинансирования расходов по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов на 2018 год в сумме 648 800,0 тыс. рублей, на 2019-2020 годы – 651 800,0 тыс. рублей ежегодно. Методика расчета указанной субсидии приведена в подпрограмме «Дорожное хозяйство Оренбургской области» госпрограммы «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015–2020 годы». На запрос Счетной палаты области представлен минстроем области расчет субсидии, согласно которому она распределена по 42 муниципальным образованиям области и размер субсидии определяется исходя из численности населения городского округа, муниципального района (1989,589 тыс. человек) и поправочных коэффициентов на интенсивность движения транспорта и развитие сети пассажирского транспорта (установлен коэффициент 1,8 - городскому округу, выполняющему функцию административного центра Оренбургской области; 1,5 - городским округам; 1 - муниципальным районам, закрытым территориально-административным муниципальным образованиям). Выборочной проверкой расчета суммы субсидии по отдельным муниципальным образованиям расхождений по суммам не выявлено.

**Дорожный фонд**

Законопроектом бюджетные назначения на финансирование мероприятий в сфере дорожного хозяйства за счет средств Дорожного фонда предусмотрены на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в суммах 5 276 358,9 тыс. рублей, 5 826 379,6 тыс. рублей, 6 014 256,7 тыс. рублей соответственно.

Расходы дорожного фонда в Законопроекте сформированы в соответствии со [статьей 179.4](consultantplus://offline/ref=1D5A71D12B0B4AF06A6825203059997E24AC0EA00CEA24941A629B1E985AE47161B43F8A138098AC7533H) Бюджетного кодекса Российской Федерации, [Законом](consultantplus://offline/ref=1D5A71D12B0B4AF06A683B2D2635C47A26A059AD02E129C3433DC043CF53EE2626FB66C8578E99AF5385B27734H) Оренбургской области от 28.06.2011 № 252/42-V-ОЗ «О дорожном фонде Оренбургской области», постановлением Правительства Оренбургской области от 17.10.2011 № 1009-п.

При формировании расходов дорожного фонда не учтены рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, установленные перечнем поручений Президента Российской Федерации по итогам заседания президиума Государственного совета от 14.03.2016 в части планирования объемов бюджетных ассигнований дорожных фондов в размере не менее фактически полученных за отчетный финансовый год доходов, учитываемых при формировании дорожных фондов.

Счетная палата области отмечает, что при исполнении бюджета в 2018 году потребуется корректировка бюджетных назначений дорожного фонда исходя из фактически полученных за 2017 год доходов, учитываемых при формировании дорожных фондов.

Методикой формирования областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной приказом минфина области от 14.09.2017 № 132а, предусмотрено, что при формировании расходов областного бюджета на реализацию государственной политики в сфере безопасности дорожного движения расходы на развитие системы автоматической фото-, видеофиксации административных правонарушений в сфере обеспечения безопасности дорожного движения в Оренбургской области планируются в рамках бюджетных ассигнований дорожного фонда Оренбургской области. Доходы в виде штрафов за нарушение правил дорожного движения не учитываются при формировании дорожного фонда и не направляются в эквивалентной сумме из него на обеспечение безопасности дорожного движения.

На реализацию мероприятия подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Оренбургской области» госпрограммы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Оренбургской области» на 2014 - 2020 годы» бюджетные ассигнования планируются в объеме 96 524,0 тыс. рублей на 2018 год и по 76 024,0 тыс. рублей на 2019-2020 годы, из них на рассылку постановлений об административных правонарушениях правил дорожного движения, выявленных приборами фото-, видеофиксации ассигнования планируются в объеме по 30 024,0 тыс. рублей на 2018-2020 годы.

Расходы дорожного фонда предусмотрены в рамках подпрограмм: «Дорожное хозяйство Оренбургской области» (госпрограмма «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015 – 2020 годы), «Повышение безопасности дорожного движения в Оренбургской области» (госпрограмма «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Оренбургской области» на 2014-2020 годы) и «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года» (госпрограмма «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сбыта сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013 – 2020 годы). Бюджетные ассигнования дорожного фонда планируется направить на реализацию мероприятий по строительству (реконструкции), ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального значения и межмуниципальных автомобильных дорог, обустройству автомобильных дорог техническими средствами организации дорожного движения. Предусматривается предоставление субсидий местным бюджетам на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов.

В рамках реализации мероприятий подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Оренбургской области» госпрограммы «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Оренбургской области» на 2014 – 2020 годы предусматриваются расходы на обеспечение функционирования системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения; обустройство автомобильных дорог техническими комплексами фото-, видеофиксации нарушений правил дорожного движения.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов предусмотрены в размере прогнозируемого объема законодательно установленных доходов областного бюджета. Направления использования средств Дорожного фонда определены постановлением Правительства Оренбургской области от 17.10.2011 № 1009-п «О порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Оренбургской области».

В структуре прогнозируемого объема доходов, служащих параметрами формирования дорожного фонда Оренбургской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, основной удельный вес занимают доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в областной бюджет (4 062 159,0 тыс. рублей или 77,0% в 2018 году, 4 572 825,0 тыс. рублей или 78,5% в 2019 году, 4 755 738,0 тыс. рублей или 79,1% в 2020 году).

В ходе подготовки заключения на Законопроект проведен сравнительный анализ динамики поступлений доходов, служащих параметрами формирования дорожного фонда, за период 2014-2020 годов.

По результатам проведенного анализа динамики поступлений доходов от акцизов установлено следующее:

в 2014 году - объем доходов от акцизов, прогнозировавшийся при формировании дорожного фонда, составил 5 083 763,0 тыс. рублей, фактически поступило доходов 3 768 472,0 тыс. рублей, отклонение от прогнозируемого значения составляет 1 315 291,0 тыс. рублей;

в 2015 году - объем доходов от акцизов, прогнозировавшийся при формировании дорожного фонда, составил 4 311 875,0 тыс. рублей, фактически поступило доходов 3 991 556,0 тыс. рублей, отклонение от прогнозируемого значения составляет 320 319,0 тыс. рублей;

на 2016 год объем доходов от акцизов, служащих параметрами формирования дорожного фонда, составил 5 531 905,0 тыс. рублей, фактически поступило доходов 5 772 999,6 тыс. рублей, отклонение от прогнозируемого значения составляет 241 094,6 тыс. рублей со знаком «минус»;

на 2017 год объем доходов от акцизов, служащих параметрами формирования дорожного фонда, составил 4 127 044,0 тыс. рублей, на 01.10.2017 фактически поступило доходов 3 290 936,3 тыс. рублей, прогнозное значение по итогам года составляет 4 324 390,0 тыс. рублей;

на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов объем доходов от акцизов, служащих параметрами формирования дорожного фонда, Законопроектом предусмотрен в объемах 4 062 159,0 тыс. рублей, 4 572 825,0 тыс. рублей, 4 755 738,0 тыс. рублей соответственно.

Сопоставление доходов от акцизов, прогнозировавшихся при формировании Дорожного фонда на 2014-2020 годы, в динамике по годам и их фактического поступления представлено на диаграмме 7.

Диаграмма 7

За период с 2014 по 2015 год установлено сокращение отклонения фактического поступления от уплаты акцизов на нефтепродукты от их прогнозного значения с 1 315 291,0 тыс. рублей до 320 319,0 тыс. рублей, в 2016 году фактические поступления от уплаты акцизов на нефтепродукты превысили их прогнозного значения на 241 094,6 тыс. рублей. Результат исполнения по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты зависит от объема акцизов, уплаченных налогоплательщиками на всей территории Российской Федерации, и находится под влиянием множества факторов (полнота уплаты акцизов налогоплательщиками, степень выполнения прогнозных показателей по объемам производства и реализации нефтепродуктов, точность прогнозирования акцизов уполномоченным органом).

Учитывая, что расчет поступлений осуществлялся на основе показателей, разработанных при формировании бюджета на 2017-2019 годы, Законопроектом не учтено внесение в Бюджетный кодекс РФ изменений в части нормативов распределения акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории Российской Федерации, а также в части повышения ставок акцизов с 1 января 2018 года. Таким образом, после представления главным администратором (УФК по Оренбургской области) прогнозных показателей по доходам на нефтепродукты на 2018 год и плановый период сумма бюджетных назначений по акцизам увеличится, что в последующем потребует корректировки бюджетных назначений по дорожному фонду на 2018 год и плановый период.

По результатам проведенного анализа динамики поступлений доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в государственной собственности установлено следующее:

в 2014 году - объем доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в государственной собственности, прогнозировавшийся при формировании Дорожного фонда, составил 350 000,0 тыс. рублей, фактически поступило доходов 742 957,3 тыс. рублей, отклонение от прогнозируемого значения составляет 392 957,3 тыс. рублей;

в 2015 году - объем доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в государственной собственности, прогнозировавшийся при формировании Дорожного фонда, составил 595 586,0 тыс. рублей, фактически поступило доходов 764 143,5 тыс. рублей, отклонение от прогнозируемого значения составляет 371 186,2 тыс. рублей.

на 2016 год объем доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в государственной собственности, Законопроектом предусмотрен в объеме 160 000,0 тыс. рублей, фактически поступило доходов 159 996,6 тыс. рублей, отклонение от прогнозируемого значения составляет 3,4 тыс. рублей со знаком «минус».

на 2017 год объем доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в государственной собственности, Законопроектом предусмотрен в объеме 130 283,0 тыс. рублей, на 01.10.2017 фактически поступило доходов 113 665,7 тыс. рублей, прогнозное значение по итогам года составляет 130 283,0 тыс. рублей;

на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов объем доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в государственной собственности, прогнозировавшийся при формировании Дорожного фонда, Законопроектом предусмотрен в объеме 103 025,0 тыс. рублей ежегодно.

Сопоставление доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в государственной собственности, прогнозировавшихся при формировании Дорожного фонда на 2015-2020 годы, в динамике по годам и их фактического поступления представлено на диаграмме 8.

Диаграмма 8

За период с 2014 по 2015 год установлено сокращение превышения фактического поступления доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в государственной собственности, по отношению к их прогнозируемому значению с 392 957,3 тыс. рублей до 371 186,2 тыс. рублей, в 2016 году фактическое поступление доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в государственной собственности, не достигло их прогнозируемого значения (отклонение составило 3,4 тыс. рублей). В период с 2016 года по 2018 год наблюдается снижение прогнозного значения поступления доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в государственной собственности, с 160 000,0 тыс. рублей до 103 025,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2017 доля фактически поступивших доходов от их прогнозного значения на 2017 год составляет 87,2%.

По подразделу **0410 «Связь и информатика»** предусмотрены расходы на реализацию госпрограммы «Информационное общество Оренбургской области» на 2014-2020 годы в следующих размерах: на 2018 год – 245 755,6 тыс. рублей, на 2019 год – 245 764,5 тыс. рублей, на 2020 год – 245 773,8 тыс. рублей.

Основной особенностью формирования расходов по подразделу является то, что в Законопроекте, начиная с 2018 года, предусмотрены ассигнования ***по аппарату Губернатора и Правительства области*** на ежегодные премии Губернатора Оренбургской области в области средств массовой информации в рамках подпрограммы «Развитие регионального информационного пространства» в сумме 840,0 тыс. рублей на 2018-2020 годы ежегодно (Законом об областном бюджете ассигнования на 2017-2019 годы не были предусмотрены).

В 2018 году уменьшение расходов по сравнению с 2017 годом на 44 678,7 тыс. рублей, или на 15,4% обусловлено добавлением ассигнований, информация по которым приведена в особенностях формирования расходов по подразделу, а также следующими изменениями в рамках госпрограммы «Информационное общество Оренбургской области» на 2014-2020 годы:

уменьшены ассигнования ***аппарату Губернатора и Правительства области*** на обеспечение доступа населения к информации о социально-экономическом состоянии и перспективах развития Оренбургской области в рамках подпрограммы «Развитие регионального информационного пространства» на 12 311,6 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 88 191,6 тыс. рублей, Законопроектом ассигнования на 2018 год предусмотрены в сумме 75 880,0 тыс. рублей);

не предусмотрены ассигнования ***минстрою области*** на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Оренбургской области в рамках подпрограммы «Информационный регион» (объем ассигнований в 2017 году составлял 2 329,9 тыс. рублей);

уменьшены ассигнования ***департаменту информационных технологий области*** на реализацию мероприятий подпрограммы «Информационный регион» на 30 877,2 тыс. рублей, в том числе:

уменьшены расходы на развитие информационного общества и электронного правительства Оренбургской области на 6 344,5 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 78 646,3 тыс. рублей, Законопроектом ассигнования на 2018 год предусмотрены в сумме 72 301,8 тыс. рублей), Согласно информации, представленной ***департаментом информационных технологий области*** уменьшение обусловлено тем, что в ассигнованиях 2017 года учтены средства на погашение кредиторской задолженности 2016 года;

на содержание Центрального аппарата на 1 848,9 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 18 479,9 тыс. рублей, Законопроектом ассигнования на 2018 год предусмотрены в сумме 16 631,0 тыс. рублей). Согласно информации, представленной ***департаментом информационных технологий области***, уменьшение обусловлено тем, что в ассигнованиях 2017 года учтены социальные выплаты сокращенным сотрудникам в связи с сокращением штата департамента;

на техническое обслуживание, сопровождение и внедрение средств связи, телекоммуникаций, программно-аппаратных комплексов, выполнение мероприятий по информационной безопасности на 6 126,6 тыс. рублей (объем ассигнований в 2017 году составлял 86 229,4 тыс. рублей, Законопроектом ассигнования на 2018 год предусмотрены в сумме 80 102,8 тыс. рублей). Согласно информации, представленной ***департаментом информационных технологий области***, уменьшение обусловлено тем, что в ассигнованиях 2017 года учтены средства на погашение кредиторской задолженности 2016 года;

не предусмотрены ассигнования на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий (объем ассигнований в 2017 году составлял 16 557,2 тыс. рублей).

В 2019 году увеличение расходов по сравнению с 2018 годом на 8,9 тыс. рублей предусмотрено ***департаменту информационных технологий области*** на техническое обслуживание, сопровождение и внедрение средств связи, телекоммуникаций, программно-аппаратных комплексов, выполнение мероприятий по информационной безопасности в рамках подпрограммы «Информационный регион» госпрограммы «Информационное общество Оренбургской области» на 2014-2020 годы (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 80 102,8 тыс. рублей, на 2019 год в объеме 80 111,7 тыс. рублей).

В 2020 году увеличение расходов по сравнению с 2019 годом на 9,3 тыс. рублей предусмотрено ***департаменту информационных технологий области*** на техническое обслуживание, сопровождение и внедрение средств связи, телекоммуникаций, программно-аппаратных комплексов, выполнение мероприятий по информационной безопасности в рамках подпрограммы «Информационный регион» госпрограммы «Информационное общество Оренбургской области» на 2014-2020 годы (Законопроектом средства на 2019 год запланированы в объеме 80 111,7 тыс. рублей, на 2020 год в объеме 80 121,0 тыс. рублей).

По подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** расходы предусмотрены в следующих размерах: на 2018 год – 300 802,5 тыс. рублей, на 2019 год – 357 860,7 тыс. рублей, на 2020 год – 736 370,6 тыс. рублей.

Основными особенностями формирования расходов по подразделу являются:

***минэкономразвития области*** начиная с 2018 года, в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» госпрограммы «Экономическое развитие Оренбургской области» на 2014-2015 годы и на перспективу до 2020 года:

в рамках основного мероприятия «Возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой процентов по кредитам» не предусмотрены ассигнования на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства (Законом об областном бюджете ассигнования предусмотрены на 2018-2019 годы в объеме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно);

расходы на указанные цели предусмотрены в рамках основного мероприятия «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальных программ (подпрограмм) развития малого и среднего предпринимательства, в том числе монопрофильных муниципальных образований» в сумме 2 749,5 тыс. рублей на 2018-2020 годы ежегодно.

В 2018 году уменьшение расходов по сравнению с 2017 годом на 875 589,4 тыс. рублей, или на 74,4% в основном обусловлено следующими изменениями:

***по минэкономразвития области***

уменьшены ассигнования на предоставление государственных услуг в многофункциональных центрах в рамках подпрограммы «Повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием области» госпрограммы «Экономическое развитие Оренбургской области» на 2014-2015 годы и на перспективу до 2020 года на 3 062,9 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 96 926,3 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 99 989,2 тыс. рублей);

не предусмотрены ассигнования по подпрограмме «Развитие инвестиционной и инновационной деятельности в Оренбургской области» госпрограммы «Экономическое развитие Оренбургской области» на 2014-2015 годы и на перспективу до 2020 года (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 68 500,0 тыс. рублей), в том числе: на осуществление взноса в уставный капитал организаций, осуществляющих привлечение инвестиционных ресурсов для обеспечения развития инфраструктуры области и реализации приоритетных проектов с использованием механизмов государственно-частного партнерства (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 50 000,0 тыс. рублей), на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на реализацию инвестиционных проектов в социальной сфере (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 18 500,0 тыс. рублей);

не предусмотрены ассигнования в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» госпрограммы «Экономическое развитие Оренбургской области» на 2014-2015 годы и на перспективу до 2020 года по следующим направлениям: на организацию проведения публичных мероприятий по вопросам предпринимательства (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 400,1 тыс. рублей), на продвижение продукции субъектов малого и среднего предпринимательства Оренбургской области на региональные и международные рынки с использованием инструментов маркетинга (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 403,4 тыс. рублей), на субсидирование процентных ставок по кредитам, получаемым субъектами малого и среднего предпринимательства в кредитных организациях (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 6 323,3 тыс. рублей), на развитие системы комплексной имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в структуре бизнес-инкубаторов и технопарка (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 990,7 тыс. рублей); на содействие развитию лизинга оборудования субъектами малого и среднего предпринимательства за счет средств областного бюджета (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 87,9 тыс. рублей);

уменьшены ассигнования на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» госпрограммы «Экономическое развитие Оренбургской области» на 2014-2015 годы и на перспективу до 2020 года на общую сумму 4 782,8 тыс. рублей, в том числе: в рамках основного мероприятия «Развитие системы микрофинансирования субъектов малого и среднего предпринимательства» на 2 782,8 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 7 217,2 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 10 000,0 тыс. рублей), в рамках основного мероприятия «Обеспечение деятельности центра поддержки предпринимательства Оренбургской области» на 1 000,0 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 1 500,0 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 2 500,0 тыс. рублей), в рамках основного мероприятия «Развитие центра координации поддержки экспортно ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства» на 1 000,0 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 1 500,0 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 2 500,0 тыс. рублей);

не предусмотрены ассигнования на выполнение других обязательств Оренбургской области (непрограммные мероприятия), в том числе: на исполнение судебных актов (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 3,0 тыс. рублей), уплату налогов, сборов и иных платежей (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 1 464,3 тыс. рублей);

***по минприроды области***

увеличены ассигнования на хранение технических паспортов, оценочной и иной учетно-технической документации об объектах государственного технического учета и технической инвентаризации в рамках подпрограммы «Повышение эффективности управления государственным сектором и приватизации» госпрограммы «Управление земельно-имущественным комплексом Оренбургской области» на 2015-2020 годы на 721,9 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 14 437,6 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 13 715,7 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минприроды области, средства на указанные цели запланированы в соответствии с первоначальными ассигнованиями 2017 года;

не предусмотрены ассигнования на осуществление взноса в уставный капитал кредитных организаций в рамках подпрограммы «Повышение эффективности управления государственным сектором и приватизации» госпрограммы «Управление земельно-имущественным комплексом Оренбургской области» на 2015-2020 годы (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 800 000,0 тыс. рублей);

увеличены ассигнования на определение кадастровой стоимости объектов недвижимости при проведении государственной кадастровой оценки в рамках подпрограммы «Создание системы кадастра недвижимости и управления земельно-имущественным комплексом на территории Оренбургской области» госпрограммы «Управление земельно-имущественным комплексом Оренбургской области» на 2015-2020 годы на 12 925,4 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 27 561,7 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 14 636,3 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минприроды области, средства запланированы с учетом потребности на выполнение госзадания ГБУ «Центр государственной кадастровой оценки Оренбургской области»;

***по инспекции госстройнадзора области***

увеличены ассигнования по госпрограмме «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» на сумму 2 750,5 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 35 273,2 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 32 522,7 тыс. рублей). Указанное увеличение предусмотрено на содержание Центрального аппарата в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах»;

не предусмотрены ассигнования на финансирование госпрограммы «Реализация региональной политики в Оренбургской области» на 2014 год и на перспективу до 2020 года (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 5,0 тыс. рублей, ассигнования были предусмотрены на профессиональное развитие государственных гражданских служащих) и на реализацию непрограммных мероприятий (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 125,0 тыс. рублей, ассигнования были предусмотрены на выполнение других обязательств Оренбургской области);

***по минспорта области*** в рамках подпрограммы «Развитие туризма» госпрограммы «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014-2020 годы:

увеличены ассигнования на популяризацию туристско-рекреационного комплекса Оренбургской области на 453,7 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 2 021,0 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 1 567,3 тыс. рублей);

уменьшены ассигнования на организацию, проведение и участие Оренбургской области в региональных, межрегиональных и международных мероприятиях в сфере туризма на 323,7 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 1 507,8 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 1 831,5 тыс. рублей);

***по департаменту области по ценам*** в рамках подпрограммы «Тарифное регулирование» госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014-2020 годах»:

уменьшены ассигнования на предоставление субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения, водоотведения и в области обращения с твердыми коммунальными отходами на 2 718,0 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 2 988,0 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 5 706,0 тыс. рублей);

увеличены ассигнования на содержание Центрального аппарата на 2 679,2 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 28 132,4 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 25 453,2 тыс. рублей);

***по минстрою области***

уменьшены ассигнования по госпрограмме «Развитие культуры Оренбургской области» на 2014-2020 годы на 5 547,5 тыс. рублей (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 49 000,0 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 54 547,5 тыс. рублей). Уменьшение обусловлено исключением ассигнований в рамках подпрограммы «Наследие» на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Оренбургской области (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 5 547,5 тыс. рублей);

не предусмотрены ассигнования на финансирование госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» (объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 3 201,8 тыс. рублей). Согласно информации, представленной минстроем области, в ассигнованиях 2017 года учтена оплата кредиторской задолженности 2016 года.

В 2019 году увеличение расходов по сравнению с 2018 годом на 57 058,2 тыс. рублей, или на 19,0% в основном обусловлено следующими изменениями:

***по минэкономразвития области*** в рамках госпрограммы «Экономическое развитие Оренбургской области» на 2014-2015 годы и на перспективу до 2020 года:

увеличены ассигнования по предоставлению государственных услуг в многофункциональных центрах в рамках подпрограммы «Повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием области» на сумму 139,6 тыс. рублей (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 96 926,3 тыс. рублей, 97 065,9 тыс. рублей на 2018-2019 годы соответственно);

увеличены ассигнования по предоставлению государственных услуг (выполнению работ) субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 112,6 тыс. рублей (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 9 987,8 тыс. рублей, 10 100,4 тыс. рублей на 2018-2019 годы соответственно);

***по минстрою области*** увеличены ассигнования по реализации мероприятий федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы)» в рамках подпрограммы «Наследие» госпрограммы «Развитие культуры Оренбургской области» на 2014-2020 годы на сумму 56 790,4 тыс. рублей (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 49 000,0 тыс. рублей, 105 790,4 тыс. рублей на 2018-2019 годы соответственно).

В 2020 году увеличение расходов по сравнению с 2019 годом на 378 509,9 тыс. рублей, или на 105,8% в основном обусловлено следующими изменениями:

***по минэкономразвития области*** в рамках госпрограммы «Экономическое развитие Оренбургской области» на 2014-2015 годы и на перспективу до 2020 года:

увеличены ассигнования по предоставлению государственных услуг в многофункциональных центрах в рамках подпрограммы «Повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием области» на сумму 148,2 тыс. рублей (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 97 065,9 тыс. рублей, 97 214,1 тыс. рублей на 2019-2020 годы соответственно);

увеличены ассигнования по предоставлению государственных услуг (выполнению работ) субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 278,9 тыс. рублей (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 10 100,4 тыс. рублей, 10 379,3 тыс. рублей на 2019-2020 годы соответственно);

***по минстрою области*** увеличены ассигнования по реализации мероприятий федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы)» в рамках подпрограммы «Наследие» госпрограммы «Развитие культуры Оренбургской области» на 2014-2020 годы на сумму 355 866,6 тыс. рублей (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 105 790,4 тыс. рублей, 461 657,0 тыс. рублей на 2019-2020 годы соответственно);

предусмотрены ассигнования на субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Развитие системы градорегулирования в Оренбургской области в 2014-2020 годах» госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» в сумме 10 000,0 тыс. рублей (Законопроектом ассигнования на 2019 год не предусмотрены);

предусмотрены ассигнования на субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование расходов по подготовке документов для внесения в государственный кадастр недвижимости сведений о границах муниципальных образований, границах населенных пунктов, территориальных зонах, зонах с особыми условиями использования территорий в рамках подпрограммы «Развитие системы градорегулирования в Оренбургской области в 2014-2020 годах» госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» в сумме 10 000,0 тыс. рублей (Законопроектом ассигнования на 2019 год не предусмотрены);

предусмотрены ассигнования на капитальные вложения в объекты государственной собственности Оренбургской области в рамках подпрограммы «Развитие системы градорегулирования в Оренбургской области в 2014-2020 годах» госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» в сумме 2 200,0 тыс. рублей (Законопроектом ассигнования на 2019 год не предусмотрены).

По разделу 0400 «Национальная экономика» средства областного бюджета предусмотрено направить на финансирование следующих госпрограмм, которые отражены в таблице ниже.

Таблица 19

(тыс. рублей)

| Наименование госпрограммы | Утверждено законом об областном бюджете на 2017 год | Предусмотрено Законопроектом | | | Отклонение 2018 года от 2017 года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| «Информационное общество Оренбургской области» на 2014-2020 годы | 290 434,3 | 245 755,6 | 245 755,6 | 245 755,6 | -44 678,7 |
| «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015-2020 годы | 8 768 724,4 | 5 489 636,3 | 5 983 626,2 | 5 994 933,9 | -3 279 088,1 |
| «Экономическое развитие Оренбургской области» на 2014-2015 годы и на перспективу до 2020 года | 201 612,6 | 119 880,8 | 120 133 | 120 560,1 | -81 731,8 |
| «Управление земельно-имущественным комплексом Оренбургской области» на 2015-2020 годы | 828 352,0 | 41 999,3 | 42 014,9 | 42 031,1 | -786 352,7 |
| «Доступная среда» на 2014-2020 годы | 0,0 | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 | 1 000,0 |
| «Содействие занятости населения Оренбургской области» на 2014-2020 годы | 188 438,6 | 203 917,1 | 195 088,5 | 199 828,5 | 15 478,5 |
| «Оказание содействия добровольному переселению в Оренбургскую область соотечественников, проживающих за рубежом» | 258,3 | 252,8 | 319,6 | 302,8 | -5,5 |
| «Реализация региональной политики в Оренбургской области» на 2014 год и на перспективу до 2020 года | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -5,0 |
| «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» | 321 438,9 | 35 273,2 | 35 273,2 | 57 473,2 | -286 165,7 |
| «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014-2020 годы | 23 398,8 | 23 528,8 | 23 528,8 | 23 528,8 | 130,0 |
| «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» | 3 724 735,8 | 2 869 646,7 | 2 906 915,0 | 3 058 970,6 | -855 089,1 |
| «Воспроизводство и использование природных ресурсов Оренбургской области» на 2014-2020 годы | 270 518,8 | 291 508,5 | 359 545,3 | 401 036,4 | 20 989,7 |
| «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014-2020 годах» | 115 499,2 | 113 633,1 | 113 633,1 | 113 633,1 | -1 866,1 |
| «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Оренбургской области» на 2014-2020 годы | 131 148,7 | 96 524,0 | 76 024,0 | 76 024,0 | -34 624,7 |
| «Развитие культуры Оренбургской области» на 2014-2020 годы | 54 547,5 | 49 000,0 | 105 790,4 | 46 1657 | -5 547,5 |
|  | **14 919 112,9** | **9 581 556,2** | **10 207 656,5** | **10 795 753,3** | **-5 337 556,7** |

В 2018-2020 годах планируется финансирование 14 госпрограмм с общим объемом финансирования в 2018 году в сумме 9 581 556,2 тыс. рублей, или 99,9% от общей суммы расходов по разделу, в 2019 году – в сумме 10 207 656,5 тыс. рублей, или 99,9% от общей суммы расходов по разделу, в 2020 году – в сумме 10 795 753,3 тыс. рублей, или 99,9% от общей суммы расходов по разделу.

Средства областного бюджета, предусмотренные Законопроектом по разделу 0400 «Национальная экономика» на реализацию госпрограмм в соответствии с ведомственной структурой расходов планируется направить 10 главным распорядителям средств областного бюджета в 2018-2020 годах.

В Законопроекте по разделу 0400 «Национальная экономика» в 2020 году не предусмотрено финансирование госпрограммы «Реализация региональной политики в Оренбургской области» на 2014 год и на перспективу до 2020 года, при этом бюджетные ассигнования госпрограммой на 2020 год запланированы.

Кроме того, По результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году на реализацию основного мероприятия «Предоставление денежных выплат гражданам при осуществлении полномочий Оренбургской области в сфере содействия занятости населения» подпрограммы «Реализация политики занятости населения Оренбургской области» в 2014–2020 годах государственной программы «Содействие занятости населения Оренбургской области» на 2014–2020 годы» (утверждено постановлением Коллегии Счетной палаты Оренбургской области от 11.08.2017 № 70) было установлено, что государственная программа на 2016 год предусматривала расходы на содержание центрального аппарата министерства и подведомственных ему учреждений центров занятости населения (выплаты персоналу, закупки товаров, работ, услуг и уплату налогов) по основному мероприятию 7.1 «Реализация государственной политики в сфере труда и занятости населения», которое, согласно текстовой части государственной программы, реализует мероприятия по обеспечению размещения работодателями информации в базе данных службы занятости населения о потребности в работниках и об условиях их привлечения, о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей; содержание имущества, находящегося в оперативном управлении; организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц, выполняемые государственным бюджетным учреждением «Многопрофильный информационно-хозяйственный центр министерства труда и занятости населения Оренбургской области». Однако, на момент проведения экспертизы законопроекта министерством труда и занятости населения области изменения в госпрограмму, в соответствии с установленными замечаниями Счетной палаты области, не внесены.

0500«ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Бюджетные ассигнования по разделу 0500«Жилищно-коммунальное хозяйство»предусмотрены Законопроектом в следующих размерах:

на 2018 год - 1 831 979,3 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2017 годом уменьшаются на 582 768,2 тыс. рублей, или на 24,1%;

на 2019 год - 1 606 867,4 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2018 годом уменьшаются на 225 111,9 тыс. рублей, или на 12,3%;

на 2020 год - 1 388 165,6 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2019 годом уменьшаются на 218 701,8 тыс. рублей, или на 13,6%.

Планируемые на 2018 год расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составят 2,5% от общей суммы расходов бюджета (в 2019 году – 2,2%, в 2020 году – 1,9%).

Бюджетные ассигнования по разделу на 2018-2020 годы в соответствии с ведомственной структурой, предусмотрены по 3 главным распорядителям бюджетных средств: ***минстрой области, минсоцразвития области, жилищная инспекция области.*** Наибольший удельный вес приходится на ***минстрой области:*** в 2018 году ***-*** 1 185 799,1 тыс. рублей, или 64,7% от общей суммы расходов по разделу, в 2019 году - 960 687,2 тыс. рублей, или 59,8% и в 2020 году - 741 985,4 тыс. рублей, или 53,4%.

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2018–2020 годах составляют расходы по подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** (2018 год -60,3%, 2019 год - 72,3%, 2020 год - 69,3%).

Сопоставление расходов на 2018-2019 годы, предусмотренных Законопроектом, относительно расходов, утвержденных Законом об областном бюджете, приведено в таблице 20.

Таблица 20

(тыс. рублей)

| Наименование | Раздел | Подраздел | Утверждено законом об областном бюджете | | Предусмотрено Законопроектом | | Отклонение Законопроекта от Закона | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 2018 год | на 2019 год | на 2018 год | на 2019 год | на 2018 год | на 2019 год |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | 1 316 941,4 | 1 376 941,4 | 1 831 979,3 | 1 606 867,4 | 515 037,9 | 229 926,0 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 1 137 508,8 | 1 227 508,8 | 1 104 959,0 | 1 161 699,5 | -32 549,8 | -65 809,3 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 32 401,0 | 2 401,0 | 76 472,1 | 160 608,6 | 44 071,1 | 158 207,6 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 0,0 | 0,0 | 485 492,1 | 121 373,1 | 485 492,1 | 121 373,1 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 147 031,6 | 147 031,6 | 165 056,1 | 163 186,2 | 18 024,5 | 16 154,6 |

\*показатели, утвержденные Законом Оренбургской области от 21.12.2016 № 204/41-VI-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции Закона от 26.10.2017 № 559/129-VI-ОЗ).

Анализом расходов на 2018-2019 годы, предусмотренных Законопроектом, установлено их увеличение относительно расходов, утвержденных Законом об областном бюджете: на 515 037,9 тыс. рублей, или на 39,1% в 2018 году, на 229 926,0 тыс. рублей, или на 16,7% в 2019 году.

Наибольшее увеличение расходов, повлиявшее на общее увеличение ассигнований по разделу, сложилось в 2018-2019 годах по подразделам **0502 «Коммунальное хозяйство»** и **0503 «Благоустройство».**

На увеличение ассигнований по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** в 2018-2019 годах повлияли изменения по трем госпрограммам (главный распорядитель ***минстрой области***).

Увеличены ассигнования по госпрограмме «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области на 2014-2020 годы» на сумму 404,3 тыс. рублей на 2018 год, 113 207,6 тыс. рублей на 2019 год, в том числе:

исключены ассигнования на приобретение оборудования и материалов для создания, пополнения резерва в рамках подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» в сумме 2 401,0 тыс. рублей на 2018-2019 годы ежегодно. В 2018 году утрачивает силу постановление Правительства Оренбургской области от 05.05.2014 № 278-п «Об утверждении порядка создания и использования резерва оборудования и материалов для ликвидации и (или) предотвращения аварийных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы в рамках реализации подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Оренбургской области на 2014 - 2020 годы» госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014 - 2020 годах» и порядка предоставления субсидии на возмещение затрат по хранению и обслуживанию резерва оборудования и материалов для ликвидации и (или) предотвращения аварийных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы в рамках реализации подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Оренбургской области на 2014 - 2020 годы» госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014 - 2020 годах»»;

включены ассигнования на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» в сумме 112 803,3 тыс. рублей;

включены ассигнования на возмещение выпадающих доходов в связи с реализацией сжиженного углеводородного газа населению по цене, не обеспечивающей возмещение издержек в рамках подпрограммы «Тарифное регулирование» в сумме 2 805,3 тыс. рублей на 2018-2019 годы ежегодно (Законом об областном бюджете ассигнования предусмотрены только на 2017 год в сумме 3 298,5 тыс. рублей). Размер ассигнований предусмотрен согласно расчету субсидии (для юридических лиц), осуществленному на основании постановления Правительства Оренбургской области от 30.06.2010 № 468-п «Об утверждении правил предоставления субсидии на возмещение выпадающих доходов в связи с реализацией сжиженного углеводородного газа населению по цене, не обеспечивающей возмещение издержек».

Увеличены ассигнования по госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013-2020 годы» на финансирование мероприятий подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» на сумму 15 921,0 тыс. рублей на 2018 год (на 2019 год ассигнования не предусмотрены) в том числе:

увеличены ассигнования в рамках основного мероприятия «Развитие газификации в сельской местности» на 1 020,0 тыс. рублей за счет того, что исключены ассигнования в сумме 1 500,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» и включены ассигнования в общей сумме 2 520,0 тыс. рублей (из них в сумме 1 160,0 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и в сумме 1 360,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий);

увеличены ассигнования в рамках основного мероприятия «Развитие водоснабжения в сельской местности» на 14 901,0 тыс. рублей за счет того, что исключены ассигнования в сумме 28 500,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» и включены ассигнования в общей сумме 43 401,0 тыс. рублей (из них в сумме 23 533,0 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и в сумме 19 868,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий).

Включены ассигнования в 2018-2019 годах по госпрограмме «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» на финансирование мероприятий подпрограммы «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства в 2014-2020 годах» в сумме 27 745,8 тыс. рублей на 2018 год, 45 000,0 тыс. рублей на 2019 год, в том числе:

на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Оренбургской области в сумме 27 745,8 тыс. рублей на 2018 год в рамках основного мероприятия «Реализация проектов комплексного освоения территорий в целях строительства жилья экономического класса для нужд Оренбургской области»;

на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 45 000,0 тыс. рублей на 2019 год в рамках основного мероприятия «Строительство объектов инженерной инфраструктуры, в том числе к земельным участкам, предоставляемым многодетным семьям».

На увеличение ассигнований по подразделу **0503 «Благоустройство»** в 2018-2019 годах оказала влияние госпрограмма «Формирование комфортной городской среды в Оренбургской области» на 2018-2022 годы» (главный распорядитель ***минстрой области***), в рамках которой предусмотрены ассигнования:

на основное мероприятие «Содействие в обеспечении благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов» в сумме 315 277,5 тыс. рублей на 2018 год и в сумме 78 819,4 тыс. рублей на 2019 год;

на основное мероприятие «Содействие в обеспечении создания наиболее посещаемой муниципальной территории общего пользования населенных пунктов» в сумме 157 638,7 тыс. рублей на 2018 год и в сумме 39 409,7 тыс. рублей на 2019 год;

на основное мероприятие «Содействие обустройству мест массового отдыха населения (городских парков)» в сумме 12 575,9 тыс. рублей на 2018 год и в сумме 3 144,0 тыс. рублей на 2019 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу по подразделам классификации расходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и их сопоставление в динамике по годам (по отношению к предыдущему году) представлено в таблице 21.

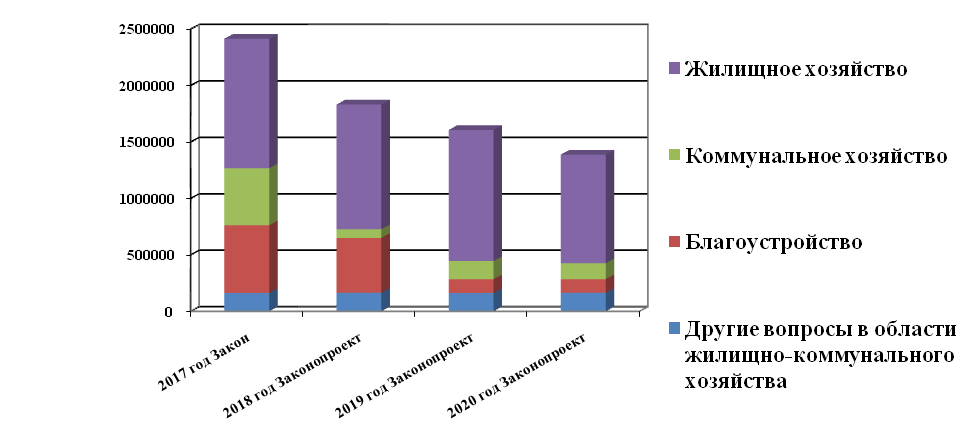
Таблица 21

(тыс. рублей)

| Наименование | Раздел | Подраздел | Утверждено законом об областном бюджете на 2017 год | Предусмотрено Законопроектом | | | Темп прироста (снижения) расходов, % к предыдущему году | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|
|  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | 00 | 2 414 747,5 | 1 831 979,3 | 1 606 867,4 | 1 388 165,6 | -24,1 | -12,3 | -13,6 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 1 146 800,6 | 1 104 959,0 | 1 161 699,5 | 961 832,8 | -3,6 | 5,1 | -17,2 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 504 793,0 | 76 472,1 | 160 608,6 | 141 136,0 | -84,9 | 110,0 | -12,1 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 600 292,9 | 485 492,1 | 121 373,1 | 121 373,1 | -19,1 | -75,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 162 861,0 | 165 056,1 | 163 186,2 | 163 823,7 | 1,3 | -1,1 | 0,4 |

Анализ динамики и структуры расходов по разделу представлен в следующей диаграмме 9.

Диаграмма 9



Основными факторами, определившими изменения ассигнований в разрезе подразделов, являются следующие.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы предусмотрены в следующих размерах: 2018 год – 1 104 959,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1 161 699,5 тыс. рублей, 2020 год – 961 832,8 тыс. рублей.

Основной особенностью формирования расходов по подразделу является, что с 2018 года ***минстрою области*** не предусмотрены ассигнования в связи с окончанием в 2017 году срока реализации областной адресной программы «Переселение граждан Оренбургской области из аварийного жилищного фонда» на 2013-2017 годы», утвержденной постановлением Правительства Оренбургской области от 15.05.2013 № 378-пп, по подпрограмме «Переселение граждан Оренбургской области из многоквартирных домов, признанных аварийными, в 2014-2020 годах» госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах»:

на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (в 2017 году ассигнования предусмотрены в сумме 37 180,6 тыс. рублей);

на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета (в 2017 году ассигнования предусмотрены в сумме 350 257,1 тыс. рублей).

Аналогичная адресная программа с началом срока реализации с 2018 года Правительством Оренбургской области не принята. При этом в Законопроекте по подпрограмме «Переселение граждан Оренбургской области из многоквартирных домов, признанных аварийными, в 2014-2020 годах» госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» запланированы расходы на 2018 год в сумме 403 187,5 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 454 907,4 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 250 000,0 тыс. рублей.

Согласно информации минстроя области указанные ассигнования предусмотрены на выполнение мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда признанного аварийным после 2012 года в соответствии с пунктом 13(2) комплекса мер, направленных на решение задач, связанных с ликвидацией аварийного жилищного фонда (утверждены Распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.09.2013 № 1743) о формировании и утверждении органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации региональных (муниципальных) адресных программ по переселению граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными после 01.01.2012. С 01.09.2015 минстроем области осуществляется ведение реестра аварийных многоквартирных домов, признанных таковыми после 01.01.2012, подлежащих расселению, и списка граждан, подлежащих переселению (по состоянию на 01.10.2017 в реестр внесено 413 аварийных домов и 6 331 гражданин, подлежащий переселению). Сведения вносятся в автоматизированную информационную систему «Реформа ЖКХ». В соответствии с требованиями приказа Минстроя России от 30.07.2015 № 536/пр «Об утверждении методических рекомендаций по порядку формирования и ведения реестров многоквартирных домов и жилых домов, признанных аварийными» в адрес государственной корпорации – Фонд содействия реформированию ЖКХ ежеквартально направляется отчет по ведению реестра. В связи с отсутствием утвержденного на федеральном уровне механизма переселения граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 01.01.2012, минстроем области соответствующие нормативные правовые акты на уровне субъекта не принимались.

В 2018 году уменьшение расходов по сравнению с 2017 годом на 41 841,6 тыс. рублей, или на 3,6% обусловлено следующими изменениями:

- уменьшены ассигнования на 14 103,7 тыс. рублей ***минсоцразвития области*** в результате уменьшения расходов по госпрограмме «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014-2020 годы», уменьшение сложилось за счет:

уменьшения расходов на 17 727,1 тыс. рублей на предоставление субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области в рамках подпрограммы «Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 103 319,1 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 121 046,2 тыс. рублей). Согласно информации *минсоцразвития области* в 2017 году было осуществлено увеличение ассигнований на 19 120,1 тыс. рублей на исполнение судебных решений. На 2018 год ассигнования запланированы на основании методики расчета субвенций;

увеличения расходов на 3 623,4 тыс. рублей в рамках основного мероприятия «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей» подпрограммы «Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей», в том числе увеличены расходы в сумме 49 464,0 тыс. рублей на предоставление субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 331 648,6 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 282 184,6 тыс. рублей) и уменьшены расходы в сумме 45 840,6 тыс. рублей на предоставление субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 137 787,6 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 183 628,2 тыс. рублей). Ассигнования в сумме 137 787,6 тыс. рублей запланированы на 2018 год согласно расчету субвенций с учетом предельного уровня софинансирования расходных обязательств субъектов РФ из федерального бюджета (для Оренбургской области предельный уровень составил на 2018 год в размере 103 340,7 тыс. рублей), а также доли софинансирования из федерального 75%, из областного бюджета 25%. Согласно информации *минсоцразвития области* увеличение расходов на предоставление субвенции за счет средств областного бюджета в сумме 49 464,0 рублей осуществлено с целью сохранения общего объема ассигнований по субвенции в результате снижения размера субсидии из федерального бюджета;

- уменьшены ассигнования на 27 737,9 тыс. рублей ***минстрою области*** за счет следующих изменений:

увеличены ассигнования на 11 846,4 тыс. рублей на предоставление субсидии региональному оператору, осуществляющему деятельность по обеспечению проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в виде имущественного взноса в рамках подпрограммы «Организация капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов на 2014-2020 годы» госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014-2020 годах» (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 129 016,2 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 117 169,8 тыс. рублей). Размер ассигнований на 2018 год предусмотрен согласно расчету субсидии, осуществленному на основании постановления Правительства Оренбургской области от 25.07.2014 № 524-п «О порядке определения объема и предоставления субсидии из областного бюджета региональному оператору - некоммерческой организации «Фонд модернизации жилищно-коммунального хозяйства Оренбургской области» в виде имущественного взноса»;

уменьшены ассигнования по подпрограмме «Переселение граждан Оренбургской области из многоквартирных домов, признанных аварийными, в 2014-2020 годах» госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» на сумму 39 584,3 тыс. рублей. Расходы по подпрограмме снизились за счет, того что не предусмотрены ассигнования на 2018 год, информация по которым приведена в особенности формирования расходов по подразделу, и увеличения ассигнований в сумме 347 853,4 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 403 187,5 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 55 334,1 тыс. рублей).

В 2019 году увеличение расходов по сравнению с 2018 годом на 56 740,5 тыс. рублей, или на 5,1% обусловлено следующими изменениями по ***минстрою области***:

увеличены ассигнования в сумме 5 020,6 тыс. рублей на предоставление субсидии региональному оператору, осуществляющему деятельность по обеспечению проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в виде имущественного взноса в рамках подпрограммы «Организация капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов на 2014-2020 годы» госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014-2020 годах» (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 129 016,2 тыс. рублей, 134 036,8 тыс. рублей на 2018-2019 годы соответственно). Размер ассигнований на 2019 год предусмотрен согласно расчету субсидии, осуществленному на основании постановления Правительства Оренбургской области от 25.07.2014 № 524-п «О порядке определения объема и предоставления субсидии из областного бюджета региональному оператору - некоммерческой организации «Фонд модернизации жилищно-коммунального хозяйства Оренбургской области» в виде имущественного взноса»;

увеличены ассигнования в сумме 51 719,9 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Переселение граждан Оренбургской области из многоквартирных домов, признанных аварийными, в 2014-2020 годах» госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 403 187,5 тыс. рублей, 454 907,4 тыс. рублей на 2018-2019 годы соответственно).

В 2019 году по сравнению с 2018 годом по ***минсоцразвития области*** общая сумма расходов не изменилась, при этом предусмотрены следующие изменения в рамках основного мероприятия «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей» подпрограммы «Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей» госпрограммы «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014-2020 годы»:

уменьшены расходы в сумме 5 823,3 тыс. рублей на предоставление субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 331 648,6 тыс. рублей, 325 825,3 тыс. рублей на 2018-2019 годы соответственно). С учетом увеличения размера субсидии из федерального бюджета в 2019 году и данного уменьшения расходов общий объем ассигнований по субвенции соответствует расчету субвенции;

увеличены расходы в сумме 5 823,3 тыс. рублей на предоставление субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 137 787,6 тыс. рублей, 143 610,9 тыс. рублей на 2018-2019 годы соответственно). Согласно расчету субвенций ассигнования в сумме 143 610,9 тыс. рублей запланированы на 2019 год с учетом предельного уровня софинансирования расходных обязательств субъектов РФ из федерального бюджета (для Оренбургской области предельный уровень составил на 2019 год в размере 107 708,2 тыс. рублей), а также доли софинансирования из федерального 75%, из областного бюджета 25%.

В 2020 году уменьшение расходов по сравнению с 2019 годом на 199 866,7 тыс. рублей, или на 17,2% обусловлено следующими изменениями по ***минстрою области***:

увеличены ассигнования в сумме 5 040,7 тыс. рублей на предоставление субсидии региональному оператору, осуществляющему деятельность по обеспечению проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в виде имущественного взноса в рамках подпрограммы «Организация капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов на 2014-2020 годы» госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014-2020 годах» (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 134 036,8 тыс. рублей, 139 077,5 тыс. рублей на 2019-2020 годы соответственно). Размер ассигнований на 2020 год предусмотрен согласно расчету субсидии, осуществленному на основании постановления Правительства Оренбургской области от 25.07.2014 № 524-п «О порядке определения объема и предоставления субсидии из областного бюджета региональному оператору - некоммерческой организации «Фонд модернизации жилищно-коммунального хозяйства Оренбургской области» в виде имущественного взноса»;

уменьшены ассигнования в сумме 204 907,4 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Переселение граждан Оренбургской области из многоквартирных домов, признанных аварийными, в 2014-2020 годах» госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 454 907,4 тыс. рублей, 250 000,0 тыс. рублей на 2019-2020 годы соответственно).

В 2020 году по сравнению с 2019 годом по ***минсоцразвития области*** общая сумма расходов не изменилась, при этом предусмотрены следующие изменения в рамках основного мероприятия «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей» подпрограммы «Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей» госпрограммы «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014-2020 годы»:

уменьшены расходы в сумме 5 744,4 тыс. рублей на предоставление субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 325 825,3 тыс. рублей, 320 080,9 тыс. рублей на 2019-2020 годы соответственно). С учетом увеличения размера субсидии из федерального бюджета в 2020 году и данного уменьшения расходов общий объем ассигнований по субвенции соответствует расчету субвенции;

увеличены расходы в сумме 5 744,4 тыс. рублей на предоставление субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 143 610,9 тыс. рублей, 149 355,3 тыс. рублей на 2019-2020 годы соответственно). Согласно расчету субвенций ассигнования в сумме 149 355,3 тыс. рублей запланированы на 2018 год с учетом предельного уровня софинансирования расходных обязательств субъектов РФ из федерального бюджета (для Оренбургской области предельный уровень составил на 2020 год в размере 112 016,5 тыс. рублей), а также доли софинансирования из федерального 75%, из областного бюджета 25%.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы предусмотрены в следующих размерах: 2018 год – 76 472,1 тыс. рублей, 2019 год – 160 608,6 тыс. рублей, 2020 год – 141 136,0 тыс. рублей.

Основной особенностью формирования расходов по подразделу является, что с 2018 года ***минстрою области*** не предусмотрены ассигнования на мероприятия трех госпрограмм, а именно:

на капитальные вложения в объекты государственной собственности Оренбургской области в рамках основного мероприятия «Строительство (реконструкция) объектов коммунальной инфраструктуры в сферах теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения» (в 2017 году ассигнования предусмотрены в сумме 141 200,0 тыс. рублей), на основное мероприятие «Создание, обслуживание и использование резерва оборудования и материалов для объектов жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы» (Законом об областном бюджете в 2017 году ассигнования предусмотрены в сумме 7 030,9 тыс. рублей) - подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014-2020 годах». На основное мероприятие «Создание, обслуживание и использование резерва оборудования и материалов для объектов жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы» не предусмотрены ассигнования в связи с тем, что в 2018 году утрачивает силу постановление Правительства Оренбургской области от 05.05.2014 № 278-п «Об утверждении порядка создания и использования резерва оборудования и материалов для ликвидации и (или) предотвращения аварийных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы в рамках реализации подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Оренбургской области на 2014 - 2020 годы» госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014 - 2020 годах» и порядка предоставления субсидии на возмещение затрат по хранению и обслуживанию резерва оборудования и материалов для ликвидации и (или) предотвращения аварийных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы в рамках реализации подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Оренбургской области на 2014 - 2020 годы» госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014 - 2020 годах»»;

на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках основного мероприятия «Создание туристско-рекреационных кластеров» (Законом об областном бюджете в 2017 году ассигнования предусмотрены в сумме 58 379,4 тыс. рублей) - подпрограмма «Развитие туризма» госпрограммы «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014-2020 годы»;

на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в рамках основных мероприятий «Развитие газификации в сельской местности» (Законом об областном бюджете в 2017 году ассигнования предусмотрены в сумме 12 935,0 тыс. рублей) и «Развитие водоснабжения в сельской местности» (Законом об областном бюджете в 2017 году ассигнования предусмотрены в сумме 31 871,0 тыс. рублей) - подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013-2020 годы». Согласно информации *минстроя области* ассигнования не предусмотрены по причине изменения бюджетной классификации.

В 2018 году уменьшение расходов по сравнению с 2017 годом на 428 320,9 тыс. рублей, или на 84,9% по ***минстрою области*** обусловлено изменениями по четырем госпрограммам.

Уменьшены ассигнования по госпрограмме «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области на 2014-2020 годы» на сумму 298 711,5 тыс. рублей за счет того, что не предусмотрены ассигнования на 2018 год, информация по которым приведена в особенности формирования расходов по подразделу, и следующих изменений:

не предусмотрены расходы на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках основного мероприятия «Строительство (реконструкция) объектов коммунальной инфраструктуры в сферах теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения» подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» (Законом об областном бюджете в 2017 году ассигнования предусмотрены в сумме 92 373,4 тыс. рублей). Согласно информации минстроя области в 2017 году ассигнования в сумме 74 373,4 тыс. рублей предусмотрены на оплату кредиторской задолженности 2016 года, в сумме 18 000,0 тыс. рублей на оплату выполненных работ по строительству объектов жилищно-коммунального хозяйства;

не предусмотрены расходы на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» (Законом об областном бюджете в 2017 году ассигнования предусмотрены в сумме 57 614,0 тыс. рублей). Согласно информации *минстроя области* в 2017 году ассигнования в сумме 18 714,0 тыс. рублей предусмотрены на оплату кредиторской задолженности 2016 года, в сумме 38 900,0 тыс. рублей на оплату выполненных работ по капитальному ремонту объектов жилищно-коммунального хозяйства;

уменьшены расходы в сумме 493,2 тыс. рублей на возмещение выпадающих доходов в связи с реализацией сжиженного углеводородного газа населению по цене, не обеспечивающей возмещение издержек в рамках подпрограммы «Тарифное регулирование» (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 2 805,3 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 3 298,5 тыс. рублей). Размер ассигнований предусмотрен согласно расчету субсидии (для юридических лиц), осуществленному на основании постановления Правительства Оренбургской области от 30.06.2010 № 468-п «Об утверждении правил предоставления субсидии на возмещение выпадающих доходов в связи с реализацией сжиженного углеводородного газа населению по цене, не обеспечивающей возмещение издержек».

Увеличены ассигнования по госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013-2020 годы» на финансирование мероприятий подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» на сумму 1 115,0 тыс. рублей за счет того, что не предусмотрены ассигнования на 2018 год, информация по которым приведена в особенности формирования расходов по подразделу, и следующих изменений:

предусмотрены расходы в рамках основного мероприятия «Развитие газификации в сельской местности» на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 1 160,0 тыс. рублей и на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий в сумме 1 360,0 тыс. рублей. В 2017 году ассигнования в рамках данного мероприятия были предусмотрены на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года». Согласно информации *минстроя области* изменение связано с обеспечением софинансирования в рамках федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» и изменением бюджетной классификации;

предусмотрены расходы в рамках основного мероприятия «Развитие водоснабжения в сельской местности» на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 23 533,0 тыс. рублей и на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий в сумме 19 868,0 тыс. рублей. В 2017 году ассигнования в рамках данного мероприятия были предусмотрены на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года».

Уменьшены ассигнования по госпрограмме «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» на сумму 72 345,0 тыс. рублей за счет следующих изменений по подпрограмме «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства в 2014-2020 годах»:

не предусмотрены расходы на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках основного мероприятия «Строительство объектов инженерной инфраструктуры, в том числе к земельным участкам, предоставляемым многодетным семьям» (Законом об областном бюджете в 2017 году ассигнования предусмотрены в сумме 64 636,5 тыс. рублей). Согласно информации *минстроя области* ассигнования предусмотрены в 2017 году на погашение кредиторской задолженности 2016 года;

уменьшены расходы в сумме 7 708,5 тыс. рублей на капитальные вложения в объекты государственной собственности Оренбургской области в рамках основного мероприятия «Реализация проектов комплексного освоения территорий в целях строительства жилья экономического класса для нужд Оренбургской области» (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 27 745,8 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 35 454,3 тыс. рублей). Согласно информации *минстроя области* ассигнования в сумме 7 708,5 тыс. рублей предусмотрены в 2017 году на погашение кредиторской задолженности 2016 года. В 2018 году ассигнования в размере 27 745,8 тыс. рублей Законопроектом планируется направить на комплексное освоение в целях жилищного строительства земельных участков, расположенных по адресу: Оренбургская область, г.Оренбург, пос. Ростоши, п/о «Овощевод».

Уменьшены ассигнования по госпрограмме «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014-2020 годы» на сумму 58 379,4 тыс. рублей за счет того, что не предусмотрены ассигнования на 2018 год на финансирование мероприятий подпрограммы «Развитие туризма», информация по которым приведена в особенности формирования расходов по подразделу.

В 2019 году увеличение расходов по сравнению с 2018 годом на 84 136,5 тыс. рублей, или на 110,0% по ***минстрою области*** обусловлено изменениями по трем госпрограммам.

Увеличены ассигнования по госпрограмме «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области на 2014-2020 годы» на сумму 112 803,3 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» (Законопроектом ассигнования предусмотрены в 2019 году в сумме 112 803,3 тыс. рублей, в 2018 году ассигнования не предусмотрены).

Уменьшены ассигнования по госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013-2020 годы» на сумму 45 921,0 тыс. рублей за счет следующих изменений по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»:

не предусмотрены расходы в рамках основного мероприятия «Развитие газификации в сельской местности» на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (Законопроектом в 2018 году ассигнования в рамках данного мероприятия были предусмотрены в размере 1 160,0 тыс. рублей и 1 360,0 тыс. рублей соответственно);

не предусмотрены расходы в рамках основного мероприятия «Развитие водоснабжения в сельской местности» на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (Законопроектом в 2018 году ассигнования в рамках данного мероприятия были предусмотрены в размере 23 533,0 тыс. рублей и 19 868,0 тыс. рублей соответственно).

Увеличены ассигнования по госпрограмме «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» на финансирование мероприятий подпрограммы «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства в 2014-2020 годах» на сумму 17 254,2 тыс. рублей за счет следующих изменений:

предусмотрены расходы в сумме 45 000,0 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках основного мероприятия «Строительство объектов инженерной инфраструктуры, в том числе к земельным участкам, предоставляемым многодетным семьям» (Законопроектом в 2018 году ассигнования не предусмотрены);

не предусмотрены расходы на капитальные вложения в объекты государственной собственности Оренбургской области в рамках основного мероприятия «Реализация проектов комплексного освоения территорий в целях строительства жилья экономического класса для нужд Оренбургской области» (Законопроектом в 2018 году ассигнования предусмотрены в сумме 27 745,8 тыс. рублей).

В 2020 году уменьшение расходов по сравнению с 2019 годом на 19 472,6 тыс. рублей, или на 12,1% по ***минстрою области*** обусловлено изменениями по двум госпрограммам.

Увеличены ассигнования по госпрограмме «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области на 2014-2020 годы» на финансирование мероприятий подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Оренбургской области на 2014-2020 годы» на сумму 1 527,4 тыс. рублей за счет следующих изменений:

предусмотрены расходы в сумме 22 626,9 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках основного мероприятия «Строительство (реконструкция) объектов коммунальной инфраструктуры в сферах теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения» (Законопроектом в 2019 году ассигнования не предусмотрены);

уменьшены расходы в сумме 21 099,5 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 112 803,3 тыс. рублей, 91 703,8 тыс. рублей на 2018-2019 годы соответственно).

Уменьшены ассигнования по госпрограмме «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» в сумме 21 000,0 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках основного мероприятия «Строительство объектов инженерной инфраструктуры, в том числе к земельным участкам, предоставляемым многодетным семьям» подпрограммы «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства в 2014-2020 годах» (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 45 000,0 тыс. рублей, 24 000,0 тыс. рублей на 2018-2019 годы соответственно);

По подразделу **0503 «Благоустройство»** расходы предусмотрены в следующих размерах: 2018 год – 485 492,1 тыс. рублей, на 2019-2020 годы – 121 373,1 тыс. рублей ежегодно.

Основной особенностью формирования расходов по подразделу является, что с 2018 года ***минстрою области*** не предусмотрены ассигнования по подпрограмме «Формирование современной городской среды в муниципальных образованиях Оренбургской области на 2017 год» госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014-2020 годах» в связи с окончанием в 2017 году срока реализации подпрограммы (Законом об областном бюджете в 2017 году ассигнования предусмотрены в сумме 600 292,9 тыс. рублей).

Уменьшение расходов по подразделу в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 114 800,8 тыс. рублей, или на 19,1% и в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 364 119,0 тыс. рублей, или на 75,0% сложилось за счет вышеуказанной особенности формирования расходов по подразделу, а также включения ассигнований по госпрограмме «Формирование комфортной городской среды в Оренбургской области» на 2018-2022 годы» (главный распорядитель ***минстрой области***), в рамках которой предусмотрены расходы в сумме 485 492,1 тыс. рублей на 2018 год и в сумме 121 373,1 тыс. рублей на 2019 год, а именно:

на основное мероприятие «Содействие в обеспечении благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов» в сумме 315 277,5 тыс. рублей на 2018 год и в сумме 78 819,4 тыс. рублей на 2019 год;

на основное мероприятие «Содействие в обеспечении создания наиболее посещаемой муниципальной территории общего пользования населенных пунктов» в сумме 157 638,7 тыс. рублей на 2018 год и в сумме 39 409,7 тыс. рублей на 2019 год;

на основное мероприятие «Содействие обустройству мест массового отдыха населения (городских парков)» в сумме 12 575,9 тыс. рублей на 2018 год и в сумме 3 144,0 тыс. рублей на 2019 год.

По подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** расходы предусмотрены в следующих размерах: 2018 год – 165 056,1 тыс. рублей, на 2019 год – 163 186,2 тыс. рублей, 2020 год – 163 823,7 тыс. рублей.

Основной особенностью формирования расходов по подразделу является, что с 2018 года ***минстрою области*** не предусмотрены ассигнования по подпрограмме «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в Оренбургской области» госпрограммы «Охрана окружающей среды Оренбургской области» на 2014-2020 годы» на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках основного мероприятия «Организация инфраструктуры по обработке, утилизации, обезвреживанию и размещению отходов» (Законом об областном бюджете в 2017 году ассигнования предусмотрены в сумме 8 796,5 тыс. рублей).

В 2018 году увеличение расходов по сравнению с 2017 годом на 2 195,1 тыс. рублей, или на 1,3% обусловлено следующими изменениями:

уменьшены ассигнования на 3 827,1 тыс. рублей ***минстрою области*** за счет следующих изменений:

не предусмотрены ассигнования на 2018 год, информация по которым приведена в особенности формирования расходов по подразделу;

увеличены расходы в сумме 3 117,8 тыс. рублей на обеспечение деятельности государственного казенного учреждения жилищного, коммунального и социального строительства Оренбургской области в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» в основном на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 19 853,3 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 16 735,5 тыс. рублей). Согласно информации *минстроя области* ассигнования дополнительно предусмотрены на проведение правовой регистрации объектов незавершенного строительства, на предполагаемый налог на земельный участок и на увеличение фонда оплаты труда на 4%;

увеличены расходы на финансирование непрограммных мероприятий в сумме 1 851,6 тыс. рублей. Данное отклонение сложилось за счет увеличения расходов в сумме 2 435,0 тыс. рублей на содержание центрального аппарата минстроя области (Законопроектом средства на 2018 год запланированы в объеме 71 777,9 тыс. рублей, объем бюджетных назначений в 2017 году составлял 69 342,9 тыс. рублей) и отсутствия расходов на прочие непрограммные мероприятия (выполнение других обязательств Оренбургской области, Законом об областном бюджете в 2017 году ассигнования предусмотрены в сумме 583,4 тыс. рублей);

увеличены ассигнования на 6 022,2 тыс. рублей ***жилищной инспекции области*** на содержание центрального аппарата в рамках подпрограммы «Организация капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов на 2014-2020 годы» госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014-2020 годах» в основном на выплаты персоналу.

В 2019 году уменьшение расходов по сравнению с 2018 годом на 1 869,9 тыс. рублей, или на 1,1% обусловлено уменьшением ассигнований по ***минстрою области*** на обеспечение деятельности государственного казенного учреждения жилищного, коммунального и социального строительства Оренбургской области в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» в основном на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 19 853,3 тыс. рублей, 17 983,4 тыс. рублей на 2018-2019 годы соответственно). Согласно информации *минстроя области* уменьшение расходов связано с тем, что на 2018 год предусмотрены ассигнования на проведение правовой регистрации объектов незавершенного строительства.

В 2020 году увеличение расходов по сравнению с 2019 годом на 637,5 тыс. рублей, или на 0,4% обусловлено увеличением ассигнований по ***минстрою области*** на обеспечение деятельности государственного казенного учреждения жилищного, коммунального и социального строительства Оренбургской области в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах», а именно на выплаты персоналу (Законопроектом ассигнования предусмотрены в суммах 17 983,4 тыс. рублей, 18 620,9 тыс. рублей на 2019-2020 годы соответственно).

В рамках раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» проведена экспертиза межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, отраженных в Законопроекте по подразделу**0501 «Жилищное хозяйство»** (средства предусмотрены*минсоцразвития области*).

В соответствии с Законом Оренбургской области от 29.12.2007 № 1853/389-IV-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления Оренбургской области отдельными государственными полномочиями Оренбургской области по обеспечению жильем по договору социального найма и договору найма специализированного жилого помещения отдельных категорий граждан» предусматриваются субвенции муниципальным образованиям на осуществление переданных полномочий:

по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (за счет средств областного и федерального бюджетов);

по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской области.

Субвенция бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета предусмотрена в рамках подпрограммы «Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей» госпрограммы «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014-2020 годы» на 2018 год в сумме 331 648,6 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 325 825,3 тыс. рублей, на 2020 год – 320 080,9 тыс. рублей.

Субвенция бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, источником обеспечения которых являются средства федерального и областного бюджетов, также предусмотрена в рамках подпрограммы «Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей» госпрограммы «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014-2020 годы» на 2018 год в сумме 137 787,6 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 143 610,9 тыс. рублей, на 2020 год – 149 355,3 тыс. рублей. Согласно расчету субвенций указанные ассигнования запланированы с учетом предельного уровня софинансирования расходных обязательств субъектов РФ из федерального бюджета (для Оренбургской области предельный уровень составил в размере 103 340,7 тыс. рублей на 2018 год, 107 708,2 тыс. рублей на 2019 год и 112 016,5 тыс. рублей на 2020 год), а также доли софинансирования из федерального 75%, из областного бюджета 25%.

Для вышеуказанных субвенций произведен единый расчет на основании методики расчета субвенций на обеспечение граждан жилыми помещениями, приведенной в приложении к Закону Оренбургской области от 29.12.2007 № 1853/389-IV-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления Оренбургской области отдельными государственными полномочиями Оренбургской области по обеспечению жильем по договору социального найма и договору найма специализированного жилого помещения отдельных категорий граждан».

Субвенции определены по 41 муниципальному образованию области, исходя из:

расчетной численности детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей и лиц из их числа, подлежащих обеспечению жилыми помещениями по договорам найма специализированных жилых помещений (448 человек). Данный показатель определен с учетом численности включенной в список имеющих право на обеспечение жильем на 01.01.2017, и у которых оно возникнет в 2017 году (3449 человек), и количества человек, планируемых к обеспечению жилыми помещениями по договорам найма специализированных жилых помещений в 2018 году в рамках госпрограммы Оренбургской области «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014-2020 годы» (445 человек на 2018 год, следует отметить на 2019-2020 годы в госпрограмме ежегодно установлена аналогичная численность);

стоимости одного жилого помещения, предоставляемого по договорам найма специализированных жилых помещений. Данный показатель определен с учетом средней рыночной стоимости 1 квадратного метра общей площади жилого помещения по Оренбургской области, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации (30 711,0 рублей); корректирующих коэффициентов, устанавливаемых для городских округов, муниципальных районов равным 1, для города Оренбурга, Оренбургского района - равным 1,2; площади помещения на 1 человека в размере 33 кв.м.

Распределение субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений отражено в приложении 17 к Законопроекту (таблица 8 – приведено распределение по двум целевым статьям). Проверкой расчетов сумм субвенций расхождений не выявлено.

Субвенция бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством Оренбургской областипредусмотрена в рамках подпрограммы «Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» госпрограммы «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014-2020 годы» на 2018-2020 годы в сумме 103 319,1 тыс. рублей ежегодно.

Расчет субвенции произведен на основании методики расчета субвенций на обеспечение граждан жилыми помещениями, приведенной в приложении к Закону Оренбургской области от 29.12.2007 № 1853/389-IV-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления Оренбургской области отдельными государственными полномочиями Оренбургской области по обеспечению жильем по договору социального найма и договору найма специализированного жилого помещения отдельных категорий граждан».

Субвенции определены по 41 муниципальному образованию области, исходя из:

расчетной численности отдельных категорий граждан, подлежащих обеспечению жилыми помещениями по договорам социального найма в очередном финансовом году (85 человек с учетом округления количественного показателя человек в размере 80 на 2018 год). Согласно методике расчета субвенций данный показатель рассчитывается с учетом численности нуждающихся в улучшении жилищных условий (на 01.07.2017 - 25620 человек) и численности граждан, планируемых к обеспечению жилыми помещениями по договорам социального найма в соответствующем финансовом году в рамках госпрограммы Оренбургской области «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014 – 2020 годы» (в случае, если расчетное значение численности отдельных категорий граждан в отдельном муниципальном образовании меньше 1, принимается округление до 1, дробное значение округляется до целого числа). *Согласно указанной госпрограмме численности граждан, планируемых к обеспечению жилыми помещениями по договорам социального найма в 2018-2020 годах составляет 75 человек ежегодно, при этом в расчете учтена численность 80 человек;*

стоимости одного жилого помещения, предоставляемого по договорам социального найма отдельным категориям граждан. Данный показатель определен с учетом средней рыночной стоимости 1 квадратного метра общей площади жилого помещения по Оренбургской области, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации (30 711 рублей); корректирующих коэффициентов, устанавливаемых для городских округов, муниципальных районов равным 1, для города Оренбурга, Оренбургского района - равным 1,2; площади помещения на 1 человека в размере 18 кв.м.; среднего количества членов семьи, обеспечиваемых жилыми помещениями по договорам социального найма (2,1).

Распределение субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан отражено в приложении 17 (таблица 7) к Законопроекту. Проверкой расчета суммы субвенции расхождений по суммам не выявлено.

*Следует отметить, что предусмотренный на 2018-2020 годы объем средств по субвенциям на осуществление переданных полномочий по предоставлению гражданам жилых помещений не позволит обеспечить жильем в полном объеме получателей имеющих право на жилье, а именно предусмотренный Законопроектом объем средств (на 2018-2020 годы):*

*по субвенциям на осуществление переданных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений составляет 39,0% от общей потребности в средствах;*

*по субвенции на осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем социального найма отдельных категорий граждан составляет 2,1% от общей потребности в средствах.*

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018-2020 годах средства областного бюджета предусмотрено направить на финансирование 5 госпрограмм, которые отражены в таблице 22.

Таблица 22

(тыс. рублей)

| Наименование госпрограммы | Утверждено законом об областном бюджете на 2017 год | Предусмотрено Законопроектом | | | Отклонение 2018 года от 2017 года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014-2020 годы | 586 859,0 | 572 755,3 | 572 755,3 | 572 755,3 | -14 103,7 |
| «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014-2020 годах» | 1 086 382,2 | 205 246,4 | 323 070,3 | 329 638,4 | -881 135,8 |
| «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» | 559 598,1 | 450 786,6 | 517 890,8 | 292 620,9 | -108 811,5 |
| «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013-2020 годы | 44 806,0 | 45 921,0 | 0,0 | 0,0 | 1 115,0 |
| «Формирование комфортной городской среды в Оренбургской области» на 2018-2022 годы | 0,0 | 485 492,1 | 121 373,1 | 121 373,1 | 485 492,1 |
| **Итого** | **2 277 645,3** | **1 760 201,4** | **1 535 089,5** | **1 316 387,7** | **-517 443,9** |

В 2018-2020 годах планируется финансирование 5 госпрограмм с общим объемом финансирования в 2018 году в сумме 1 760 201,4 тыс. рублей, или 96,1% от общей суммы расходов по разделу, в 2019 году – в сумме 1 535 089,5 тыс. рублей, или 95,5% от общей суммы расходов по разделу, в 2020 году – в сумме 1 316 387,7 тыс. рублей, или 94,8% от общей суммы расходов по разделу.

Средства областного бюджета, предусмотренные Законопроектом по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на реализацию госпрограмм в соответствии с ведомственной структурой расходов планируется направить 3 главным распорядителям средств областного бюджета в 2018-2020 годах (*минстрою области, минсоцразвития области, жилищной инспекции области)*.

В Законопроекте по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018-2020 годах не предусмотрено финансирование госпрограммы «Охрана окружающей среды Оренбургской области» на 2014-2020 годы», *при этом на 2020 год госпрограммой запланированы бюджетные ассигнования в сумме 154 300,0 тыс. рублей (подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»).*

В рамках подраздела предусмотрено финансирование приоритетного проекта Российской Федерации «Формирование комфортной городской среды» с объемом ассигнований по госпрограмме «Формирование комфортной городской среды в Оренбургской области» на 2018-2022 годы» на 2018 год в размере 485 492,1 тыс. рублей, на 2019-2020 годы – 121 373,1 тыс. рублей ежегодно.

Доля бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности составляет по разделу в 2018 году 26,0% от общей суммы расходов по разделу (476 854,3 тыс. рублей), в 2019 году – 31,1% (499 907,4 тыс. рублей), в 2020 году – 21,4% (296 626,9 тыс. рублей).

Раздел 0600 «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»

Бюджетные ассигнования по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» предусмотрены Законопроектом в следующих размерах:

в 2018 году – 175 796,0 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2017 годом уменьшаются на 1 672,3 тыс. рублей, или на 0,9%;

в 2019 году – 175 927,0 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2018 годом увеличиваются на 131,0 тыс. рублей, или на 0,1%;

в 2020 году – 176 032,2 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2019 годом увеличиваются на 105,2 тыс. рублей, или на 0,06%.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2018-2020 годы, как и в 2017 году, предусмотрены двум главным распорядителям бюджетных средств: ***минлесхозу области*** и ***минприроды области***. Наибольший удельный вес ассигнований приходится на ***минприроды области***: по 89,1% от общей суммы расходов по разделу ежегодно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу в разрезе подразделов классификации расходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлено в таблице 23.

Таблица 23

(тыс. рублей)

| Наименование | Раздел | Подраздел | Утверждено на 2017 год Законом об областном бюджете | Предусмотрено Законопроектом | | | Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Охрана окружающей среды** | **06** | **00** | **177 468,3** | **175 796,0** | **175 927,0** | **176 032,2** | **-0,9** | **0,1** | **0,1** |
| Экологический контроль | 06 | 01 | 50 989,9 | 48 714,2 | 48 798,9 | 48 887,0 | -4,5 | 0,2 | 0,2 |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 06 | 03 | 2 905,4 | 2 988,5 | 3 000,3 | 3 012,4 | 2,9 | 0,4 | 0,4 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 123 573,0 | 124 093,3 | 124 127,8 | 124 132,8 | 0,4 | 0,0 | 0,0 |

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2018–2020 годах составляют расходы по подразделу **0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»**, а именно 70,6% общей суммы расходов по разделу в 2018, 2019 годах, 70,5% в 2020 году.

Уменьшение ассигнований на 2018 год по сравнению с 2017 годом на общую сумму 1 672,3 тыс. рублей производится в основном ***минприроды области*** по подразделу **0601 «Экологический контроль».** По данному подразделу расходы предусмотрены в рамках госпрограммы «Охрана окружающей среды Оренбургской области» на 2014 - 2020 годы в размере 48 714,2 тыс. рублей, что меньше показателя на 2017 год на 2 275,7 тыс. рублей или на 4,5%. Данный факт обусловлен:

уменьшением ассигнований на решение задач в сфере гидрометеорологии и мониторинга окружающей среды территориального уровня на 22,6% или на 1 386,1 тыс. рублей (2017 год – 6 136,1 тыс. рублей, 2018 год – 4 750,0 тыс. рублей).

уменьшением ассигнований на предоставление субсидий бюджетным учреждениям, на выполнение государственных работ природоохранного назначения на 2,0%, или на 889,6 тыс. рублей (2017 год – 44 853,8 тыс. рублей, 2018 год – 43 964,2 тыс. рублей).

Уменьшение связано с тем, что на 2017 год Законом об областном бюджете были предусмотрены ассигнования на погашение кредиторской задолженности 2016 года.

Ассигнования по данному разделу на плановый период 2019-2020 годов определены на уровне 2018 года с незначительным увеличением (на 0,1%) к показателям предыдущего года.

Ассигнования по данному разделу в полном объеме предусмотрены в рамках реализации следующих 3-х госпрограмм:

«Охрана окружающей среды Оренбургской области» на 2014–2020 годы – на 2018 год в сумме 51 931,5 тыс. рублей (29,5% от общего объема ассигнований по разделу), на 2019 год – 52 028,0 тыс. рублей (29,6%), на 2020 год – 52 128,2 тыс. рублей (29,6%);

«Управление земельно-имущественным комплексом Оренбургской области» на 2015–2020 годы – на 2018 год в сумме 104 754,2 тыс. рублей (59,6% от общего объема ассигнований по разделу), на 2019 год – 104 759,0 тыс. рублей (59,5%), на 2020 год – 104 764,0 тыс. рублей (59,5%);

«Воспроизводство и использование природных ресурсов Оренбургской области» на 2014–2020 годы – ежегодно в сумме 19 110,3 тыс. рублей, или 10,9% от общего объема ассигнований по разделу.

Раздел 0700 «ОБРАЗОВАНИЕ»

Бюджетные ассигнования по разделу **0700 «Образование»** предусмотрены Законопроектом в следующих размерах:

в 2018 год – 18 353 192,1 тыс. рублей, или увеличены по сравнению с суммой, утвержденной Законом об областном бюджете на 2017 год, на -733 183,4 тыс. рублей (на 4,2%);

в 2019 год – 17 504 933,4 тыс. рублей, или уменьшены по сравнению с суммой, предусмотренной законопроектом на плановый период 2018 год, на – 848 258,7 тыс. рублей (на 4,6%);

в 2020 год – 17 535 624,8 тыс. рублей, или увеличены по сравнению с суммой, предусмотренной законопроектом на плановый период 2019 год, на – 30 691,4 тыс. рублей (на 0,2%).

Удельный вес расходов областного бюджета по разделу **0700 «Образование»** в общем объеме расходов областного бюджета на 2018 год составляет 25,2%, на плановый период 2019-2020 годов 24,0% и 23,4% соответственно.

Анализом структуры расходов по разделу **0700 «Образование»** установлено, 100% расходов в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов предусмотрено осуществлять в рамках реализации десяти госпрограмм.

Бюджетные ассигнования по разделу на 2018 год, как и в 2017 году предусмотрены девяти главным распорядителям бюджетных средств: ***минобразования области, минтруда области, минкультуры области, департаменту пожарной безопасности и гражданской защиты области*, *минспорта области, минсоцразвития области*, *минздрав области, минстрой области и департаменту молодежной политики.*** На плановый период 2020 года бюджетные ассигнования предусмотрены восьми главным распорядителям бюджетных средств (ассигнования не предусмотрены ***минстрой области***).

Наибольший удельный вес приходится на ***минобразования области:*** в 2018 году 17 285 689,6 тыс. рублей или 94,2% в общем объеме ассигнований, в 2019 году–16 787 715,9 тыс. рублей или 95,9%,в 2020 году–16 847 086,9 тыс. рублей или 96,1%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу по подразделам классификации расходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлено в таблице 24.

Таблица 24

(тыс. рублей)

| Наименование | Раздел | Подраздел | Утверждено Законом об областном бюджете на 2017 год | Предусмотрено Законопроектом | | | Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Образование | 07 |  | 17 620 008,7 | 18 353 192,1 | 17 504 933,4 | 17 535 624,8 | 4,2 | -4,6 | 0,2 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 3 413 871,6 | 3 185 530,1 | 3 186 550,3 | 3 186 550,3 | -6,7 | 0,0 | 0,0 |
| Общее образование | 07 | 02 | 11 470 645,7 | 12 485 689,6 | 11 594 583,0 | 11 573 688,4 | 8,8 | -7,1 | -0,2 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 326 454,0 | 202 948,5 | 207 719,4 | 217 113,8 | -37,8 | 2,4 | 4,5 |
| Среднее профессиональное образование | 07 | 04 | 1 901 950,2 | 2 013 533,6 | 2 060 508,5 | 2 099 939,7 | 5,9 | 2,3 | 1,9 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 07 | 05 | 11 452,9 | 11 808,4 | 11 857,5 | 12 055,7 | 3,1 | 0,4 | 1,7 |
| Высшее образование | 07 | 06 | 53 548,4 | 65 422,0 | 66 511,3 | 67 520,6 | 22,2 | 1,7 | 1,5 |
| Молодежная политика | 07 | 07 | 236 039,5 | 243 561,7 | 239 743,8 | 240 293,0 | 3,2 | -1,6 | 0,2 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 206 046,4 | 144 698,2 | 137 459,6 | 138 463,3 | -29,8 | -5,0 | 0,7 |

Наибольший удельный вес в расходах раздела составляют расходы по подразделу **0702 «Общее образование»** - 68,0%.

Наименьший удельный вес расходов, предусмотренных Законопроектом приходится на подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» *-* 0,1%.

Причины отклонений ассигнований предусмотренных проектом областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов в сравнении с ассигнованиями областного бюджета на 2017 год представлены ***минобразования области*** письмами от 31.10.2017 № 01-23/16-2198, от 09.11.2017 № 1-23/16-2260, ***минспорта области*** письмом от 01.11.2017 № 15/253, ***минкультуры области***письмом от 09.11.2017 № 13/13-1787, ***минстрой области*** письмом от 13.11.2016 № 36/1073/исх, ***минтруда области*** письмомот 10.11.2017 № 14/4324/0720.

По подразделу **0701 «Дошкольное образование»** бюджетные ассигнования на 2018 год по сравнению с 2017 годом уменьшены на 6,7% или на 228 341,5 тыс. рублей, из них:

***минобразования области*** уменьшение составило 182 501,5 тыс. рублей по следующим причинам:

по целевой статье «*Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях*» уменьшение составляет 195 480,2 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в размере 3 120 655,4 тыс. рублей, что соответствует расчету, произведенному исходя из норматива и численности воспитанников с учетом увеличением норматива на 1 ребенка в год.

Первоначальный бюджет на 2017 год по данной субвенции утвержден в сумме 3 003 030,5 тыс. рублей, впоследствии с подраздела 0702 согласно постановлению Правительства Оренбургской области от 24.11.2016 № 874-п были перераспределены средства в сумме 313 105,1 тыс. рублей. Увеличение средств в 2018 году на 117 624,9 тыс. рублей от первоначально утвержденных объемов связано с увеличением норматива на 1 ребенка в год;

по целевой статье *«Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам»* увеличение составляет 4 719,2 тыс. рублей в связи с увеличением норматива на 1 ребенка в год и ростом количества детей в частных дошкольных образовательных учреждениях;

по целевой статье *«Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на обучение детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому»* увеличение составляет 3 679,7 тыс. рублей в связи с увеличением норматива на 1 ребенка в год и ростом количества детей-инвалидов в дошкольных образовательных учреждениях;

по целевой статье *«Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на проведение мероприятий по формированию сети образовательных организаций, в которых созданы условия для инклюзивного образования детей-инвалидов»* бюджетные ассигнования увеличены на 4 500,0 тыс. рублей на выполнение мероприятий капитального характера из потребности на площади, требующих проведение капитального ремонта. На 2017 год ассигнования по данной целевой статье предусмотрены не были;

по целевой статье «*Мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы»* бюджетные ассигнования увеличены на 79,8 тыс. рублей для выполнения условий по софинансированию расходов федерального бюджета на реализацию госпрограммы;

***минстрою области*** уменьшение составило 45 840,0 тыс. рублей по целевой статье *«Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности»* за счет отсутствия бюджетных ассигнований на 2018 год. В 2017 году ассигнования предусматривались на оплату выполненных работ по объектам: «Детсад на 90–110 мест с модульной газовой котельной для детского сада и существующей общеобразовательной школы на 192 учащихся в поселке Светлый, ул. Мира, 2, Сакмарского района Оренбургской области» и «Детский сад-ясли на 220 мест в с. Илек Илекского района Оренбургской области».

Бюджетные ассигнования по подразделу **0701** «**Дошкольное образование»** на плановый период 2019-2020 годов предусмотрены ***минобразования области*** в объеме 3 186 550,3 тыс. рублей на каждый год.

По подразделу **0702 «Общее образование»** бюджетные ассигнования на 2018 год увеличены по сравнению с 2017 годом на 1 015 043,9 тыс. рублей или на 8,8%, в том числе:

***минстрою области*** увеличены на 344 130,8 тыс. рублей за счет:

увеличения на 338 003,8 тыс. рублей в рамках государственной программы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014–2020 годах» по целевой статье *«Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности»* в связи с необходимостью окончательного расчета по долгосрочному контракту МО Оренбургский район по объекту «Школа на 1135 мест. Комплексная жилая малоэтажная застройка в районе с. Ивановка Оренбургского района Оренбургской области» в рамках федеральной целевой программы «Жилище»*;*

увеличения на 6 127,0 тыс. рублей в рамках госпрограммы «Содействие созданию новых мест с целью ликвидации второй смены в общеобразовательных организациях Оренбургской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» на 2016–2025 годы»по целевой статье *«Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности»* в связи с необходимостью окончательного расчета по объекту «Учебно-спортивный корпус МОБУ «ООШ № 5», г. Бузулук, ул. Гая, д. 35а»*;*

***минобразования области*** на 670 913,1 тыс. рублей, в основном увеличение сложилось по следующим причинам:

в рамках госпрограммы «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Оренбургской области» на 2014–2018 годы бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с планом проведения мероприятий, в связи с чем:

*- по целевой статье «Текущий ремонт ограждений территорий в областных образовательных организациях интернатного типа и детских домов в рамках мероприятий, направленных на профилактику терроризма»* бюджетные ассигнования уменьшены на 141,5 тыс. рублей;

*- по целевой статье «Текущий ремонт ограждений территорий в областных коррекционных общеобразовательных школах в рамках мероприятий, направленных на профилактику терроризма»* бюджетные ассигнования увеличены на 200,0 тыс. рублей;

*- по целевой статье «Монтаж систем видеонаблюдения в областных образовательных организациях интернатного типа в рамках мероприятий, направленных на профилактику терроризма»* бюджетные ассигнования уменьшены на сумму 203,0 тыс. рублей;

по целевой статье *«Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности»* бюджетные ассигнования увеличены на сумму 176 542,6 тыс. рублей. Расходы на 2018 год предусмотрены в рамках адресной инвестиционной программы на приобретение нежилых отдельно стоящих зданий, введенных в эксплуатацию, оснащенных оборудованием и средствами обучения и воспитания (в 19 микрорайоне СВЖР города Оренбурга, для размещения муниципального общеобразовательного учреждения на 1135 мест, в с. Претория Переволоцкого района Оренбургской области, для размещения муниципального общеобразовательного учреждения на 375 мест, в 20 микрорайоне СВЖР города Оренбурга, для размещения муниципального общеобразовательного учреждения на 1135 мест);

по целевой статье расходов *«Поощрение лучших педагогических работников образовательных учреждений области и лучших образовательных учреждений области»* бюджетные ассигнования увеличены на сумму 334,0 тыс. рублей. Расходы на 2018 год в объеме 6 680,0 тыс. рублей запланированы в соответствии с распоряжением Губернатора Оренбургской области от 26.06.2006 № 270-р «Об учреждении грантов Губернатора Оренбургской области образовательным учреждениям, внедряющим инновационные образовательные программы» (5 280,0 тыс. рублей), постановлением Правительства Оренбургской области от 14.02.2008 № 56-п «О проведение ежегодного областного конкурса «Школа Оренбуржья» (900,0 тыс. рублей) и Указом Губернатора Оренбургской области от 15.06.2016 № 307-ук «Об учреждении грантов Губернатора Оренбургской области муниципальным организациям дополнительного образования, активно внедряющим инновационные образовательные программы» (500,0 тыс. рублей);

по целевой статье *«Предоставление общего образования гражданам, содержащимся в воспитательно-трудовых и исправительно-трудовых учреждениях»* ассигнования увеличены на 1 334,8 тыс. рублей в связи с доведением заработной платы педагогического персонала до уровня «дорожной карты», индексацией на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ;

по целевой статье *«Предоставление основного общего, среднего общего образования, дополнительных общеобразовательных программ, оздоровления и отдыха детей*» ассигнования увеличены на 2 319,3 тыс. рублей за счет увеличения на 4% тарифов на коммунальные услуги, индексации стоимости питания обучающихся, расходов на приобретение медикаментов, мягкого инвентаря, а также в связи с изменением с 01.01.2018 размера МРОТ, доведением заработной платы педагогического персонала до уровня «дорожной карты», индексации на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ;

по целевой статье *«Предоставление общедоступного и бесплатного общего образования, дополнительных образовательных программ по подготовке несовершеннолетних воспитанников к военной и иной государственной службе»* ассигнования увеличены на 1 911,1 тыс. рублей за счет увеличения на 4% тарифов на коммунальные услуги, индексации стоимости питания обучающихся, расходов на приобретение медикаментов, мягкого инвентаря, а также в связи с изменением с 01.01.2018 года размера МРОТ, доведением заработной платы педагогического персонала до уровня «дорожной карты», индексацией на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ;

по целевой статье *«Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам»* бюджетные ассигнования увеличены на 8 348,9 тыс. рублей в связи с увеличением норматива на 1 обучающегося в год и ростом количества учащихся в частных образовательных организациях;

по целевой статье *«Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях»* бюджетные ассигнования увеличены на 790 786,1 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в размере 9 110 728,2 тыс. рублей, что соответствует расчету, произведенному исходя из норматива и численности обучающихся с учетом увеличением норматива на 1 обучающегося в год.

Отклонение обусловлено увеличением норматива на 1 обучающегося в год и ростом количества обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях на 6 641 учащегося (447 681,0 тыс. рублей), а также перераспределением в 2017 году ассигнований на подраздел 0701 «Дошкольное образование» в сумме 313 105,1 тыс. рублей согласно постановлению Правительства Оренбургской области от 24.11.2016 № 874-п;

по целевой статье «*Обеспечение учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений Оренбургской области школьными учебниками*» бюджетные ассигнования уменьшены на 11 150,0 тыс. рублей. Ассигнования запланированы в соответствии с заключенным контрактом от 08.08.2017 № 12. Согласно пункту 6 контракта от 08.08.2017 № 12 поставка товара будет осуществляться в 2 этапа, второй этап с 01.05.2018 по 31.12.2018;

по целевой статье *«Предоставление общего образования по образовательным программам повышенного уровня»* бюджетные ассигнования уменьшены на 3 760,1 тыс. рублей в связи с тем, что ГБОУ «Губернаторский многопрофильный лицей-интернат для одаренных детей Оренбуржья» были предусмотрены ассигнования на капитальный ремонт крыши учебного корпуса в 2017 году, в 2018 году данные расходы не планируются;

по целевой статье *«Предоставление общего образования для детей-инвалидов дистанционно»* бюджетные ассигнования увеличены на 951,5 тыс. рублей за счет изменения с 01.01.2018 размера МРОТ, доведения заработной платы педагогического персонала до уровня «дорожной карты», индексации на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ;

по целевой статье *«Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным образовательным программам учащимся с ограниченными возможностями здоровья и детям с расстройствами аутистического спектра»* ассигнования увеличены на 939,4 тыс. рублей за счет увеличения с 01.01.2018 размера МРОТ, необходимости доведения заработной платы педагогического персонала до уровня «дорожной карты», индексацией на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ, а также в связи с индексацией на 4% расходов на обеспечение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья питанием, одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем в соответствии с пунктом 7 статьи 79 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ»;

по целевой статье *«Реализация адаптированных основных общеобразовательных программ»* бюджетные ассигнования увеличены на 200,0 тыс. рублей в связи созданием в марте 2017 года ресурсного центра поддержки общеобразовательных организаций Оренбургской области на основании Указа Губернатора Оренбургской области от 09.02.2017 № 64-ук «О создании ресурсного центра поддержки общеобразовательных организаций Оренбургской области»;

по целевой статье *«Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на проведение капитального ремонта в спортивных залах общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности»* бюджетные ассигнования увеличены на 46 668,9 тыс. рублей. В 2017 году расходы по данной целевой статье не планировались и были предусмотрены по другой целевой статье *«Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом»*;

по целевой статье *«Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом»* бюджетные ассигнования уменьшены на 58 576,2 тыс. рублей, по причине:

- планирования в 2018 году расходов в сумме 46 668,9 тыс. рублей по вышеуказанной целевой статье *«Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на проведение капитального ремонта в спортивных залах общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности»*;

- уменьшения на 11 907,3 тыс. рублей обусловленного планированием средств на обеспечение софинансирования средств федерального бюджета исходя из необходимой потребности;

по целевой статье *«Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания учащихся в общеобразовательных организациях»* бюджетные ассигнования увеличены на 49 588,7 тыс. рублей в связи с увеличением количества обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях. Бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в объеме 300 486,5 тыс. рублей, что соответствует расчету, произведенному исходя из норматива и численности обучающихся;

по целевой статье *«Субсидии на мероприятия по организации питания обучающихся в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам»* ассигнования увеличены на 391,0 тыс. рублей за счет увеличения количества детей, посещающих частные муниципальные общеобразовательные организации;

по целевой статье *«Предоставление общего образования общеобразовательными учреждениями для детей с ограниченными возможностями здоровья»* предусмотрено увеличение на 10 387,0 тыс. рублей, в основном за счет:

увеличения на оплату труда персонала в сумме 6 890,8 тыс. рублей в связи с увеличением с 01.01.2018 размера МРОТ, доведением заработной платы педагогического персонала до уровня «дорожной карты», индексацией на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ;

увеличения на 3 313,2 тыс. рублей ассигнований на иные закупки товаров, работ и услуг в связи с увеличение расходов на содержание образовательных учреждений, за счет увеличения тарифов на коммунальные услуги; индексацией стоимости питания обучающихся на 4% и расходов на приобретение медикаментов;

по целевой статье *«Воспитание и предоставление общего образования интернатными учреждениями для детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-сирот»* ассигнования увеличены на 14 962,1 тыс. рублей, в основном за счет за счет:

увеличения бюджетных ассигнований на оплату труда персонала в сумме 17 477,1 тыс. рублей в связи с увеличением с 01.01.2018 размера МРОТ, доведением заработной платы педагогического персонала до уровня «дорожной карты», индексацией на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ;

увеличения ассигнований на 11 316,3 тыс. рублей на субсидии бюджетным учреждениям за счет увеличения тарифов на коммунальные услуги; индексацией стоимости питания обучающихся и воспитанников на 4%, расходов на приобретение медикаментов, мягкого инвентаря, а также в связи с изменением с 01.01.2018 размера МРОТ, доведением заработной платы педагогического персонала до уровня «дорожной карты», индексацией на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ;

уменьшения ассигнований на 13 858,3 тыс. рублей на иные закупки товаров, работ и услуг в связи с тем, что в 2017 году были предусмотрены ассигнования на проведение капитального ремонта;

по целевой статье *«Организация воспитания детей-сирот в детских домах»* бюджетные ассигнования увеличены на 2 977,7 тыс. рублей, в основным за счет:

увеличения на оплату труда персонала в сумме 4 061,3 тыс. рублей за счет увеличения с 01.01.2018 размера МРОТ, доведения заработной платы педагогического персонала до уровня «дорожной карты», индексации на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ;

уменьшения ассигнований на 1 391,5 тыс. рублей на иные закупки товаров, работ и услуг (уменьшение расходов на продукты питания и мягкого инвентаря) в связи с уменьшением численности воспитанников;

увеличения ассигнований на уплату налогов, сборов и иных платежей на 322,9 тыс. рублей ГКОУ «Чебеньковский детский дом», ГКОУ «Детский дом» г. Соль-Илецка в связи с отменой льгот по уплате земельного налога;

по целевой статье «*Предоставление общего образования для обучающихся с девиантным поведением*» бюджетные ассигнования уменьшены на 211,0 тыс. рублей в основным за счет:

уменьшения ассигнований на 343,9 тыс. рублей на иные закупки товаров, работ и услуг в связи с отсутствием потребности в приобретения мягкого инвентаря (матрацы были закуплены в 2017 году);

увеличения на 136,0 тыс. рублей на оплату труда персонала в связи с увеличением с 01.01.2018 размера МРОТ, доведением заработной платы педагогического персонала до уровня «дорожной карты», индексацией на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ;

по целевой статье *«Создание условий для инклюзивного образования детей-инвалидов в областных учреждениях»* бюджетные ассигнования увеличены на 10 716,9 тыс. рублей. С 2018 года *минобразования области* будет являться исполнителем программы «Доступная среда» на 2014–2020 годы в рамках основного мероприятия «Повышение доступности услуг в сфере образования»;

по целевой статье *«Мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы»* бюджетные ассигнования уменьшены на 5 000,0 тыс. рублей в связи с тем, что на 2018 год *минобразования области* не является исполнителем программы «Доступная среда» на 2014–2020 годы в рамках указанного мероприятия;

по целевой статье «*Реализация мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях»* бюджетные ассигнования уменьшены на 369 574,5 тыс. рублей. Средства на 2018 год предусмотрены на выполнение соглашения о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджету Оренбургской области на софинансирование расходов, возникающих при реализации госпрограммы субъекта Российской Федерации на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013 - 2020 годы.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0702** «**Общее образование» на плановый период:**

2019 года предусмотрены в объеме 11 594 583,0 тыс. рублей, из них:

***минстрою области -*** 35 599,7 тыс. рублей

***минобразования области –*** 11 558 983,3 тыс. рублей;

2020 года предусмотрены в объеме 11 573 688,4 тыс. рублей ***минобразования области***.

По подразделу **0703 «Дополнительное образование детей»** бюджетные ассигнования на 2018 год по сравнению с 2017 годом уменьшены на 123 505,5 тыс. рублей или на 37,8% , из них:

***минобразования области*** уменьшение составило 84 584,5 тыс. рублей, за счет:

увеличения по целевой статье *«Предоставление дополнительного образования детям»* на 19 209,7 тыс. рублей в связи с увеличением тарифов на коммунальные услуги, изменением с 01.01.2018 размера МРОТ, доведением заработной платы педагогического персонала до уровня «дорожной карты» и индексацией на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ;

уменьшения (полностью отсутствуют) бюджетных ассигнований по целевой статье *«Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования»* на 102 342,0 тыс. рублей. В 2017 году средства были предусмотрены на выполнение плана мероприятий («дорожную карту») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере образования Оренбургской области» на 2013-2018 годы в части доведения средней заработной платы педагогов дополнительного образования до 95% средней заработной платы учителей области, в 2018 году данные расходы не планируются;

уменьшения по целевой статье *«Мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы»* на 1 392,2 тыс. рублей, а именно:

в соответствии с утвержденным перечнем учреждений, участвующих в госпрограмме Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы субсидии бюджетным учреждениям в рамках данного мероприятия на 2018 год не предусмотрены (на 2017 год было предусмотрено 1 095,5 тыс. рублей);

средства на предоставление субсидии предусмотрены на обеспечение софинансирования средств федерального бюджета исходя из площадей, требующих проведение капитального ремонта (уменьшение по отношению к 2017 году составило 296,7 тыс. рублей);

уменьшения по целевой статье *«Мероприятия по поддержке института семьи, создания условий для развития интеллектуальных и творческих способностей детей различных категорий»* на 60,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с планом проведения мероприятий;

***минкультуры области*** уменьшение составило 38 921,0 тыс. рублей, за счет:

увеличения по целевой статье *«Предоставление дополнительного образования детям»* на 1 847,0 тыс. рублей за счет выделения дополнительных средств на содержание имущества, охрану, коммунальные платежи (в 2017 году учреждения частично оплачивали данные расходы за счет средств от предпринимательской деятельности);

увеличения по целевой статье *«Оснащение системами защиты и видеонаблюдения государственных организаций, подведомственных министерству культуры и внешних связей Оренбургской области»* на 140,0 тыс. рублей. Отклонение обусловлено отсутствием в 2017 году бюджетных ассигнований по госпрограмме «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Оренбургской области» на 2014–2018 годы;

отсутствия бюджетных ассигнований по целевой статье *«Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования»* в связи с тем, что на 2018 год не предусмотрена субсидия на повышение оплаты труда педагогическим работникам муниципальных детских школ искусств*.* На 2017 годбюджетные ассигнованиябыли предусмотрены в сумме 40 908,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0703** «**Дополнительное образование детей»** на плановый период:

2019 года предусмотрены в объеме 207 719,4 тыс. рублей, из них**:**

***минкультуры области –*** 19 496,0тыс.рублей;

***минобразования области –*** 188 223,4тыс.рублей;

на плановый период 2020 года предусмотрены в объеме 217 113,8 тыс. рублей из них:

***минкультуры области –*** 19 848,0 тыс. рублей;

***минобразования области –*** 197 265,8 тыс. рублей.

По подразделу **0704 «Среднее профессиональное образование»** бюджетные ассигнования на 2018 год по сравнению с 2017 годом увеличены на 111 583,4 тыс. рублей или на 5,9%, в том числе:

***минобразования области –*** 85 287,4 тыс. рублей, из них:

по целевой статье *«Предоставление среднего профессионального образования по программам профессиональной подготовки квалифицированных рабочих, служащих»* ассигнования увеличены на 70 721,9 тыс. рублей в связи с увеличением расходов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (увеличение с 01.01.2018 размера МРОТ, доведение заработной платы педагогического персонала до уровня «дорожной карты», индексация на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ; увеличение на 4% расходов на питание обучающихся по программам профессиональной подготовки квалифицированных рабочих, служащих, согласно статье 14 Закона Оренбургской области от 06.09.2013 № 1698/506-V-ОЗ «Об образовании в Оренбургской области»; увеличение на 4% расходов на коммунальные услуги и услуги связи);

по целевой статье *«Предоставление среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена»* ассигнования увеличены на 15 453,8 тыс. рублей в связи с увеличением расходов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (увеличение с 01.01.2018 размера МРОТ, доведение заработной платы педагогического персонала до уровня «дорожной карты», индексация на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ; увеличение на 4% расходов на питание обучающихся по программам профессиональной подготовки квалифицированных рабочих, служащих, согласно статье 14 Закона Оренбургской области от 06.09.2013 № 1698/506-V-ОЗ «Об образовании в Оренбургской области»; увеличение на 4% расходов на коммунальные услуги и услуги связи; финансовое обеспечение (питание, одежда, обувь) обучающихся с ОВЗ, согласно статье 79 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ» (с учетом индексацией на 4%); стипендиальное обеспечение обучающихся, с учетом индексации на 4% с 01.09.2018 и на уплату земельного налога, в связи с отменой льгот);

по целевой статье *«Создание условий для инклюзивного образования детей-инвалидов в областных учреждениях»* ассигнования увеличены на 600,0 тыс. рублей для обеспечения софинансирования мероприятий в рамках реализации госпрограммы «Доступная среда» на 2014 - 2020 годы на создание на базе ГАПОУ «Оренбургский автотранспортный колледж им. заслуженного учителя РФ В.Н. Бевзюка» базовых профессиональных образовательных организаций, обеспечивающих поддержку региональных систем инклюзивного профессионального образования инвалидов. В 2017 году расходы были предусмотрены по целевой статье *«Мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы»*;

по целевой статье *«Мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы»* ассигнования отсутствуют. На 2017 год было предусмотрено 1 464,0 тыс. рублей (864,0 тыс. рублей - за счет федеральных средств и 600,0 тыс. рублей - софинансирование за счет областного бюджета). На 2018 год средства областного бюджета в сумме 600,0 тыс. рублей предусмотрены по целевой статье *«Создание условий для инклюзивного образования детей-инвалидов в областных учреждениях»,* средства федерального бюджета не предусмотрены;

в рамках госпрограммы «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Оренбургской области» на 2014–2018 годы бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с планом проведения мероприятий, в связи с чем:

по целевой статье *«Текущий ремонт ограждений территорий в областных организациях среднего профессионального образования в рамках мероприятий, направленных на профилактику терроризма»* ассигнования увеличены на 198,4 тыс. рублей;

по целевой статье *«Монтаж систем видеонаблюдения в областных организациях среднего профессионального образования в рамках мероприятий, направленных на профилактику терроризма»* ассигнования уменьшены на 82,8 тыс. рублей;

по целевой статье *«Текущий ремонт наружного электроснабжения и освещения в организациях среднего профессионального образования в рамках мероприятий, направленных на профилактику терроризма»* ассигнования уменьшены на 192,1 тыс. рублей;

по целевой статье *«Установка металлических входных дверей в зданиях организаций среднего профессионального образования в рамках мероприятий, направленных на профилактику терроризма»* ассигнования увеличены на 52,2 тыс. рублей;

***минкультуры области*** - 18 833,0 тыс. рублей, из них:

по целевой статье *«Предоставление среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена»* ассигнования увеличены на 17 683,0 тыс. рублей в связи с увеличением на 4% расходов на содержание имущества, охрану, коммунальные платежи, а также в связи с индексацией на 4% заработной платы персонала;

по целевой статье *«Оснащение системами защиты и видеонаблюдения государственных организаций, подведомственных министерству культуры и внешних связей Оренбургской области»* ассигнования увеличены на 1 150,0 тыс. рублей. Отклонение обусловлено отсутствием в 2017 году бюджетных ассигнований по госпрограмме «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Оренбургской области» на 2014–2018 годы;

***минспорта области*** - 995,3 тыс. рублей по целевой статье *«Предоставление среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена».* Увеличение связано с увеличением заработной платы работников поименованных в Указе Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», работников, получающих МРОТ, а также работников, относящихся к прочему персоналу, согласно Указу Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений Оренбургской области» и индексирование коммунальных тарифов;

***минздрава области*** - 6 467,7 тыс. рублей по целевой статье *«Предоставление среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена».* Увеличение обусловлено формированием государственных заданий колледжам с учетом дополнительных средств на увеличение заработной платы в целях выполнения «дорожной карты», доведения заработной платы до МРОТ и увеличения заработной платы прочему персоналу, а также с учетом индексации тарифов по коммунальным услугам.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0704 «Среднее профессиональное образование»** на плановый период:

2019 года предусмотрены в объеме 2 060 508,5 тыс. рублей, из них:

***минкультуры области*** - 160 805,7 тыс. рублей;

***минспорта области*** - 14 398,4 тыс. рублей;

***минобразования области*** – 1 726 797,9 тыс. рублей;

***минздрава области*** - 158 506,5 тыс. рублей;

2020 года предусмотрены в объеме 2 099 939,7 тыс. рублей, из них:

***минкультуры области*** - 163 097,3 тыс. рублей;

***минспорта области*** - 14 655,0 тыс. рублей;

***минобразования области*** - 1 761 417,7 тыс. рублей;

***минздрава области*** - 160 769,7 тыс. рублей.

По подразделу **0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** бюджетные ассигнования на 2018 год увеличены по сравнению с 2017 годом на 355,5 тыс. рублей или на 3,1%, в том числе:

***минтруда области*** ассигнования увеличены на 106,3 тыс. рублей по целевой статье *«Профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование безработных граждан, женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, незанятых граждан, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации назначена трудовая пенсия по старости и которые стремятся возобновить трудовую деятельность, включая обучение в другой местности»* в связи с индексацией на 4% заработной платы в соответствии с Указом Губернатора от 28.08.2017 № 443-ук «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений Оренбургской области» и ростом тарифов на коммунальные услуги;

***департаменту пожарной безопасности и гражданской защиты области*** ассигнования увеличены на 249,2 тыс. рублей по целевой статье *«Обучение населения защите от чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, по вопросам гражданской обороны и пожарной безопасности»* за счет увеличения объема государственного задания (на 2018 год запланировано 636 слушателей);

Бюджетные ассигнования по подразделу **0705** «**Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** на плановый период предусмотрены:

на 2019 год- 11 857,5 тыс. рублей, из них:

***минтруда области –*** 6 873,0 тыс. рублей;

***департаменту пожарной безопасности и гражданской защиты области –*** 4 984,5 тыс. рублей;

на 2020 год – 12 055,7 тыс. рублей, из них:

***минтруда области –*** 7 071,2 тыс. рублей;

***департаменту пожарной безопасности и гражданской защиты области -*** 4 984,5 тыс. рублей.

По подразделу **0706 «Высшее и послевузовское профессиональное образование»** бюджетные ассигнования увеличены на 11 873,6 тыс. рублей или на 22,2% ***минкультуры области,*** за счет:

увеличения по целевой статье *«Обеспечение деятельности по предоставлению высшего профессионального образования»* на 11 488,6 тыс. рублей, в связи с увеличением бюджетных ассигнований на содержание имущества, охрану, коммунальные платежи и на повышение оплаты труда преподавателям;

увеличения по целевой статье *«Оснащение системами защиты и видеонаблюдения государственных организаций, подведомственных министерству культуры и внешних связей Оренбургской области»* 385,0 тыс. рублей, в связи с тем, что на 2017 год бюджетные ассигнования по госпрограмме «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Оренбургской области» на 2014–2018 годы предусмотрены не были.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0706 «Высшее и послевузовское профессиональное образование»** на плановый период предусмотрены ***минкультуры области***:

на 2019 год - 66 511,3 тыс. рублей;

на 2020 год - 67 520,6 тыс. рублей.

По подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** бюджетные ассигнования увеличены на 7 522,2 тыс. рублей или на 3,2%, в том числе:

увеличение ***минсоцразвития области*** составило сумму 908,4 тыс. рублей по целевой статье *«Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей».* Бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены на уровне первоначально утвержденного бюджета на 2017 год, в течение 2017 года бюджетные ассигнования были уменьшены до уровня доведенных лимитов бюджетных обязательств;

увеличение ***департаменту молодежной политики*** составило сумму 6 613,8 тыс. рублей, в основном за счет:

уменьшения по целевой статье «*Организация и проведение мероприятий в области молодежной политики»* на 3 659,9 тыс. рублей. Отклонение в основном обусловлено следующими причинами:

отсутствие в бюджетных ассигнованиях на 2018 год расходов в объеме 542,3 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности, образованной по состоянию на 01.01.2017;

отсутствие в бюджетных ассигнованиях на 2018 год расходов на организацию участия Оренбургской области во Всемирном Фестивале Молодежи и Студентов в г. Сочи (2 970,3 тыс. рублей), а также уменьшения расходов на 277,0 тыс. рублей на текущий ремонт зданий и материально-техническое обеспечение ГАУ «РАМПиП»;

увеличение расходов на 129,7 тыс. рублей для повышения заработной платы сотрудникам на 4% (указ Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук), а также на повышение на 4% стоимости коммунальных услуг;

увеличения по целевой статье *«Обеспечение деятельности по оказанию социально-психологической помощи молодежи»* на 329,3 тыс. рублей. При планировании объема средств в 2018 году на выполнение государственной работы (организация мероприятий, направленных на профилактику асоциального и деструктивного поведения подростков и молодежи, поддержка детей и молодежи, находящейся в социально-опасном положении) ГАУ «РАМПиП» учитывалось повышение заработной платы сотрудникам на 4% (указ Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук) а также повешение на 4% стоимости коммунальных услуг;

увеличения по целевой статье *«Обеспечение беспрепятственного доступа к государственным учреждениям в сфере молодежной политики»* на 6 017,0 тыс. рублей. С 2018 года ***департамент молодежной политики*** будет являться исполнителем программы «Доступная среда» на 2014–2020 годы в рамках основного мероприятия «Обеспечение беспрепятственного доступа к государственным учреждениям в сфере молодежной политики»;

увеличения по целевой статье *«Мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы»* на 2 760,0 тыс. рублей. С 2018 года ***департамент молодежной политики*** будет являться исполнителем программы «Доступная среда» на 2014–2020 годы в рамках основного мероприятия «Обеспечение беспрепятственного доступа к государственным учреждениям в сфере молодежной политики»;

увеличения по целевой статье *«Монтаж систем видеонаблюдения в государственных организациях, подведомственных департаменту молодежной политики Оренбургской области»* на 2 000,0 тыс. рублей. С 2018 года ***департамент молодежной политики*** будет являться исполнителем программы «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Оренбургской области» на 2014 - 2018 годы»;

уменьшения по целевой статье *«Финансовое обеспечение деятельности учреждений в сфере патриотического воспитания и допризывной подготовки молодежи Оренбургской области»* на 4 848,7 тыс. рублей в связи со сменой типа государственного казенного учреждения «Региональный центр патриотического воспитания и допризывной подготовки молодежи Оренбургской области» на автономное учреждение в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 28.08.2017 № 617-п;

увеличения по целевой статье *«Организация и проведение мероприятий в сфере патриотического воспитания и допризывной подготовки молодежи Оренбургской области»* на 4 867,4 тыс. рублей в связи со сменой типа учреждения государственного казенного учреждения «Региональный центр патриотического воспитания и допризывной подготовки молодежи Оренбургской области». Кроме того, при планировании на 2018 год объема средств на выполнение государственного задания учитывалось повышение заработной платы сотрудникам на 4% (указ Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук) а также повешение на 4% стоимости коммунальных услуг;

уменьшения по целевой статье *«Поддержка детских и молодежных общественных организаций патриотической направленности»* на 851,3 тыс. рублей. Отклонение объема средств бюджетных ассигнований обусловлено тем, что в 2017 году дополнительно были выделены средства в сумме 2 551,30 тыс. рублей для организации участия делегации Оренбургской области во Всемирном Фестивале Молодежи и Студентов в г. Сочи. Без учета дополнительных средств увеличение ассигнований на 2018 год по сравнению с 2017 годом составляет 1 682,5 тыс. рублей, средства предусмотрены на поддержку деятельности регионального отделения Оренбургской области движения «Юнармия».

Бюджетные ассигнования по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** на плановый период предусмотрены:

на 2019 год - 239 743,8 тыс. рублей, из них:

***минсоцразвития области –*** 195 712,5 тыс. рублей;

***департаменту молодежной политики*** – 44 031,3 тыс. рублей;

на 2020 год - 240 293,0 рубля, из них:

***минсоцразвития области –*** 195 712,5 тыс. рублей;

***департаменту молодежной политики –*** 44 580,5 тыс. рублей.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** бюджетные ассигнования на 2018 год по сравнению с 2017 годом уменьшены на 61 348,2 тыс. рублей или на 29,8%, в том числе:

***минстрою области*** бюджетные ассигнования уменьшены на 38 864,7 тыс. рублей, за счет:

отсутствия по целевой статье *«Капитальные вложения в объекты государственной собственности Оренбургской области»* бюджетных ассигнований. На 2017 год было предусмотрено на 8 615,2 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности 2016 года по объекту «Реконструкция части административного здания (литер Е2), расположенного по адресу: г. Оренбург, проезд Знаменский, дом 5, под детский сад на 45 мест»;

отсутствия по целевой статье *«Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности»* бюджетных ассигнований. На 2017 год было предусмотрено 30 249,5 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности 2016 года по объекту «Детсад на 90–110 мест с модульной газовой котельной для детского сада и существующей общеобразовательной школы на 192 учащихся в поселке Светлый, ул. Мира, 2, Сакмарского района, Оренбургской области»;

***минобразования области*** бюджетные ассигнования уменьшены на 21 614,7 тыс. рублей, в основном за счет*:*

уменьшения (полного отсутствия) бюджетных ассигнований по целевой статье *«Реализация мероприятий федеральной целевой программы развития образования на 2016–2020 годы»*. В соответствии с Соглашением от 16.02.2017 № 077-08-024 между Федеральной службой по надзору в сфере образования и науки и Правительством Оренбургской области о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Оренбургской области на финансовое обеспечение мероприятий ФЦПРО на 2016-2020 годы, средства предусмотрены только в 2017 году в объеме 16 972,0 тыс. рублей;

уменьшения (полного отсутствия) бюджетных ассигнований по целевой статье *«Мероприятия по обеспечению участия обучающихся образовательных организаций в школьных, областных и всероссийских соревнованиях»* в связи с тем, что бюджетные ассигнования предусматриваются в соответствии с планом проведения мероприятий. На 2017 год было предусмотрено 1 280,0 тыс. рублей;

уменьшения (полного отсутствия) бюджетных ассигнований по целевой статье *«Мероприятия, направленные на развитие и поддержку российского казачества»* в связи с тем, что бюджетные ассигнования предусматриваются в соответствии с планом проведения мероприятий. На 2017 год было предусмотрено 170,0 тыс. рублей;

уменьшения ассигнований по целевой статье *«Мероприятия гражданско-патриотической, историко-патриотической и культурно-патриотической направленности»* на 288,1 тыс. рублей в связи с тем, что бюджетные ассигнования предусматриваются в соответствии с планом проведения мероприятий;

увеличения ассигнований по целевой статье *«Предоставление психолого-медико-педагогического сопровождения детей с ограниченными возможностями здоровья»* на 144,6 тыс. рублей в связи с изменением с 01.01.2018 размера МРОТ, индексацией на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ;

уменьшения ассигнований по целевой статье *«Ведение информационных ресурсов и баз данных»* на 3 412,5 тыс. рублей за счет перераспределения расходов по услугам (работам) между данной целевой статьей и целевой статьей *«Организация и проведение государственной итоговой аттестации обучающихся».* Одновременно предусмотрено увеличение тарифов на коммунальные услуги, изменение с 01.01.2018 размера МРОТ, индексация на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ;

увеличения ассигнований по целевой статье *«Организация и проведение государственной итоговой аттестации обучающихся»* на 6 807,3 тыс. рублей за счет перераспределения расходов по услугам (работам) между данной целевой статьей и целевой статьей *«Ведение информационных ресурсов и баз данных».* Одновременно предусмотрено увеличение тарифов на коммунальные услуги, изменение с 01.01.2018 размера МРОТ, индексация на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ;

увеличения ассигнований по целевой статье *«Обеспечение предоставления услуг по проведению аттестации работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность в Оренбургской области»* на 510,1 тыс. рублей в связи с увеличением тарифов на коммунальные услуги, изменением с 01.01.2018 размера МРОТ и индексацией на 4% заработной платы персонала, не поименованного в «майских» указах Президента РФ;

уменьшения ассигнований по целевой статье *«Центральный аппарат»* на 182,3 тыс. рублей, за счет:

- уменьшения расходов на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов на 1 646,9 тыс. рублей в соответствии с расчетами по фонду заработной платы;

- увеличения расходов на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд у на 1 464,6 тыс. рублей для реконструкции сайта минобразования области и приобретения оргтехники взамен устаревшей;

уменьшения ассигнований по целевой статье *«Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» полномочий Российской Федерации в сфере образования»* на 1 493,7 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования доведены в соответствии с распределением средств федерального бюджета на исполнение переданных полномочий в соответствии с расчетами;

уменьшения ассигнований по целевой статье *«Мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы»* на 5 294,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с распределением средств федерального бюджета;

***департаменту молодежной политики*** бюджетные ассигнования уменьшены на 868,8 тыс. рублей по целевой статье *«Центральный аппарат»* в связи с сокращением расходов на содержание аппарата департамента, так как с 01.07.2017 в соответствии с распоряжением Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р «О централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области» сокращены 2 штатные единицы.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** на плановый период предусмотрены**:**

на 2019 год – 137 459,6 тыс. рублей, из них:

***минобразования области –*** 127 161,0 рубля;

***департаменту молодежной политики –*** 10 298,6 тыс. рублей;

на 2020 года - 138 463,3 рубля, из них:

***минобразования области*** – 128 164,7 тыс. рублей;

***департаменту молодежной политики -*** 10 298,6 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» средства областного бюджета предусмотрено направить на финансирование следующих госпрограмм, которые отражены в таблице 25.

Таблица 25

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование государственной программы | Предусмотрено | | | |
| Законом на 2017 год | % от общего объема бюджетных ассигнований по разделу | Законопроектом на 2018 год | % от общего объема бюджетных ассигнований по разделу |
| «Развитие системы образования Оренбургской области» на 2014–2020 годы | 15 810 508,5 | 89,73 | 16 378 900,7 | 89,24 |
| «Защита населения и территории Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Оренбургской области» на 2015–2020 годы | 4 735,3 | 0,03 | 4 984,5 | 0,03 |
| «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014–2020 годы | 1 280,0 | 0,01 | 0,0 | 0,00 |
| «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Оренбургской области» на 2014–2018 годы | 5 228,4 | 0,03 | 8 704,0 | 0,05 |
| «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014–2020 годах» | 36 500,7 | 0,21 | 374 504,5 | 2,04 |
| «Содействие созданию новых мест с целью ликвидации второй смены в общеобразовательных организациях Оренбургской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» на 2016–2025 годы | 1 511 975,9 | 8,58 | 1 325 071,0 | 7,22 |
| «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка граждан в Оренбургской области» на 2017–2020 годы | 22 158,1 | 0,13 | 20 867,4 | 0,11 |
| «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014–2020 годы | 194 804,1 | 1,11 | 195 712,5 | 1,07 |
| «Доступная среда» на 2014–2020 годы | 24 202,6 | 0,14 | 35 726,1 | 0,19 |
| «Содействие занятости населения Оренбургской области» на 2014–2020 годы | 6 717,6 | 0,04 | 6 823,9 | 0,04 |
| «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Оренбургской области» на 2014–2020 годы | 1 897,5 | 0,01 | 1 897,5 | 0,01 |
| **Итого** | **17 620 008,7** | **100,0** | **18 353 192,1** | **100,0** |

Наибольший объем бюджетных ассигнований по разделу предусмотрен на мероприятия госпрограммы «Развитие системы образования Оренбургской области» на 2014–2020 годы» в сумме 16 378 900,7 тыс. рублей или 89,2% от общей суммы расходов по данному разделу на 2018 год.

В сравнении с 2017 годом на 2018 год не предусмотрено финансирование в рамках 1 госпрограммы - «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014–2020 годы.

Добавление финансирования мероприятий по новым госпрограммам в рамках раздела 0700 «Образование» на 2018 год не предусмотрено.

Информация о реализации приоритетных проектов представлена в таблице 26.

Таблица 26

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Государственная программа «Развитие системы образования Оренбургской области» на 2014–2020 годы** | **16 378 900,7** | |
| в том числе реализация приоритетных проектов, в 2018 году | | |
| Наименование приоритетного проекта | областной бюджет | федеральный бюджет |
| ***Приоритетные проект Вузы как центры пространства создания инноваций*** | ***65 037,0*** | ***0,0*** |
| Основное мероприятие «Обеспечение организации предоставления на конкурсной основе высшего образования в образовательных организациях высшего образования Оренбургской области» | 65 037,0 | 0,0 |
| ***Приоритетный проект Доступное дополнительное образование для детей*** | ***202 505,2*** | ***0,0*** |
| Основное мероприятие «Развитие дополнительного и неформального образования детей» | 202 505,2 | 0,0 |
| ***Приоритетный проект Подготовка высококвалифицированных специалистов и рабочих кадров с учетом современных стандартов и передовых технологий*** | ***2 007 441,6*** | ***0,0*** |
| Основное мероприятие «Реализация образовательных программ среднего профессионального образования на основе государственного задания с учетом выхода на эффективный контракт с педагогическими работниками» | 2 007 441,6 | 0,0 |
| ***Приоритетный проект Создание современной образовательной среды для школьников*** | ***402 248,1*** | ***9 993,2*** |
| Основное мероприятие «Предоставление общего образования по образовательным программам повышенного уровня» | 32 929,4 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры общего и дополнительного образования детей» | 50 000,0 | 9 993,2 |
| Основное мероприятие «Развитие кадрового потенциала системы общего и дополнительного образования детей» | 3 420,7 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания учащихся в общеобразовательных организациях Оренбургской области» | 301 951,2 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования, развитие национально-региональной системы независимой оценки качества общего образования через реализацию пилотных региональных проектов и создание национальных механизмов оценки качества» | 13 946,8 | 0,0 |

Согласно информации представленной ***минобразования области***:

1) **Выполнение мероприятий по реализации «дорожной карты»**

Для достижения в 2018 году задач, поставленных в указах Президента РФ от 07.05.2012 и показателей, утвержденных постановлением Правительства Оренбургской области от 30.04.2013 № 348-п «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере образования Оренбургской области» на 2013 - 2018 годы» (в части показателей средней заработной платы педагогических работников дошкольного, общего, среднего профессионального образования, а также педагогов, работающих в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей), в областном бюджете предусмотрены необходимые денежные средства. В соответствии с заявленной среднесписочной численностью педагогических работников по состоянию на 01.07.2017 **потребность в средствах на достижение показателей дорожной карты удовлетворена в полном объеме**.

Таблица 27

|  |  |
| --- | --- |
| Уровень образования | 2018 год план (%) |
| Дошкольное образование (к средней заработной плате в общем образовании) | 100,00 |
| Общее образование (к среднемесячному доходу в регионе от трудовой деятельности) | 100,00 |
| Дополнительное образование детей (к средней заработной плате учителей в регионе) | 100,00 |
| Среднее профессиональное образование (к среднемесячному доходу в регионе от трудовой деятельности) | 100,00 |
| Педагоги, работающие в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (к среднемесячному доходу в регионе от трудовой деятельности) | 100,00 |

2) **Расходы на уплату налогов**

***1. Налог на имущество***

На основании внесенных изменений от 25.10.2017 в Закон Оренбургской области «О налоге на имущество организаций» от 27.11.2003 « 613/70-III-ОЗ, организации, подведомственные минобразования области с 01.01.2018 исключены из статьи 10 «Налоговые льготы». Планирование бюджета на 2018 год в части налога на имущество образовательных организаций производилось в соответствии с действующими на момент планирования нормативными актами и налоговыми льготами.

**В Законопроекте увеличение бюджетных ассигнований на уплату налога на имущества не предусмотрено**. По информации ***минобразования области*** не предоставляется возможным представить расчеты по подведомственным организациям с учетом изменений и законодательства на 2018 год.

Учитывая вышеизложенное, **потребуется корректировка бюджетных ассигнований** ***минобразоования области*** на уплату налога на имущества образовательных организаций (необходимая сумма требует уточнения).

***2. Земельный налог***

Согласно представленному расчету по земельному налогу по учреждениям, в отношении которых ***минобразования области*** выступает учредителем, с учетом существующих льгот и переплаты потребность в средствах на уплату земельного налога удовлетворена в полном объеме.

3) **Перечень образовательных организаций, требующих капитального ремонта, в связи с аварийным состоянием**

***Минобразования области*** представлена информация о 16 объектах образовательных организаций, требующих капитального ремонта, в связи с аварийным состоянием отдельных конструктивных элементов. Расчетная потребность в финансовых средствах на проведение капитального ремонта составляет 150 000,0 тыс. рублей. Расчетная потребность в полном объеме предусмотрена в Законопроекте по разделу **0702 «Общее образование»** по целевой статье *«Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на развитие инфраструктуры общего и дополнительного образования посредством капитального ремонта зданий муниципальных образовательных организаций»*.

4) **Реализация распоряжения Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р «О централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области».**

В проекте бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов по целевой статье *«Центральный аппарат»* предусмотрены расходы по КОСГУ 211 - *«Заработная плата»*в сумме 45 815,7 тыс. рублей.Размер фонда оплаты труда на 2018 год сформирован в соответствии с расчетами по действующему штатному расписанию на 01.07.2017. **В расчетах фонда оплаты труда не учитываются изменения в соответствии с распоряжением Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р в связи с тем, что Оренбургская область вступила в реализацию пилотной части проекта по передаче отдельных полномочий органов местного самоуправления муниципальных районов на уровень субъекта РФ.**

Изменение в распоряжение Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р относительно ***минобразования области*** не внесены, в связи с чем, потребуется корректировка данного распоряжения.

Согласно информации от ***минфина области*** готовится проект распоряжения о внесении изменений в распоряжение Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р «О централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области», согласно которому планируется создание ведомственной централизованной бухгалтерии в ***минобразовании области***.

Далее приводятся основные характеристики межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, отраженные в Законопроекте в разделе «Образование».

По подразделу**0701 «Дошкольное образование»:**

***Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по обучению детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому*** на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов предусмотрены в размере 26 327,5 тыс. рублей.

Основанием для предоставления средств является Закон Оренбургской области от 16.03.2009 № 2812/607-IV-ОЗ «О наделении городских округов и муниципальных районов государственными полномочиями Оренбургской области по воспитанию и обучению детей-инвалидов в образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования, а также по предоставлению компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей инвалидов на дому» (далее по тексту - Закон Оренбургской области от 16.03.2009 № 2812/607-IV-ОЗ).

В соответствии с Законом Оренбургской области от 16.03.2009 № 2812/607-IV-ОЗ) в норматив на реализацию переданных государственных полномочий по обучению детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, а также по предоставлению компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому включаются расходы:

на оплату труда педагогических работников;

повышение квалификации, переподготовку педагогических работников;

приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек.

Статьей 5 Закона Оренбургской области от 16.03.2009 № 2812/607-IV-ОЗ определена методика расчета размера субвенции на обеспечение переданных государственных полномочий.

Норматив расходов на воспитание и обучение детей-инвалидов в образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования, который устанавливается на одного ребенка – инвалида, проживающего: в городе в размере принят для расчета в размере 33 787,0 рублей на 2018-2019 годы, на 2020 год – 32 054,0 рубля; в сельской местности на 2018-2020 годы - 32 054,0 рубля.

Данные нормативы предусмотрены постановлением Правительства Оренбургской области от 29.10.2013 № 922-п «Об утверждении нормативов на одного ребенка для определения объема субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Оренбургской области, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» с учетом изменений от 16.10.2017 № 745-п) (далее по тексту – постановление Правительства Оренбургской области от 29.10.2013 № 922-п).

В расчете субвенции предусмотрен **«**Нераспределенный объем» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, а именно, дополнительно предусмотрена численность детей-инвалидов в городской местности – 27 человек, в сельской местности – 6,6 человек.

**«Нераспределенный объем»** субвенции, исходя из дополнительной численности, составил 1 126,7 тыс. рублей или 4,3%.

В соответствии с пунктом 5 статьи 140 Бюджетного кодекса РФ допускается утверждение нераспределенной между муниципальными образованиями субвенции местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации в объеме, не превышающем 5 процентов общего объема соответствующей субвенции, которая может быть распределена между местными бюджетами в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, на те же цели в процессе исполнения бюджета субъекта Российской Федерации без внесения изменений в закон субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации. Кроме того, правительством Оренбургской области утверждено постановление от 15.05.2012 № 412-п «О распределении нераспределенного объема субвенций из областного Фонда компенсаций между муниципальными районами и городскими округами».

Проверкой предоставленного расчета суммы субвенции выявлено, что **для расчета субвенции на плановый период 2020 года неверно применен норматив** **«в городской местности»** – 33 878,0 рубля, тогда как в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 29.10.2013 № 922-п необходимо было применить – 32 054,0 рубля.

В результате произведенного перерасчета установлено, что **на 2020 год – сумма субвенции в Законопроекте завышена 13 муниципальным образованиям в общей сумме** **1 145,43 тыс. рублей** (от 3,7 тыс. рублей до 609,3 тыс. рублей).

***Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях*** на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов предусмотрены в размере 3 120 655,4 тыс. рублей.

Законом Оренбургской области от 13.12.2013 № 1990/578-V-ОЗ утверждена Методика распределения субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования детей в муниципальных образовательных организациях Оренбургской области, реализующих образовательную программу дошкольного образования.

Согласно Методике объем субвенций, предоставляемых бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования детей в муниципальных образовательных организациях Оренбургской области, реализующих образовательную программу дошкольного образования (далее - субвенции), определяется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете минобразования области на указанные цели, определена формула расчета субвенций.

Норматив финансового обеспечения устанавливается в целях определения общего объема субвенций, необходимом для реализации образовательной программы дошкольного образования в Оренбургской области.

В норматив включаются расходы на оплату труда, приобретение средств обучения, игр, игрушек, за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Субвенция определяется исходя из численности воспитанников и норматива расходов на одного воспитанника, посещающего образовательную организацию, расположенную в городской местности или сельских населенных пунктах.

Норматив на одного ребенка для определения объема субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования муниципальных общеобразовательных организациях Оренбургской области принят в размере:

в городской местности: в размере 28 232,0 рубля на 2017 год и плановый период 2019 года, на 2020 год – 26 712,0 рублей;

в сельских населенных пунктах в размере 26 712,0 рублей на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

Данные нормативы предусмотрены постановлением Правительства Оренбургской области от 29.10.2013 № 922-п.

Проверкой предоставленного расчета суммы субвенции выявлено, что **для расчета субвенции на плановый период 2020 года неверно применен норматив** **«в городской местности»** - 28 232,0 рубля, тогда как в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 29.10.2013 № 922-п необходимо было применить – 26 712,0 рубля.

В результате произведенного перерасчета установлено, что **на 2020 год – сумма субвенции в Законопроекте завышена 13 муниципальным образованиям в общей сумме** **114 834,2 тыс. рублей** (от 1 231,2 тыс. рублей до 52 009,8 тыс. рублей).

*Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях, осуществляющих общеобразовательную деятельность по основным общеобразовательным программам*предусмотрены на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в размере 31 567,4 тыс. рублей.

Основанием для предоставления средств является Закон Оренбургской области от 20.12.2012 № 1300/365-V-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Оренбургской области по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам».

Расчет общего объема субвенций на осуществление государственных полномочий Оренбургской области осуществляется в соответствии с [методикой](consultantplus://offline/ref=A01AAAA0202084E984126E3DC6C776F9DA761AE8B2D57F88E176BC6F4B22E308E8615D7F88A2744BA7E783L4sAG) расчета объема субвенций на обеспечение переданных государственных полномочий Оренбургской области по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, необходимых органам местного самоуправления для осуществления государственных полномочий Оренбургской области, согласно приложению к настоящему Закону (далее по тексту – Методика).

Норматив на одного ребенка для определения объема субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования муниципальных общеобразовательных организациях Оренбургской области принят в размере:

в городской местности: в размере 28 232,0 рубля на 2017 год и плановый период 2019 года, на 2020 год – 26 712,0 рублей;

в сельских населенных пунктах в размере 26 712,0 рублей на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

Данные нормативы предусмотрены постановлением Правительства Оренбургской области от 29.10.2013 № 922-п.

Проверкой предоставленного расчета суммы субвенции выявлено, что **для расчета субвенции на плановый период 2020 года неверно применен норматив** **«в городской местности»** - 28 232,0 рубля, тогда как в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 29.10.2013 № 922-п необходимо было применить – 26 712,0 рубля.

В результате произведенного перерасчета установлено, что **на 2020 год – сумма субвенции в Законопроекте завышена 2 муниципальным образованиям в общей сумме** **1 115,7 тыс. рублей** (на 36,5 тыс. рублей и 1 079,2 тыс. рублей).

В период проведения экспертизы Законопроекта письмом от 15.11.2017 № 01-23/16-2319 ***минобразования области*** представлено постановление Правительства Оренбургской области от 15.11.2017 № 798-п «О внесении изменения в постановление Правительства Оренбургской области от 29.10.2013 № 922-п» согласно которому норматив на 2020 год на 1 ребенка «в городской местности» установлен в размере 28 232,0 рубля, из числа детей-инвалидов – 33 878,0 рубля, таким образом, запланированный объем субвенций, рассчитан исходя из установленных нормативов.

По подразделу **0702 «Общее образование»:**

*Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях* на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов предусмотрены в размере 9 110 728,2 тыс. рублей.

Законом Оренбургской области от 13.12.2013 № 1988/576-V-ОЗ утверждена Методика распределения субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Оренбургской области.

Норматив финансового обеспечения рассчитывается на основе:

количества обязательных часов базисного учебного плана;

норм учебной нагрузки на одного педагога и средней заработной платы на педагогическую ставку;

нормативной наполняемости классов для обучающихся в общеобразовательных организациях, расположенных в городской и сельской местностях, коррекционных классов и классов вечерних школ;

коэффициентов удорожания педагогической услуги по уровням общего образования;

соотношения фонда заработной платы административно-управленческого и учебно-вспомогательного персонала к фонду заработной платы педагогического персонала, рассчитанного по педагогическим часам;

расходов на обеспечение учебного процесса (расходы на приобретение учебников и учебных пособий, а также средств обучения).

На 2018 год и плановый период 2019-2020 годов нормативы определены постановлением Правительства Оренбургской области от 29.10.2013 № 923-п «Об утверждении нормативов на одного обучающегося для определения объема субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях Оренбургской области» (с учетом изменений от 16.10.2017 № 744-п):

в городской местности:

для обучающихся на первой ступени общего образования в размере 23 792,0 рубля;

для обучающихся на второй ступени общего образования в размере 36 877,0 рубля;

для обучающихся на третьей ступени общего образования в размере 43 301,0 рубля;

Норматив в сельских населенных пунктах определен:

для обучающихся на первой ступени общего образования в размере 42 349,0 рубля;

для обучающихся на второй ступени общего образования в размере 65 641,0 рубля;

для обучающихся на третьей ступени общего образования в размере 77 075,0 рубля.

Норматив во всех муниципальных образованиях определен:

для обучающихся в коррекционных классах: в размере 49 487,0 рубля;

для обучающихся в классах с очной (заочной) формой обучения в вечерних (сменных) общеобразовательных школах: в размере 17 130,0 рубля.

Проверкой предоставленного расчета суммы субвенции выявлено**,** что с учетом математических правил округления субвенция рассчитана верно.

Распределение субвенции между бюджетами городских округов и муниципальных районов предусмотренное Законопроектом (таблица 13 Приложения 17) соответствует представленному расчету.

*Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам*на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов предусмотрены в размере 35 416,4 тыс. рублей.

Основанием для предоставления средств является Закон Оренбургской области от 20.12.2012 № 1300/365-V-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Оренбургской области по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам».

Согласно Методике размер субсидии определяется в соответствии с нормативами, установленными для определения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Проверкой предоставленного расчета суммы субвенции выявлено**,** что с учетом математических правил округления субвенция рассчитана верно.

Распределение субвенции между бюджетами городских округов и муниципальных районов предусмотренное Законопроектом (таблица 16 Приложения 17) соответствует представленному расчету.

*Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на совершенствование организации питания учащихся в общеобразовательных организациях*предусмотрены на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в размере 300 486,5 тыс. рублей.

Порядок распределения и предоставления субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на мероприятия по организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Оренбургской области, утвержден постановлением Правительства Оренбургской области от 18.04.2014 № 239-п (далее – Порядок от 18.04.2014 № 239-п).

Согласно Порядку от 18.04.2014 № 239-п размер субсидии рассчитывается по следующей формуле:

Si = N x Yi x d, где:

Si - плановый объем субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов;

N - размер дополнительного финансового обеспечения мероприятий по организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Оренбургской области на одного обучающегося;

Yi - среднегодовое количество обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Оренбургской области, расположенных на территориях городских округов и муниципальных районов;

d - количество дней, посещаемых обучающимися в муниципальных общеобразовательных организациях Оренбургской области в течение учебного года.

Количество дней обучения установлено - 170 дней, финансовое обеспечения в размере 8,0 рублей на каждого ученика в день его обучения.

Проверкой предоставленного расчета суммы субсидии выявлено**,** что с учетом математических правил округления субвенция рассчитана верно.

Распределение субсидии между бюджетами городских округов и муниципальных районов предусмотренное Законопроектом (таблица 6 Приложения 16) соответствует представленному расчету.

*Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на развитие инфраструктуры общего и дополнительного образования посредством капитального ремонта зданий муниципальных образовательных организаций*на 2018 год предусмотрены в размере 150 000,0 тыс. рублей.

Основанием для предоставления средств является государственная программа «Содействие созданию новых мест с целью ликвидации второй смены в общеобразовательных организациях Оренбургской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» на 2016 - 2025 годы, утвержденная постановлением Правительства

Оренбургской области от 04.04.2016 № 241-пп.

Приложением 9 к государственной программе определен Порядок распределения и предоставления субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов Оренбургской области на развитие инфраструктуры общего и дополнительного образования посредством проведения капитального ремонта зданий муниципальных образовательных организаций (далее по тексту – Порядок от 04.04.2016 № 241-пп).

Объем субсидии бюджету муниципального образования из областного бюджета определяется по следующей формуле (пункт 5 Порядка от 04.04.2016 № 241-пп):

Оi = Рпi x Ос x К1 / SUM (Рпi x К1), где:

Оi - объем субсидии бюджету i-го муниципального образования из областного бюджета в соответствующем финансовом году;

Рпi - расчетная потребность в финансовых средствах i-го муниципального образования на проведение капитального ремонта в зданиях муниципальных ОО;

Ос - общий объем субсидии, предусмотренный в областном бюджете на соответствующий финансовый год на софинансирование расходов муниципальных образований на проведение капитального ремонта в зданиях муниципальных ОО;

К1 - поправочный коэффициент.

В случае если уровень расчетной бюджетной обеспеченности муниципального образования после выравнивания превышает 1,6, поправочный коэффициент принимается равным 0,85. В случае если уровень расчетной бюджетной обеспеченности муниципального образования после выравнивания не превышает 1,6, поправочный коэффициент принимается равным 0,9.

Абзацем 10 пункта 5 Порядка от 04.04.2016 № 241-пп определено, что «распределение субсидии между бюджетами муниципальных образований утверждается законом об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период».

К экспертизе представлен расчет объемов субсидии в разрезе бюджетов муниципальных образований на общую сумму 150 000,0 тыс. рублей. Распределение субсидии между бюджетами городских округов и муниципальных районов предусмотренное Законопроектом (таблица 7 Приложения 16) соответствует представленному расчету.

*Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом*на 2018 год предусмотрено 59 993,2 тыс. рублей.

Основанием для предоставления средств является госпрограмма «Развитие системы образования Оренбургской области» на 2014 - 2020 годы», утвержденная постановлением Правительства Оренбургской области от 08.06.2013 № 553-пп.

Приложением 17 к госпрограмме определен Порядок распределения и предоставления субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов Оренбургской области на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом (далее по тексту – Порядок от 08.06.2013 № 553-пп).

Согласно пункту 5 Порядка от 08.06.2013 № 553-пп объем субсидии рассчитывается по формуле:

Оi = Рпi x Ос x К1 / SUM (Рпi x К1), где:

Оi - объем субсидии бюджету i-го муниципального образования из областного бюджета в соответствующем финансовом году;

Рпi - расчетная потребность в финансовых средствах i-го муниципального образования на проведение капитального ремонта спортивных залов в ООО, расположенных в сельской местности, в целях создания условий для занятия физической культурой и спортом;

Ос - общий объем субсидии;

К1 - поправочный коэффициент.

В случае если уровень расчетной бюджетной обеспеченности муниципального образования после выравнивания превышает 1,6, поправочный коэффициент принимается равным 0,85. В случае если уровень расчетной бюджетной обеспеченности муниципального образования после выравнивания не превышает 1,6, поправочный коэффициент принимается равным 0,9.

Уровень расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных образований определяется в порядке, установленном [Законом](consultantplus://offline/ref=7AA42224394F273FB6C3C8F09FAC6EBED7615552F5818BB73799022886EC4B77nExBI) Оренбургской области от 30 ноября 2005 года N 2738/499-III-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области».

Распределение субсидии между бюджетами муниципальных образований утверждается законом об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Объем субсидии бюджету муниципального образования из областного бюджета, источником финансового обеспечения которой является субсидия из федерального бюджета, рассчитывается по формуле:

Омi = ((Рпi - Оi - Оссi) // SUM (Рпi - Oi - Оссi)) x Осф, где:

Омi - объем субсидии бюджету i-го муниципального образования из областного бюджета в соответствующем финансовом году, источником финансового обеспечения которой является субсидия из федерального бюджета;

Оссi - объем средств, предусмотренный в бюджете i-го муниципального образования на проведение мероприятий в целях создания в ООО, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом;

Осф - общий объем субсидии муниципальным образованиям из областного бюджета в соответствующем финансовом году, источником финансового обеспечения которой является субсидия из федерального бюджета.

К экспертизе представлен расчет объемов субсидии в разрезе бюджетов муниципальных образований на общую сумму 59 993,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 13 324,3 тыс. рублей. Распределение субсидии между бюджетами городских округов и муниципальных районов предусмотренное Законопроектом (таблица 5 Приложения 16) соответствует представленному расчету.

РАЗДЕЛ 0800 «КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ»

Бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура, кинематография» предусмотрены Законопроектом на текущий и плановый период в следующих размерах:

в 2018 году – 741 144,5 тыс. рублей, или уменьшены по сравнению с суммой, утвержденной Законом на 2017 год, на 106 645,3 тыс. рублей или на 12,5%;

в 2019 году – 728 802,3 тыс. рублей, или уменьшены по сравнению с суммой, предусмотренной Законопроектом на 2018 год, на 12 342,2 тыс. рублей или на 1,6%;

в 2020 году – 691 964,9 тыс. рублей или уменьшены по сравнению с суммой, предусмотренной Законопроектом на 2019 год, на 36 837,4 тыс. рублей или на 5,0%.

Наибольший удельный вес (от 90,3% до 91,0%) в расходах раздела в 2018–2020 годах составляют расходы по подразделу **0801 «Культура».**

Анализом структуры расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» установлено, что расходы в очередном финансовом году и плановом периоде предусмотрено осуществлять в рамках реализации 6 госпрограмм. В рамках непрограммных мероприятий по разделу 0800 «Культура, кинематография» бюджетные ассигнования не запланированы.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу по подразделам классификации расходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлено в таблице 28.

Таблица 28

(тыс. рублей)

| Наименование | Раздел | Подраздел | Утверждено Законом об областном бюджете на 2017 год | Предусмотрено  Законопроектом | | | Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Культура, кинематография | 08 |  | 847 789,8 | 741 144,5 | 728 802,3 | 691 964,9 | -12,5% | -1,6% | -5,0 |
| Культура | 08 | 01 | 771 550,7 | 674 793,8 | 662 312,4 | 625 440,1 | -12,5% | -1,8% | -5,5 |
| Кинематография | 08 | 02 | 21 000,0 | 17 000,0 | 17 000,0 | 17 000,0 | -19,0% | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 55 239,1 | 49 350,7 | 49 489,9 | 49 524,8 | -10,6% | +0,3 | +0,07 |

Анализ динамики расходов областного бюджета по разделу показывает, что общие расходы по разделу в 2018 году по сравнению с 2017 годом, в 2019 году по сравнению с 2018 годом, а также в 2020 году по сравнению с 2019 годом имеют тенденцию снижения.

Законопроект предусматривает уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 106 645,3 тыс. рублей или на 12,5% на 2018 год по сравнению с 2017 годом за счет следующих изменений по подразделам.

По подразделу **0801 «Культура»** уменьшены бюджетные ассигнования на 96 756,9 тыс. рублей, или на 12,5% в основном за счет уменьшения расходов *минкультуры области*:

по *целевой статье расходов «Экскурсионное, информационное и справочное обслуживание посетителей музеев»* в сумме 5 457,1 тыс. рублей в связи с уменьшением ассигнований на повышение оплаты труда работникам учреждений культуры и достижением показателей (дорожной карты). В 2019 году объем бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 67 816,8 тыс. рублей, увеличено по сравнению с 2018 годом на 120,4 тыс. рублей, в 2020 году запланировано 67 942,1 тыс. рублей (увеличено по сравнению с 2019 годом на 125,3 тыс. рублей);

по *целевой статье расходов «Поддержка отрасли культуры»* субсидии из федерального бюджета уменьшеныв сумме 1 235,2 тыс. рублей, в соответствии с распределением межбюджетных трансфертов между субъектами Российской Федерации в рамках госпрограммы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на 2013-2020 годы» направленных на выполнение основного мероприятия «Обеспечение комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований в рамках госпрограммы «Развитие культуры Оренбургской области» на 2014–2020 годы». Бюджетные ассигнования на плановый период 2019 года и 2020 года предусмотрены в размере 2 009,8 тыс. рублей ежегодно;

по *целевой статье расходов «Поддержка отрасли культуры»* субсидии из федерального бюджетасокращенына сумму 760,6 тыс. рублей, в соответствии с распределением межбюджетных трансфертов между субъектами Российской Федерации в рамках госпрограммы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на 2013-2020 годы» направленных на выполнение основного мероприятия «Обеспечение подключения общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки» в рамках госпрограммы «Развитие культуры Оренбургской области» на 2014–2020 годы». Бюджетные ассигнования на плановый период 2019 года и 2020 года предусмотрены в размере 3 616,4 тыс. рублей ежегодно, отклонения отсутствуют;

по целевой статье расходов *«Создание и распространение театральных постановок, концертных программ»* субсидии автономным учреждениям уменьшены в размере10 500,4 тыс. рублей на основании доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований. В 2019 году объем бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 346 878,9 тыс. рублей (увеличено по сравнению с 2018 годом на 1 159,50 тыс. рублей, в 2020 году запланировано 347 573,3 тыс. рублей увеличено по сравнению с 2019 годом на 694,4 тыс. рублей);

по целевой статье расходов *«Поддержка отрасли культуры»* субсидии бюджетным учреждениям из федерального бюджета уменьшенына сумму 100,0 тыс. рублей в соответствии с распределением межбюджетных трансфертов между субъектами Российской Федерации в рамках госпрограммы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на 2013-2020 годы» на выполнение основного мероприятия «Государственная поддержка лучших муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений». Бюджетные ассигнования на плановый период 2019 года и 2020 года предусмотрены в размере 2 500,0 тыс. рублей ежегодно;

по целевой статье расходов *«Поддержка творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров»* субсидии из федерального бюджета Законопроектом полностью не предусмотрены.В 2017 году на оснащение кукольных театров было предусмотрено 3 171,0 тыс. рублей. Законопроектом бюджетные ассигнования по данной целевой статье на 2019 – 2020 годы, так же не предусмотрены.

по целевой статье расходов *«Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек»* уменьшенысубсидии автономным учреждениям на сумму 4 428,0 тыс. рублей, в связи с тем, что в 2018 году субсидия из федерального бюджета направленная на техническое оснащение государственных театров, не запланирована. В 2017 году на эти цели было предусмотрено 4 428,0 тыс. рублей. На 2019–2020 годы расходы Законопроектом не предусмотрены;

по целевой статье расходов *«Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры»* расходыуменьшеныв сумме 110 609,0 тыс. рублей, в связи с тем, что в 2018 году повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры не запланировано, субсидия полностью не предусмотрена. В 2017 году на данную статью было предусмотрено 110 609,0 тыс. рублей. На 2019–2020 годы расходы Законопроектом не предусмотрены;

по целевой статье расходов *«Мероприятия гражданско-патриотической, историко-патриотической и культурно-патриотической направленности»* уменьшены ассигнования в сумме 650,0 тыс. рублей в соответствии с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных в рамках госпрограммы «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка граждан в Оренбургской области» на 2017–2020 годы» на выполнение основного мероприятия «Совершенствование форм и методов работы по патриотическому воспитанию». В 2019 году объем бюджетных ассигнований запланирован на реализацию данного мероприятия в размере 2 750,0 тыс. рублей, увеличение по сравнению с 2018 годом на 500,0 тыс. рублей, в 2020 году предусмотрено 2 550,0 тыс. рублей, уменьшение по сравнению с 2019 годом на 200,0 тыс. рублей.

В том числе за счет увеличения по подразделу **0801 «Культура» *минкультуры области*:**

по целевой статье расходов *«Мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2020 годы»* бюджетные ассигнования увеличены на 2 000,0 тыс. рублей в соответствии с объемами бюджетных ассигнований предусмотренных в рамках реализации госпрограммы «Доступная среда» на 2014–2020 годы» направленных на выполнение основного мероприятия «Повышение доступности услуг в сфере культуры, в том числе оснащение государственных учреждений культуры и искусства специальным оборудованием и литературой для слабовидящих читателей» за счет средств из федерального бюджета в размере 1 500,0 тыс. рублей, а также за счет софинансирования из областного бюджета в размере 500,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по данной целевой статье на 2017 год предусмотрены не были. На 2019–2020 годы расходы не запланированы;

по целевой статье расходов *«Мероприятия по сохранению, использованию, популяризации и государственной охране объектов культурного наследия»* увеличены на 2 500,0 тыс. рублей в соответствии с объемами бюджетных ассигнований предусмотренных в рамках реализации госпрограммы «Развитие культуры Оренбургской области» на 2014-2020 годы» направленных на выполнение основного мероприятия «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия». Бюджетные ассигнования по данной целевой статье на 2017 год были предусмотрены в размере 2 500,0 тыс. рублей. Законопроектом на 2018-2020 годы расходы по данной целевой статье запланированы в размере 5 000,0 тыс. рублей ежегодно;

по целевой статье расходов *«Библиотечное обслуживание посетителей библиотек»* субсидии бюджетным учреждениям увеличены на 1 987,0 тыс. рублей на содержание имущества, охрану, коммунальные платежи за счет индексации расходов, а также выделены дополнительные средства на пополнение библиотечных фондов. Бюджетные ассигнования по данной целевой статье на 2017 год предусмотрены в размере 100 263,6 тыс. рублей. В 2019 году объем бюджетных ассигнований запланирован на реализацию данного мероприятия в размере 102 437,5 тыс. рублей, увеличение по сравнению с 2018 годом на 186,8 тыс. рублей, в 2020 году запланировано 102 631,7 тыс. рублей, увеличение по сравнению с 2019 годом на 194,2 тыс. рублей;

по целевой статье расходов *«Сохранение и развитие художественных и литературных традиций»* субсидии бюджетным учреждениям увеличены на 357,2 тыс. рублей на содержание имущества, охрану, коммунальные платежи за счет индексации расходов. Бюджетные ассигнования по данной целевой статье на 2017 год предусмотрены в размере 5 196,2 тыс. рублей. В 2019 году объем бюджетных ассигнований запланирован на реализацию данного мероприятия в размере 5 557,90 тыс. рублей, увеличение по сравнению с 2018 годом на 4,5 тыс. рублей, в 2020 году запланировано 5 562,70 тыс. рублей увеличение по сравнению с 2019 годом на 4,8 тыс. рублей;

по целевой статье расходов *«Сохранение, развитие и популяризация нематериального культурного наследия народов Оренбургской области*» субсидии автономным учреждениям увеличены на 370,0 тыс. рублей направленные на содержание имущества, охрану, коммунальные платежи за счет индексации расходов. Бюджетные ассигнования по данной целевой статье на 2017 год были предусмотрены в размере 29 056,6 тыс. рублей. В 2019 году объем бюджетных ассигнований запланирован на реализацию данного мероприятия в размере 29 483,2 тыс. рублей увеличение, по сравнению с 2018 годом на 56,6тыс.рублей, в 2020 году запланировано 29 542,0 тыс. рублей, увеличение по сравнению с 2019 годом на 58,8 тыс. рублей;

по целевой статье расходов *«Мероприятия в сфере культуры и кинематографии»* субсидии автономным и бюджетным учреждениям увеличены на 14 992,5 тыс. рублей в рамках реализации основного мероприятия «Организация и проведение мероприятий в сфере культуры, кинематографии, международного и межрегионального сотрудничества», согласно представленным минкультурой области пояснениям расходы запланированы на уровне первоначального бюджета на 2017 год, в 2017 году ассигнования на проведение мероприятий были перераспределены между подразделами в связи с необходимостью оплаты расходов, связанных с проведением X международного кинофестиваля «Восток-Запад. Классика и Авангард», а также необходимостью перераспределения расходов на предоставление субсидий подведомственным учреждениям на осуществление расходов по замене оборудования взамен вышедшего из строя, исполнение судебных решений, софинансирование субсидий из федерального бюджета, проведение срочных ремонтных работ. Следует отметить, что Законопроектом на текущий и плановый период по подразделу 0802 «Кинематография» не предусмотрены средства на проведение международного кинофестиваля «Восток-Запад. Классика и Авангард» по целевой статье расходов «Мероприятия в сфере культуры и кинематографии». В 2019 году объем бюджетных ассигнований *по целевой статье расходов «Мероприятия в сфере культуры и кинематографии»* запланирован в размере 38 258,7 тыс. рублей на уровне 2018 года, в 2020 году в размере 51 097,10 тыс. рублей увеличение по сравнению с 2019 годом на 12 838,40 тыс. рублей;

по целевой статье расходов *«Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержка творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек»* субсидии из федерального бюджета увеличены на 12 964,4 тыс. рублей направленные наукрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров, в рамках реализации мероприятия в сфере культуры и кинематографии госпрограммы «Развитие культуры Оренбургской области» на 2014-2020 годы». В 2019 году объем бюджетных ассигнований запланирован на уровне 2018 года в размере 50 588,2 тыс. рублей, в 2020 году бюджетные ассигнования не предусмотрены;

по целевой статье расходов *«Оснащение системами защиты и видеонаблюдения государственных организаций, подведомственных министерству культуры и внешних связей Оренбургской области»* субсидии бюджетным и автономным учреждениям увеличены на 975,0 тыс. рублей, в соответствии с объемами бюджетных ассигнований предусмотренных в рамках реализации госпрограммы «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Оренбургской области» на 2014–2018 годы» направленных на выполнение основного мероприятия *«Приобретение и установка систем защиты государственных организаций, подведомственных министерству культуры и внешних связей Оренбургской области, стационарными рамочными детекторами металла и системами видеонаблюдения».* На 2017 год бюджетные ассигнования предусмотрены не были. Бюджетные ассигнования по данной целевой статье на плановый период 2019–2020 годы не запланированы.

Кроме того по подразделу **0801 «Культура»** *минкультуры области* предусмотрено, перераспределение по виду расходов по *целевой статье расходов* «*Премии в области культуры и искусства*» в размере 200,0 тыс. рублей, а именно с вида расходов субсидии автономным учреждениям на вид расходов субсидии бюджетным учреждениям, исходя из планируемого количества получателей, премий на конкурсной основе.

По подразделу **0801 «Культура»** бюджетные ассигнования увеличены на 4 008,2 тыс. рублей *минстрою области**по* *целевой статье расходов «Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности»* в связи, с потребностью в 2018 году на софинансирование капитальных вложений по объекту «Реконструкция здания Краснокоммунарского сельского дома культуры, расположенного по адресу: Оренбургская область, Сакмарский район, пос. Красный Коммунар, ул. Школьная, 1А».Законопроектом в 2018 году, предусмотрено бюджетных ассигнований в размере 11 534,2 тыс. рублей, на плановый период 2019–2020 годы расходы не запланированы.

По подразделу **0802 «Кинематография**» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 4 000,0 тыс. рублей или на 19% ***минкультуры области*** за счет:

уменьшение расходов (полностью отсутствуют) по целевой статье расходов *«Мероприятия в сфере культуры и кинематографии»* на 6 000,0 тыс. рублей в связи с тем, что Законопроектом на текущий и плановый период не предусмотрены средства автономным учреждениям на проведение международного кинофестиваля «Восток-Запад. Классика и Авангард». Следует отметить, что согласно данным Кинокомпании «Россфильм» (сайт <http://mirfest.com/festivals/item/1711.html>) Кинофестиваль «Восток - Запад. Классика и Авангард» планируется проводиться с 25 августа по 31 августа 2018 года, место проведения Россия г. Оренбург (заявки принимаются с 1 июля 2017 года). Согласно представленной информации министерства, в 2017 году на проведение международного кинофестиваля «Восток-Запад. Классика и Авангард» средства в размере 6 000,0 тыс. рублей были перераспределены *с целевой статьи «Мероприятия в сфере культуры и кинематографии»,* а такжес резервного фондав размере 7 000,0 тыс. рублей. Формат и план проведения очередного кинофестиваля «Восток-Запад. Классика и Авангард» будет определяться в 2018 году, в связи с чем рассчитать потребность финансовых средств на его проведение в настоящее время не представляется возможным. После утверждения плана мероприятий и сметы расходов на его проведение потребуется корректировка бюджета;

увеличения по целевой статье расходов *«Субсидии организациям, осуществляющим деятельность в сфере кинообслуживания и кинопроката»* на 2 000,0 тыс. рублей, в целях развития системы кинообслуживания населения в рамках реализации основного мероприятия «Государственная поддержка организаций, осуществляющих деятельность в сфере кинообслуживания и кинопроката». В 2017 году было предусмотрено 15 000,0 тыс. рублей, Законопроектом на 2018 - 2020 годы бюджетные ассигнования запланированы в размере 17 000,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** бюджетные ассигнования уменьшены на 5 888,4 тыс. рублей или 10,6% в основном ***аппарату Губернатора и Правительства области*** на 5 676,9 тыс. рублей в связи, с сокращением расходов исходя из доведенных предельных объемов, в том числе:

по целевой статье расходов *«Осуществление комплекса мер, направленных на укрепление единства российской гражданской нации, профилактику национального и религиозного экстремизма, а также на снижение уровня негативных этноконтактных установок»* уменьшены на 237,3 тыс. рублей. Законопроектом на 2018 - 2020 годы бюджетные ассигнования не предусмотрены, на 2017 год было запланировано 237,3 тыс. рублей;

по целевой статье расходов *«Реализация мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России»,* *сокращены* в сумме 2 673,7 тыс. рублей субсидии из федерального бюджета направленные на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. В 2019 году объем бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 1 172,5 тыс. рублей увеличение по сравнению с 2018 годом на 46,2 тыс. рублей, в 2020 году запланировано в размере 1 172,4 тыс. рублей, что меньше чем 2019 году на 0,1 тыс. рублей;

по целевой статье расходов *«Проведение этнокультурных мероприятий, оказание поддержки национально-культурным общественным объединениям, а также содействие развитию системы образования с этнокультурным компонентом»,* сокращены расходыв сумме 100,8 тыс. рублей направленные на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. На текущий и плановый период бюджетные ассигнования не запланированы, на 2017 год было запланировано 100,8 тыс. рублей;

по целевой статье расходов *«Реализация мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России» бюджетные ассигнования уменьшены* в сумме 2 665,1 тыс. рублей направленные на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. В 2019 году объем бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 1 433,2 тыс. рублей, увеличение по сравнению с 2018 годом на 56,7 тыс. рублей, в 2020 году предусмотрено 1 433,1 тыс. рублей уменьшение по сравнению с 2019 годом на 0,1 тыс. рублей;

***минкультуры области*** по предусмотрено уменьшение расходов на 214,5 тыс. рублей по *целевой статье расходов «Центральный аппарат»* в основном за счет уменьшения расходов на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов на 218,2 тыс. рублей, а также на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат в размере 3,5 тыс. рублей, **исходя из доведенных предельных объемов.**

Согласно представленной информации министерством, на реализацию мероприятий «дорожной карты» Законопроектом на текущий и плановый период предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение достижения установленного уровня соотношения заработной платы работников государственных учреждений культуры к средней заработной плате в регионе (100% или 26 473,9 тыс. рублей).

Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках госпрограмм.

Общая сумма программных расходов на очередной финансовый год и на плановый период составляет 100% от общей суммы запланированных расходов по разделу.

Общее финансирование в рамках госпрограммы «Развитие культуры Оренбургской области» на 2014-2020 годы» по данному разделу предусмотрено:

на 2018 год в сумме 721 782,5 тыс. рублей, что составило 97,4% от общей суммы запланированных расходов раздела;

на 2019 год в сумме 723 346,6 тыс. рублей, что составило 99,2% от общей суммы запланированных расходов раздела;

на 2020 год в сумме 686 709,4 тыс. рублей, что составило 99,3% от общей суммы запланированных расходов раздела.

В рамкахгоспрограммы «Доступная среда» на 2014–2020 годы» по данному разделу предусмотрены расходы на очередной финансовый год в сумме 2 000,0 тыс. рублей, что составило 0,3% от общей суммы запланированных расходов.

В рамкахгоспрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы» расходы по данному разделу предусмотрены на очередной финансовый год в сумме 11 534,2 тыс. рублей, что составило 1,5% от общей суммы запланированных расходов.

В рамкахгоспрограммы «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Оренбургской области» на 2014–2018 годы»по данному разделу предусмотрены расходы только на очередной финансовый год в сумме 975,0 тыс. рублей, что составило 0,1% от общей суммы запланированных расходов.

В рамках госпрограммы «Реализация региональной политики в Оренбургской области» на 2014 год и на перспективу до 2020 года» расходы по данному разделу предусмотрены в сумме 2 502,8 тыс. рублей на 2018 год или 0,3% от общей суммы запланированных расходов, в 2019 году в сумме 2 605,7 тыс. рублей или 0,3%, в 2020 году в сумме 2 605,5 тыс. рублей, что составило 0,3% от общей суммы запланированных расходов.

В рамках госпрограммы «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка граждан в Оренбургской области» на 2017–2020 годы» расходы по данному разделу предусмотрены в сумме 2 350,0 тыс. рублей на 2018 год или 0,3% от общей суммы запланированных расходов, в 2019 году в сумме 2 850,0 тыс. рублей или 0,4%, в 2020 году в сумме 2 650,0 тыс. рублей, что составило 0,4% от общей суммы запланированных расходов.

Законопроектом на 2018-2020 годы по данному разделу в отличие от 2017 года предусмотрены расходы на реализацию мероприятий в рамках следующих госпрограмм: «Доступная среда» на 2014–2020 годы»; «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Оренбургской области» на 2014–2018 годы».

Средства на уплату налога на имущество государственными подведомственными учреждениями, Законопроектом на 2018-2020 годы министерству не предусмотрены. Согласно предварительному расчету потребности по налогу на имущество для подведомственных учреждений составляет 38 000,0 тыс. рублей, однако расчет не предоставлен.

Согласно пояснению заместителя начальника отдела планирования и анализа министерства, расходы на проведение мероприятий по централизации бухгалтерии законопроектом на 2018 - 2020 годы не предусмотрены, централизация бюджетного учета и отчетности в министерстве приостановлена. Специалистами министерства изучаются способы и методы централизации.

Согласно информации от ***минфина области*** готовится проект распоряжения о внесении изменений в распоряжение Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р «О централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области», согласно которому планируется создание ведомственной централизованной бухгалтерии в ***минкультуры области***.

Минкультуры области представлена информация о наличии в учреждениях культуры 29 зданий, которые находятся в аварийном состоянии. В проекте закона, средства на устранение аварийности зданий не предусмотрены, в том числе и в порядке софинансирования.

Кроме того, Законопроектом на текущий и плановый период не предусмотрены средства на творческие гранты Правительства Оренбургской области, утвержденные постановлением Правительства Оренбургской области от 21.10.2013 № 841-п «Об учреждении грантов Правительства Оренбургской области на реализацию творческих проектов в сфере культуры и искусства». Потребность на 2018 год составила 18 000,0 тыс. рублей, однако расчет не предоставлен.

Раздел 0900 «ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»

Бюджетные ассигнования по разделу 0900 «Здравоохранение» предусмотрены Законопроектом в следующих размерах: на 2018 год в сумме 5 814 742,4 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 5 709 631,5 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 5 498 578,5 тыс. рублей.

Анализом бюджетных ассигнований, предусмотренных по данному подразделу на трехлетний период, можно отметить уменьшение ассигнований (в номинальном выражении), которое в основном обусловлено уменьшением объема ассигнований ***минстрою области*** на бюджетные инвестиции в капитальные вложения в объекты государственной собственности Оренбургской области. Так, в 2019 году предусмотрено уменьшение ассигнований относительно 2018 года на 122 577,4 тыс. рублей, в 2020 году уменьшение ассигнований относительно 2019 года составляет 171 559,9 тыс. рублей.

Удельный вес расходов областного бюджета по разделу 0900 «Здравоохранение» в общем объеме расходов областного бюджета составляет: в 2018 году – 8,0%, в 2019 году – 7,8%, в 2020 году – 7,4%.

Анализом структуры расходов по разделу 0900 «Здравоохранение» установлено, что в 2018 году и двухлетнем плановом периоде все расходы предусмотрены к реализации в рамках 3 госпрограмм (10 подпрограмм).

Как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес бюджетных ассигнований по разделу 0900 «Здравоохранение» на 2018 год составляют ассигнования на госпрограмму «Развитие здравоохранения Оренбургской области» на 2014–2020 годы – 99,5% от общей величины бюджетных ассигнований в рамках раздела или 5 785 592,1 тыс. рублей (на 2019 год – 5 676 781,5 тыс. рублей или 99,4%, на 2020 год – 5 471 278,5 тыс. рублей или 99,5%).

На госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы и «Доступная среда» на 2014–2020 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в общем объеме 29 150,3 тыс. рублей, что составляет около 0,5% от общей величины бюджетных ассигнований в рамках раздела (на 2019 год – 32 850,0 тыс. рублей или 0,6%, на 2020 год – 27 300,0 тыс. рублей или 0,5%).

В целом по разделу бюджетные ассигнования на 2018-2020 годы, как и в 2017 году, в соответствии с ведомственной структурой, предусмотрены по 2 главным распорядителям бюджетных средств: ***минздрав области*** и ***минстрой области***. Наибольший удельный вес приходится на ***минздрав области***: в 2018 году – 5 492 654,4 тыс. рублей, или 94,5% от общей суммы расходов по разделу, в 2019 году – 5 515 771,6 тыс. рублей, или 96,6%, в 2020 году – 5 476 278,5 тыс. рублей, или 99,6%).

Бюджетные ассигнования областного бюджета на 2018 год и плановый период по разделу 0900 «Здравоохранение» и его подразделам характеризуются следующими данными, представленными в таблице 29.

Таблица 29

(тыс. рублей)

| Наименование | Раздел | Подраздел | Утверждено законом об областном бюджете на 2017 год | Предусмотрено Законопроектом | | | Отклонение 2018 год к 2017 году | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 2018 год | на 2019 год | на 2020 год |
| тыс. рублей, гр.5-гр.4 | %, гр5/гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Здравоохранение** | **09** | **00** | **5 557 476,9** | **5 814 742,4** | **5 709 631,5** | **5 498 578,5** | **257 265,5** | **104,6%** |
| Стационарная медицин­ская помощь | 09 | 01 | 3 057 906,2 | 3 261 466,3 | 3 291 592,7 | 3 290 450,3 | 203 560,1 | 106,7% |
| Амбулаторная помощь | 09 | 02 | 904 759,7 | 1 018 883,6 | 1 030 448,7 | 1 020 241,9 | 114 123,9 | 112,6% |
| Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов | 09 | 03 | 56 896,6 | 68 470,3 | 68 618,7 | 69 034,8 | 11 573,7 | 120,3% |
| Скорая медицинская помощь | 09 | 04 | 137 964,2 | 157 562,2 | 157 631,7 | 117 870,6 | 19 598,0 | 114,2% |
| Санаторно-оздорови­тельная помощь | 09 | 05 | 103 247,4 | 117 416,0 | 118 083,4 | 119 851,6 | 14 168,6 | 113,7% |
| Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов | 09 | 06 | 225 801,3 | 234 121,6 | 234 654,2 | 236 272,3 | 8 320,3 | 103,7% |
| Другие вопросы в об­ласти здравоохранения | 09 | 09 | 1 070 901,5 | 956 822,4 | 808 602,1 | 644 857,0 | -114 079,1 | 89,3% |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные Законопроектом на 2018 год, в сравнении с 2017 годом запланированы с увеличением на 257 265,5 тыс. рублей (в номинальном выражении), или на 4,6%.

Наиболее существенное влияние на увеличение ассигнований, предусмотренных Законопроектом по данному разделу, в сравнении с 2017 годом, оказало увеличение ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, которое в основном связано с увеличением нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ). Объемы оказываемых государственных услуг в натуральном выражении спрогнозированные на 2018 год в среднем соответствуют уровню 2017 года (из сведений представленных ***минздравом области*** о результатах уточненной оценки потребности в оказании государственными учреждениями области государственных услуг).

Увеличение нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) обусловлено тем, что расчет произведен с учетом расходов на обеспечение достижения целевых показателей повышения оплаты труда по отдельным категориям медицинских работников в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597, а также расходов на повышение оплаты труда работникам, не поименованным в Указах Президента РФ (в соответствии с Указом Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений Оренбургской области»), индексацией расходов на оплату коммунальных услуг (ежегодно на 4%), расходов на оплату медикаментов и питания (на 2018 год – на 4%).

Из информации представленной ***минздравом области*** следует, что планирование бюджета на 2018 год в части налога на имущество учреждений, подведомственных минздраву области производилось в соответствии с действующими на момент планирования нормативными актами и налоговыми льготами, соответственно бюджетные ассигнования на уплату налога на имущество не предусматривались (потребность по оценке минздрава области на уплату имущественного налога составляет 178 млн. рублей). Учитывая вышеизложенное, потребуется корректировка бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

На изменение параметров бюджетных ассигнований в целом по данному разделу также значительное влияние оказали объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых области из федерального бюджета (средства включены в Законопроект в объеме, предусмотренном в проекте федерального закона о бюджете, отдельные межбюджетные трансферты еще не распределены).

Так на 2018 год с увеличением относительно 2017 года предусмотрены субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию отдельных мероприятий госпрограммы Российской Федерации «Развитие здравоохранения»: объем субсидии на 2018 год предусмотрен в размере 71 890,5 тыс. рублей, что на 4 014,6 тыс. рублей, или на 5,9% выше объема 2017 года. На плановый период 2019-2020 годов объем субсидии предусмотрен в размере 71 804,0 тыс. рублей (ежегодно). Объем средств областного бюджета на обеспечение условий софинансирования запланирован с учетом единого предельного уровня софинансирования расходных обязательств Оренбургской области в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.07.2017 № 1476-р.

В отличие от 2017 года в представленном Законопроекте не предусмотрены средства федерального бюджета:

на *оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования* (ассигнования предусмотрены в 2017 году минздраву области в размере 175 107,1 тыс. рублей);

на *оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов* (ассигнования предусмотрены в 2017 году минздраву области в размере 120 648,7 тыс. рублей).

Наименования целевых статей и их коды в рамках раздела 0900 «Здравоохранение» сформированы с применением указаний о порядке применения целевых статей расходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области, утвержденных приказом ***минфина области*** от 25.09.2017 № 138, и которые применяются при составлении и исполнении бюджета Оренбургской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области начиная с бюджетов на 2018 год и плановый период.

Обращаем внимание, что объем ассигнований, предусмотренный Законопроектом ***минздраву области***, на 2018 год и на плановый период не покрывает расходы, предусмотренные проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, источником финансового обеспечения которых является субъект РФ: на 2018 год в размере 895,0 млн. рублей; на 2019 год в размере 1 192,0 млн. рублей; на 2020 год в размере 1 432,0 млн. рублей (из расчета среднего подушевого норматива финансирования, предусмотренного Программой, в 2018 году в размере 3 488,6 рубля, в 2019 году в размере 3 628,1 рубля, в 2020 году в размере 3 773,2 рубля (в расчете на одного жителя)).

Все бюджетные ассигнования на 2018 год по подразделам **0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов», 0904 «Скорая медицинская помощь», 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь», 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов»** предусмотрены в рамках реализации госпрограммы «Развитие здравоохранения Оренбургской области» на 2014–2020 годы.

Основными факторами, определившими изменения ассигнований в разрезе подразделов, являются следующие.

По подразделу **0901 «Стационарная медицинская помощь»** бюджетные ассигнования на 2018 год и плановый период предусмотрены на реализацию 2 госпрограмм: «Развитие здравоохранения Оренбургской области» на 2014–2020 годы и «Доступная среда» на 2014–2020 годы. Бюджетные ассигнования по данному подразделу на 2018 год по сравнению с утвержденными ассигнованиями на 2017 год запланированы с увеличением на 203 560,1 тыс. рублей, или на 6,7%, и составляют 3 261 466,3 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований в целом по подразделу обусловлено, в основном, увеличением ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям. В среднем на 14,3% увеличены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание следующих государственных услуг (работ):

на *оказание специализированной стационарной медицинской помощи при туберкулезе* ассигнования предусмотрены в сумме 816 939,3 тыс. рублей (увеличение относительно 2017 года на 59 781,1 тыс. рублей);

на *оказание специализированной стационарной медицинской помощи при ВИЧ-инфекции и синдроме приобретенного иммунодефицита* ассигнования предусмотрены в сумме 5 886,4 тыс. рублей (увеличение относительно 2017 года на 638,5 тыс. рублей);

на *оказание специализированной стационарной медицинской помощи при наркологических заболеваниях* ассигнования предусмотрены в сумме 254 574,1 тыс. рублей (увеличение относительно 2017 года на 50 794,2 тыс. рублей);

на *оказание специализированной стационарной медицинской помощи при психических расстройствах поведения* ассигнования предусмотрены в сумме 1 213 820,8 тыс. рублей (увеличение относительно 2017 года на 174 514,2 тыс. рублей);

на *оказание специализированной стационарной медицинской помощи при венерологических заболеваниях* ассигнования предусмотрены в сумме 14 084,2 тыс. рублей (увеличение относительно 2017 года на 1 778,5 тыс. рублей);

на *диспансерное наблюдение в условиях стационара* ассигнования предусмотрены в сумме 39 174,2 тыс. рублей (увеличение относительно 2017 года на 3 438,4 тыс. рублей).

Кроме того, Законопроектом предусмотрено увеличение ассигнований в рамках госпрограммы «Доступная среда» на 2014–2020 годы на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на *обеспечение беспрепятственного доступа к медицинским организациям, входящим в государственную систему здравоохранения Оренбургской области* с 2 000,0 тыс. рублей в 2017 году до 4 312,6 тыс. рублей в 2018 году.

Также в 2018 году предусмотрено увеличить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы «Оказание паллиативной помощи, в том числе детям» до 113 326,5 тыс. рублей, рост относительно утвержденных ассигнований 2017 года составил 32 264,2 тыс. рублей, или на 39,8%, которые сформированы с учетом открытия 25 дополнительных коек в ГБУЗ «Оренбургский областной клинический психоневрологический госпиталь ветеранов войн» с 01.01.2018 и дополнительно открытых в течение 2017 года коек в ГАУЗ «Детская городская клиническая больница» г.Оренбурга.

Кроме того, на 2018 год запланированы ассигнования на проведение *капитального ремонта недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за медицинскими организациями государственной системы здравоохранения Оренбургской области* в сумме 7 311,1 тыс. рублей, что на 5 727,1 тыс. рублей больше ассигнований 2017 года.

Со снижением относительно 2017 года Законопроектом предусмотрены ассигнования на предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на оказание *медицинской помощи в экстренной форме не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования гражданам*, объем которых на 2018 год предусмотрен в размере 13 232,7 тыс. рублей (снижение на 31,4%, или 6 064,3 тыс. рублей).

На оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 759 323,0 тыс. рублей, что на 119 019,2 тыс. рублей меньше относительно 2017 года. Уменьшение обусловлено отсутствием межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на эти цели (в 2017 году сумма составила 175 107,1 тыс. рублей).

Также Законопроектом предусмотрено снижение на 2018 год ассигнований на реализацию отдельных мероприятий по развитию здравоохранения:

на *реализацию отдельных мероприятий по развитию здравоохранения (закупка диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения лиц, больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя)* ассигнования предусмотрены в сумме 18 365,8 тыс. рублей, снижение на 10,4%, или 2 127,2 тыс. рублей).

на *реализацию отдельных мероприятий по развитию здравоохранения (организация медицинской деятельности, связанной с донорством органов человека в целях трансплантации)* ассигнования предусмотрены в сумме 1 115,6 тыс. рублей, снижение на 30,0%, или 478,0 тыс. рублей).

Согласно сведениям, представленным ***минздравом области***, объем ассигнований на реализацию отдельных мероприятий по развитию здравоохранения предусмотрен с учетом условий софинансирования в соответствии с проектами соглашений на выделение бюджету региона субсидий из федерального бюджета в 2018 году.

В рамках подраздела **0902 «Амбулаторная помощь»**расходы предусмотрены в следующих размерах: 2018 год – 1 018 883,6 тыс. рублей, 2019 год – 1 030 448,7 тыс. рублей, 2020 год –1 020 241,9 тыс. рублей.

В сравнении с 2017 годом, бюджетные ассигнования на 2018 год запланированы с увеличением на 114 123,9 тыс. рублей, или на 12,6%.

Увеличение бюджетных ассигнований в целом по подразделу обусловлено в основном увеличением ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственного задания, в том числе:

на *организацию и проведение консультативных, методических, профилактических и противоэпидемических мероприятий по предупреждению распространения ВИЧ-инфекции* ассигнования предусмотрены в сумме 9 069,8тыс. рублей, увеличение на 8 338,4 тыс. рублей;

на *оказание амбулаторной первичной медико-санитарной помощи при заболеваниях, передаваемых половым путем, туберкулезе, психических расстройствах поведения, в том числе связанных с употреблением психоактивных веществ* ассигнования предусмотрены в сумме 53 872,6 тыс. рублей, увеличение на 13,7% или на 6 508,8 тыс. рублей;

на *оказание первичной медико-санитарной медицинской помощи при ВИЧ-инфекции и синдроме приобретенного иммунодефицита* ассигнования предусмотрены в сумме 154 435,5 тыс. рублей, увеличение на 15,5% или на 20 740,4 тыс. рублей;

на *углубленное медицинское обследование несовершеннолетних лиц, проживающих в Оренбургской области, систематически занимающихся спортом, и спортсменов, входящих в сборные команды Оренбургской области* ассигнования предусмотрены в сумме 60 020,0 тыс. рублей, увеличение на 27,6% или на 12 998,1 тыс. рублей;

на оказание *специализированной амбулаторной медицинской помощи при туберкулезе* ассигнования предусмотрены в сумме 182 959,4 тыс. рублей, увеличение на 7,7% или на 13 087,6 тыс. рублей;

на оказание *специализированной амбулаторной медицинской помощи при наркологических заболеваниях* ассигнования предусмотрены в сумме 102 391,4 тыс. рублей, увеличение на 16,2% или на 14 276,6 тыс. рублей;

на оказание *специализированной амбулаторной медицинской помощи при психических расстройствах поведения* ассигнования предусмотрены в сумме 161 397,6 тыс. рублей, увеличение на 19,5% или на 26 366,9 тыс. рублей;

на оказание *специализированной амбулаторной медицинской помощи при венерологических заболеваниях* ассигнования предусмотрены в сумме 52 766,9 тыс. рублей, увеличение на 18,7% или на 8 300,8 тыс. рублей;

на *проведение диспансеризации* ассигнования предусмотрены в сумме 19 627,0 тыс. рублей, увеличение на 28,5% или на 4 349,0 тыс. рублей;

на *организацию медицинского обслуживания обучающихся, воспитанников в государственных казенных образовательных учреждениях для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении* ассигнования предусмотрены в сумме 11 666,9 тыс. рублей, увеличение на 12,4% или на 1 285,5 тыс. рублей;

на *диспансерное наблюдение в амбулаторных условиях* ассигнования предусмотрены в сумме 36 076,0 тыс. рублей, увеличение на 19,0% или на 5 767,7 тыс. рублей.

На *закупку оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга в учреждениях государственной системы здравоохранения* Законопроектом предусмотрены ассигнования в сумме 19 163,8 тыс. рублей, что на 10,8% или 1 871,7 тыс. рублей больше ассигнований 2017 года. Увеличение ассигнований обусловлено ростом цен на расходные материалы для проведения исследования.

На *реализацию отдельных мероприятий по развитию здравоохранения (закупка диагностических средств для выявления и мониторинга лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека, в том числе в сочетании с вирусами гепатитов В и (или) С)* бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 77 709,6 тыс. рублей, что на 1 907,0 тыс. рублей или 2,5% больше ассигнований 2017 года (с учетом соблюдения условий софинансирования в соответствии с проектом соглашения на выделение бюджету региона субсидии из федерального бюджета в 2018 году). Кроме того, Законопроектом предусмотрены ассигнования на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на *закупку диагностических средств для выявления и мониторинга лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека, в том числе в сочетании с вирусами гепатитов В и (или) С* в сумме 8 000,0 тыс. рублей.

На *реализацию отдельных мероприятий по развитию здравоохранения (организация и проведение мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов B и C)* ассигнования предусмотрены в сумме 2 594,7 тыс. рублей, что на 8 873,7 тыс. рублей меньше ассигнований 2017 года (с учетом соблюдения условий софинансирования в соответствии с проектом соглашения на выделение бюджету региона субсидии из федерального бюджета в 2018 году).

С незначительным снижением относительно уровня 2017 года предусмотрены ассигнования на 2018 год на оказание *медицинской помощи в экстренной форме не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования гражданам* (предусмотрено на 2018 год в сумме 1 286,3 тыс. рублей, уменьшение на 10,0 тыс. рублей или 0,8%).

С учетом прогнозного снижения количества родов (из пояснений минздрава области) в 2018 году Законопроектом предусмотрено уменьшение ассигнований:

на *финансовое обеспечение мероприятий, направленных на проведение пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка* ассигнования предусмотрены в сумме 52 034,3 тыс. рублей, уменьшение на 47,5 тыс. рублей или 0,1%;

на *проведение неонатального скрининга на наследственные и врожденные заболевания (адреногенитальный синдром, галактоземию, врожденный гипотиреоз, муковисцидоз, фенилкетонурию)* ассигнования предусмотрены в сумме 3 751,0 тыс. рублей, уменьшение на 366,1 тыс. рублей или 8,9%.

Кроме того, структура расходов в рамках подраздела характеризуется отсутствием в Законопроекте бюджетных ассигнований, которые были предусмотрены в 2017 году на исполнение обязательств 2016 года (2 170,1 тыс. рублей), а также уменьшением бюджетных ассигнований на мероприятия по обеспечению беспрепятственного доступа к медицинским организациям, входящим в государственную систему здравоохранения Оренбургской области в рамках госпрограммы Доступная среда» на 2014–2020 годы на 8,3%: с 3 000,0 тыс. рублей в 2017 году до 2 749,7 тыс. рублей в 2018 году.

Также со снижением уровня относительно 2017 года предусмотрены ассигнования на *капитальный ремонт недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за медицинскими организациями государственной системы здравоохранения Оренбургской области* (7 311,1 тыс. рублей, что на 7 956,9 тыс. рублей меньше объемов 2017 года). Согласно сведениям, представленным минздравом области, расходы на капитальный ремонт медицинских организаций предусмотрены в пределах доведенных контрольных сумм.

По подразделу **0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»**бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены Законопроектом в сумме 68 470,3 тыс. рублей, на плановый период 2019-2020 годов в сумме 68 618,7 тыс. рублей и 69 034,8 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с 2017 годом Законопроектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2018 год на 11 573,7 тыс. рублей или 20,3%, которое обусловлено увеличением ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственного задания, в том числе:

на оказание *специализированной стационарозамещающей медицинской помощи при туберкулезе* ассигнования предусмотрены в сумме 8 086,0 тыс. рублей, увеличение на 8,9% или на 661,9 тыс. рублей;

на оказание *специализированной стационарозамещающей медицинской помощи при наркологических заболеваниях* ассигнования предусмотрены в сумме 6 936,7 тыс. рублей, увеличение на 16,3% или на 970,8 тыс. рублей;

на оказание *специализированной стационарозамещающей медицинской помощи при психических расстройствах поведения* ассигнования предусмотрены в сумме 48 718,8 тыс. рублей, увеличение на 24,1% или на 9 472,8 тыс. рублей;

на оказание *первичной медико-санитарной помощи в части профилактики в условиях дневного стационара* ассигнования предусмотрены в сумме 4 728,8 тыс. рублей, увеличение на 11,0% или на 468,2 тыс. рублей.

По подразделу **0904 «Скорая медицинская помощь»** расходы предусмотрены в следующих размерах: 2018 год – 157 562,2 тыс. рублей, 2019 год – 157 631,7 тыс. рублей, 2020 год –117 870,6 тыс. рублей.

В сравнении с 2017 годом, бюджетные ассигнования на 2018 год запланированы с увеличением на 19 598,0 тыс. рублей, или на 14,2%.

Увеличение бюджетных ассигнований по подразделу в основном связано с увеличением объемов ассигнований на *закупку авиационной услуги органами государственной власти субъектов Российской Федерации для оказания медицинской помощи с применением авиации*, размер которых на 2018 год составил 102 747,6 тыс. рублей (увеличение относительно 2017 года на 21 898,5 тыс. рублей или 27,1%), в том числе средства федерального бюджета 77 060,7 тыс. рублей, что на 4 627,9 тыс. рублей больше объема, предоставленного из федерального бюджета в 2017 году. Согласно сведениям, представленным ***минздравом области***, расчет затрат для закупки авиационной услуги для оказания медицинской помощи с применением авиации осуществлен из планируемого количества летных часов в год (600 часов), количества часов в рамках обеспечения круглосуточного дежурства экипажа и воздушного судна в месте базирования (8160 часов) и плановой стоимости авиационной услуги (плановая летная стоимость часа – 97,2 тыс. рублей, плановая стоимость часа дежурства – 5,4 тыс. рублей).

С увеличением на 16,7% относительно объема 2017 года Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию *скорой специализированной, включая санитарно-авиационную, медицинской помощи* (ассигнования предусмотрены в сумме 50 876,9 тыс. рублей).

На *медицинскую эвакуацию* бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 521,1 тыс. рублей, что составляет 6% от объема ассигнований на 2017 год. Согласно сведениям, представленным ***минздравом области*** уменьшение ассигнований обусловлено тем, что с 2018 года в государственное задание включены только расходы на оплату труда медицинского персонала, расходы на осуществление вылетов включены в расходы по целевой статье *«Закупка авиационной услуги органами государственной власти субъектов Российской Федерации для оказания медицинской помощи с применением авиации»*.

На оказание *медицинской помощи в экстренной форме не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования гражданам* Законопроектом предусмотрены ассигнования в сумме 3 416,6 тыс. рублей, что на 1 201,5 тыс. рублей или 26% меньше ассигнований 2017 года. Из представленных ***минздравом области*** пояснений следует, что бюджетные ассигновании предусмотрены исходя из фактических расходов 2017 года с учетом снижения обращаемости граждан за помощью.

Также одним из факторов, определившим изменение ассигнований в рамках подраздела является отсутствие в Законопроекте бюджетных ассигнований, которые были предусмотрены в 2017 году на исполнение обязательств 2016 года (156,9 тыс. рублей).

По подразделу **0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»** бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в сумме 117 416,0 тыс. рублей, на плановый период 2019-2020 годов в сумме 118 083,4 тыс. рублей и 119 861,6 тыс. рублей соответственно.

В сравнении с 2017 годом, бюджетные ассигнования на 2018 год запланированы с увеличением на 14 168,6 тыс. рублей, или на 13,7%, что обусловлено увеличением объемов ассигнований бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на *санаторно-курортное лечение больных туберкулезом*.

По подразделу **0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов»**расходы предусмотрены в следующих размерах: 2018 год – 234 121,6 тыс. рублей, 2019 год – 234 654,2 тыс. рублей, 2020 год –236 272,3 тыс. рублей

В сравнении с 2017 годом, бюджетные ассигнования на 2018 год запланированы с увеличением на 8 320,3 тыс. рублей, или на 3,7%, что в основном обусловлено увеличением ассигнований на выполнение государственного задания по *заготовке, хранению, транспортировке и обеспечению безопасности донорской крови и ее компонентов*, которые на 2018 год Законопроектом предусмотрены в сумме 230 502,1 тыс. рублей (увеличение на 4,8% или 10 573,8 тыс. рублей).

Структура расходов в рамках подраздела на 2018 год также характеризуется отсутствием в Законопроекте бюджетных ассигнований, которые были предусмотрены в 2017 году на исполнение обязательств 2016 года (259,7 тыс. рублей), а также уменьшением на 1 993,8 тыс. рублей, или на 35,5% бюджетных ассигнований на *реализацию отдельных мероприятий по развитию здравоохранения (организация медицинской деятельности, связанной с донорством органов человека в целях трансплантации)* - бюджетные ассигнования предусмотрены с учетом условий софинансирования в соответствии с проектом соглашения на выделение бюджету региона субсидии из федерального бюджета в 2018 году.

По подразделу **0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»** Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 956 822,4 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 808 602,1 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 644 857,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования Законопроектом по данному подразделу предусмотрены к реализации в рамках двух госпрограмм: «Развитие здравоохранения Оренбургской области» на 2014–2020 годы и «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы.

В сравнении с 2017 годом бюджетные ассигнования на 2018 год в целом запланированы с уменьшением на 114 079,1 тыс. рублей или 10,7%, что обусловлено отсутствием в Законопроекте бюджетных ассигнований, которые были предусмотрены в 2017 году на исполнение обязательств 2016 года (4 516,8 тыс. рублей), а также отсутствием отдельных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, а именно:

на *оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов (за исключением наркотических средств и психотропных веществ)* (в 2017 году ассигнования составляли 106 648,7 тыс. рублей);

на *оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов (закупка наркотических средств и психотропных веществ для медицинского применения)* (в 2017 году ассигнования составляли 14 000,0 тыс. рублей).

Со снижением относительно уровня 2017 года Законопроектом предусмотрены ассигнования на 2018 год на *создание, хранение, использование и восполнение резерва медицинских ресурсов для ликвидации медико-санитарных последствий чрезвычайных ситуаций* (16 407,2 тыс. рублей, снижение на 9,5% или 1 723,0 тыс. рублей). В 2017 году по данной статье расходов были дополнительно выделены ассигнования в целях исполнения судебных актов.

На уровне 2017 года Законопроектом предусмотрены ассигнования на 2018 год и плановый период на *реализацию отдельных мероприятий по развитию здравоохранения (организационные мероприятия, связанные с обеспечением лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей)* (ежегодно по 4 936,1 тыс. рублей), на предоставление *субсидий негосударственным социально ориентированным некоммерческим организациям, зарегистрированным и действующим на территории Оренбургской области* (ежегодно по 490,0 тыс. рублей), на *выплату денежных премий в рамках областного семейного фестиваля будущих родителей «В ожидании чуда»* (по 90,0 тыс. рублей ежегодно), на выплату денежных премий в рамках проведения ежегодного областного конкурса медицинских сестер и фельдшеров (ежегодно по 519,8 тыс. рублей), на *оплату услуг главных внештатных специалистов минздрава области и экспертов, привлекаемых к проведению ведомственного контроля качества и безопасности медицинской деятельности* (по 1 466 тыс. рублей ежегодно).

С увеличением относительно 2017 года Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования ***минздраву области*** на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание следующих государственных услуг:

на *работы по профилактике неинфекционных заболеваний, формированию здорового образа жизни и санитарно-гигиеническому просвещению населения* ассигнования предусмотрены в сумме 17 010,7 тыс. рублей, увеличение на 3,2% или 524,7 тыс. рублей;

на *хранение, распределение и отпуск лекарственных препаратов, биологически активных добавок, наркотических средств и психотропных веществ и их прекурсоров и медицинских изделий, в том числе для нужд резерва лекарственных средств для медицинского применения и медицинских изделий* ассигнования предусмотрены в сумме 73 190,8 тыс. рублей, увеличение на 7,2% или 4 923,3 тыс. рублей;

на *осуществление экспертизы качества лекарственных средств, включая проведение необходимых исследований и испытаний* ассигнования предусмотрены в сумме 5 563,0 тыс. рублей, увеличение на 25,1% или 1 115,5 тыс. рублей;

на *организацию информационного взаимодействия между участниками бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения граждан, страдающих социально значимыми заболеваниями, редкими (орфанными) заболеваниями, отдельных групп и категорий граждан, при амбулаторном лечении* ассигнования предусмотрены в сумме 5 341,9 тыс. рублей, увеличение на 24,0% или 1 033,7 тыс. рублей;

на *обеспечение готовности к своевременному и эффективному оказанию медицинской помощи, ликвидации эпидемических очагов при стихийных бедствиях, авариях, катастрофах и эпидемиях и ликвидация медико-санитарных последствий чрезвычайных ситуаций* ассигнования предусмотрены в сумме 24 608,0 тыс. рублей, увеличение на 2,1% или 513,0 тыс. рублей;

на *судебно-медицинскую экспертизу по уголовным делам на основании судебных постановлений, постановлений и направлений органов следствия и дознания Оренбургской области* ассигнования предусмотрены в сумме 126 483,6 тыс. рублей, увеличение на 17,4% или 18 724,0 тыс. рублей;

на проведение *экспертизы профессиональной пригодности и экспертизы связи заболевания с профессией* ассигнования предусмотрены в сумме 12 865,0 тыс. рублей, увеличение на 5,4% или 659,5 тыс. рублей;

на *содержание, воспитание и оказание медицинской помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, до достижения ими возраста четырех лет включительно* ассигнования предусмотрены в сумме 121 581,8 тыс. рублей, увеличение на 11,0% или 12 070,4 тыс. рублей;

на *обеспечение деятельности органов государственной власти и отдельных учреждений* ассигнования предусмотрены в сумме 6 058,3 тыс. рублей, увеличение на 2,5% или 145,6 тыс. рублей;

на *создание и развитие информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры* ассигнования предусмотрены в сумме 50 487,4 тыс. рублей, увеличение более чем в 2 раза по сравнению с 2017 годом. Из представленных пояснений ***минздрава области*** следует, что увеличение бюджетных ассигнований в 2018 году на указанные цели обусловлено необходимостью актуализации и совершенствования информационной системы «Региональный сегмент единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения Оренбургской области», в части: приведения в соответствие требованиям действующих федеральных и региональных нормативных актов о порядке предоставления сведений из электронной медицинской документации; записи при вызове врача на дом, на диспансеризацию и профилактические смотры; требований об интеграции с Единой информационной системой «Соцстрах» Фонда социального страхования Российской Федерации и Единой государственной информационной системой социального обеспечения;

на *обеспечение мероприятий, направленных на охрану и укрепление здоровья* ассигнования предусмотрены в сумме 20 962,1 тыс. рублей, увеличение 1,7 раза по сравнению с 2017 годом, что обусловлено отражением по данной целевой статье расходов, которые в 2017 году были отражены по целевой статье *«Сбор, обработка и анализ медико-статистической информации»*.

С увеличением на 20,8% или 550,0 тыс. рублей Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год на *закупку наркотических средств и психотропных веществ для медицинского применения* (ассигнования предусмотрены в сумме 3 200,0 тыс. рублей). Согласно сведениям, представленным ***минздравом области*** увеличение ассигнований обусловлено ростом потребности в препаратах.

На *ежегодные премии «Достоинство и милосердие» за достижения в области здравоохранения* Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год и плановый период в сумме 2 045,0 тыс. рублей ежегодно, что на 4,3% или 85,0 тыс. рублей больше ассигнований 2017 года.

Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на *реализацию отдельных мероприятий по развитию здравоохранения (организация и проведение мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов B и C)* на 2018 год и плановый период в сумме 2 594,7 тыс. рублей ежегодно. Объем ассигнований предусмотрен с учетом условий софинансирования в соответствии с проектом соглашения на выделение бюджету региона субсидии из федерального бюджета в 2018 году.

Расходы на содержание *центрального аппарата* ***минздрава области*** запланированы на 2018 год в размере 136 710,2 тыс. рублей, что на 3 597,0 тыс. рублей, или на 2,7% выше утвержденных ассигнований 2017 года. Согласно сведениям, представленным ***минздравом области***, бюджетные ассигнования сформированы в пределах доведенных ***минфином области*** предельных объемов бюджетных ассигнований с учетом дополнительных средств на оплату труда в связи с корректировкой формирования фонда оплаты труда. Следует отметить, что в соответствии с распоряжением Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р «О централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области» в ***минздраве области*** с 01.01.2018 запланирована централизация бюджетного учета и отчетности. Вместе с тем, в Законопроекте по целевой статье *«Центральный аппарат»* расходы по КОСГУ 211 *«Заработная плата»*в объеме 97 793,7 тыс. рублейсформированы в соответствии с расчетами по действующему штатному расписанию на 01.06.2017 (без учета 3 штатных единиц, финансируемых за счет субвенций из Федерального бюджета). В расчетах фонда оплаты труда не учитываются изменения в соответствии с распоряжением Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р, при этом, изменения в распоряжение Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р относительно ***минздрава области*** не внесены. Из пояснений, представленных ***минфином области***, следует, что готовится проект распоряжения о внесении изменений в распоряжение Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 №258-р «О централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области» согласно которому централизация бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности ***минздрава области*** и подведомственных ему государственных учреждений будет осуществляться в ведомственной централизованной бухгалтерии.

В объемах, предусмотренных в проекте федерального закона о бюджете, ***минздраву области*** запланированы ассигнования на *осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» полномочий Российской Федерации в сфере охраны здоровья* в размере 2 122,8 тыс. рублей, что на 1,5% больше ассигнований 2017 года.

В рамках подраздела **0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»** Законопроектом также предусмотрены ассигнования ***минстрою области*** на бюджетные инвестиции, в том числе:

на *капитальные вложения в объекты государственной собственности Оренбургской области* (онкологический диспансер на 180 коек в г. Орске) в размере 300 000,0 тыс. рублей на 2018год и 166 009,9 тыс. рублей на 2019 год, на 2020 год ассигнования не предусмотрены;

на реализацию основного мероприятия *«Развитие сети фельдшерско-акушерских пунктов и (или) офисов врачей общей практики сельской местности»* подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в размере 22 088,0 тыс. рублей на 2018 год, 27 850,0 тыс. рублей на 2019 год и 22 300,0 тыс. рублей на 2020 год. Согласно представленному вместе с Законопроектом проекту областной адресной инвестиционной программы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году запланировано строительство фельдшерско-акушерских пунктов в сельской местности в количестве 4 единиц, в 2019 году 6 фельдшерско-акушерских пунктов, и в 2020 году 4 фельдшерско-акушерских пунктов. Объем бюджетных ассигнований на строительство фельдшерско-акушерских пунктов в сельской местности на 2018 год запланирован на уровне утвержденных ассигнований на эти цели на 2017 год.

РАЗДЕЛ 1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены Законопроектом в следующих размерах: на 2018 год – 25 115 734,9 тыс. рублей; на 2019 год – 25 250 016,9 тыс. рублей; на 2020 год – 25 345 493,2 тыс. рублей. Плановый период характеризуется увеличением бюджетных ассигнований: в 2019 году относительно 2018 года на 0,5%, или на 134 282,0 тыс. рублей; в 2020 году относительно 2019 года на 0,4%, или на 95 476,3 тыс. рублей.

Удельный вес расходов областного бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» в общем объеме расходов областного бюджета составляет: в 2018 году – 34,5%, в 2019 году – 34,7%, в 2020 году – 33,9%.

Анализом структуры расходов по разделу 1000 «Социальная политика» установлено, что в 2018 году и двухлетнем плановом периоде все расходы предусмотрены к реализации в рамках 12 госпрограмм (23 подпрограммы).

Бюджетные ассигнования областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по разделу 1000 «Социальная политика» и его подразделам характеризуются следующими данными, представленными в таблице 30.

Таблица 30

(тыс. рублей)

| Наименование | Раздел | Подраздел | Утвержд. законом об обл. бюджете на 2017 год | Предусмотрено Законопроектом | | | Отклонение | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 2018 год | на 2019 год | на 2020 год | 2018 год к 2017 году | | 2019 год к 2018 году | | 2020 год к 2019 году | |
| сумма, гр.5-гр.4 | %, гр.5/гр.4 | сумма, гр.6-гр.5 | %, гр.6/гр.5 | сумма, гр.7-гр.6 | %, гр.7/гр.6 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **24 926 279,4** | **25 115 734,9** | **25 250 016,9** | **25 345 493,2** | **189 455,5** | **100,8** | **134 282,0** | **100,5** | **95 476,3** | **100,4** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 112 519,7 | 110 143,5 | 110 143,5 | 110 143,5 | -2 376,2 | 97,9 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Социальное обслуживание населения | 10 | 02 | 1 925 957,5 | 2 144 923,3 | 2 194 558,5 | 2 235 865,8 | 218 965,8 | 111,4 | 49 635,2 | 102,3 | 41 307,3 | 101,9 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 17 673 446,7 | 17 608 538,7 | 17 655 232,5 | 17 679 699,5 | -64 908,0 | 99,6 | 46 693,8 | 100,3 | 24 467,0 | 100,1 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 4 706 152,2 | 4 689 166,8 | 4 751 245,4 | 4 812 481,9 | -16 985,4 | 99,6 | 62 078,6 | 101,3 | 61 236,5 | 101,3 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 508 203,3 | 562 962,6 | 538 837,0 | 507 302,5 | 54 759,3 | 110,8 | -24 125,6 | 95,7 | -31 534,5 | 94,1 |

Бюджетные ассигнования на 2018 год и плановый период по разделу 1000 «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов предусмотрены 10 главным распорядителям бюджетных средств: ***минсоцразвитию области, минобразованию области, минздраву области, департаменту молодежной политики, минсельхозу области, минстрою области, минэкономразвитию области, минтруду области, минкультуры области, минспорту области.***

Распределение бюджетных ассигнований на 2017 год, а также на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлено в таблице 31.

Таблица 31

(тыс. рублей)

| Наименование ГАБС | Утверждено Законом об областном бюджете на 2017 год | Планируемый объем средств по годам | | | Доля расходов ГАБС от общей суммы расходов по разделу % | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Минсоцразвития области | 10 690 177,9 | 10 830 365,8 | 10 993 204,0 | 11 073 233,1 | 42,89 | 43,12 | 43,54 | 43,69 |
| Минздрав области | 11 567 068,6 | 11 773 847,2 | 11 778 918,0 | 11 778 970,4 | 46,41 | 46,88 | 46,65 | 46,47 |
| Минобразования области | 1 348 448,5 | 1 435 831,4 | 1 436 572,1 | 1 436 969,5 | 5,41 | 5,72 | 5,69 | 5,67 |
| Департамент молодежной политики | 323 348,1 | 281 810,5 | 184 586,4 | 184 586,4 | 1,30 | 1,12 | 0,73 | 0,73 |
| Минтруд области | 669 127,1 | 621 858,1 | 665 466,2 | 678 866,8 | 2,68 | 2,48 | 2,64 | 2,68 |
| Минсельхоз области | 202 954,1 | 64 655,1 | 99 438,4 | 101 035,2 | 0,81 | 0,26 | 0,39 | 0,40 |
| Минэкономразвития области | 122 577,5 | 88 284,9 | 88 284,9 | 88 284,9 | 0,49 | 0,35 | 0,35 | 0,35 |
| Минстрой области | 0,0 | 15 535,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,06 | 0,00 | 0,00 |
| Минкультуры области | 2 523,6 | 3 492,9 | 3 492,9 | 3 492,9 | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 |
| Минспорт области | 54,0 | 54,0 | 54,0 | 54,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего по разделу 1000 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»** | **24 926 279,4** | **25 115 734,9** | **25 250 016,9** | **25 345 493,2** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Наибольший удельный вес расходов, предусмотренных Законопроектом по данному разделу, приходится на ***минздрав области*** и на ***минсоцразвития области:*** в 2018 году– 46,88% и 43,12% от общей суммы расходов по разделу, соответственно; в 2019 году – 46,65% и 43,54% соответственно; в 2020 году– 46,47% и 43,69%, соответственно.

В сравнении с 2017 годом бюджетные ассигнования 2018 года предусмотрены Законопроектом с увеличением на 0,8% или на 189 455,5 тыс. рублей. Основными факторами, определившими изменения ассигнований в целом по разделу 1000 «Социальная политика» (в сравнении с 2017 годом), являются следующие:

увеличение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям, а также некоммерческим организациям на оказание государственных услуг в сфере социального обслуживания, что обусловлено в основном ростом нормативных затрат, рассчитанных с учетом общих подходов, определенных в методике формирования областного бюджета;

увеличение ассигнований, предусмотренных на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, обусловленное увеличением коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, ежегодно устанавливаемого федеральным законом о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на соответствующий финансовый год и плановый период;

изменение численности получателей по ряду мер социальной поддержки.

На изменение параметров бюджетных ассигнований в целом по данному разделу (в сравнении с 2017 годом) также значительное влияние оказали объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых области из федерального бюджета (средства включены в Законопроект в объеме, предусмотренном в проекте закона о федеральном бюджете, отдельные межбюджетные трансферты еще не распределены).

Так на 2018 год с увеличением относительно 2017 года в Законопроекте предусмотрены следующие межбюджетные трансферты из федерального бюджета (обусловлено ежегодной индексацией публичных нормативных обязательств):

*на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан* (увеличение на 64 245,1 тыс. рублей);

*на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме* (увеличение на 8 687,7 тыс. рублей);

*на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»* (увеличение на 7 354,8 тыс. рублей);

*на выплату инвалидам компенсаций страховых премий по договору обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 года № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»* (увеличение на 145,1 тыс. рублей).

Вместе с тем по отдельным видам межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета, отмечается уменьшение их объема, либо отсутствие их в Законопроекте.

Так в 2018 году в Законопроекте, в сравнении с 2017 годом, с уменьшением предусмотрены следующие межбюджетные трансферты из федерального бюджета:

*на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941–1945 годов»* (уменьшение на 97 478,3 тыс. рублей);

*на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»* (уменьшение на 7 943,2 тыс. рублей);

*на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»* (уменьшение на 45 693,0 тыс. рублей);

*на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* (уменьшение на 41 521,1 тыс. рублей);

*на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»* (уменьшение на 17 721,2 тыс. рублей);

*на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения* (уменьшение на 8 039,1 тыс. рублей);

*на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации* (уменьшение на 1 714,7 тыс. рублей);

*на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, и ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву* (уменьшение на 1 355,6 тыс. рублей);

*на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом* (уменьшение на 343,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к проекту федерального закона о бюджете уменьшение бюджетных ассигнований по вышеназванным видам межбюджетных трансфертов обусловлено, в основном, прогнозируемым сокращением численности получателей.

В отличие от 2017 года в представленном Законопроекте не предусмотрены средства федерального бюджета:

на *оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам* (в 2017 году ассигнования предусмотрены *минздраву области* в размере 453 692,9 тыс. рублей);

на *единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам* (ассигнования предусмотрены в 2017 году *минздраву области* в размере 46 000,0 тыс. рублей);

на *субвенции на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц* (ассигнования предусмотрены в 2017 году *минсоцразвитию области* в размере 2 880,1 тыс. рублей).

В целом по разделу 1000 «Социальная политика», как и в 2017 году, наибольшую долю (более 80%) в общей сумме расходов занимают бюджетные ассигнования, предусмотренные на социальные и иные выплаты населению (таблица 32).

Таблица 32

(тыс. рублей)

| Наименование | Утвержд. Законом об областном бюджете на 2017 год | Планируемый объем средств по годам, тыс. рублей | | | Отклонения | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год к 2017 году | | 2019 год к 2018 году | | 2020 год к 2019 году | |
| сумма, гр.3-гр.2 | %, гр.3/гр.2 | сумма, гр.4-гр.3 | %, гр.4/гр.3 | сумма, гр.5-гр.4 | %, гр.5/гр.4 |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 7 609 269,8 | 7 511 732,8 | 7 665 280,7 | 7 746 599,8 | -97 537,0 | 98,7 | 153 547,9 | 102,0 | 81 319,1 | 101,1 |
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 13 180 971,9 | 13 189 054,8 | 13 238 932,6 | 13 241 832,3 | 8 082,9 | 100,1 | 49 877,8 | 100,4 | 2 899,7 | 100,0 |
| Стипендии | 2 915,8 | 3 500,0 | 3 500,0 | 3 500,0 | 584,2 | 120,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Премии и гранты | 574,7 | 574,7 | 574,7 | 574,7 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Иные выплаты населению | 3 613,8 | 5 418,2 | 5 418,2 | 5 418,2 | 1 804,4 | 149,9 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Всего** | **20 797 346,0** | **20 710 280,5** | **20 913 706,2** | **20 997 925,0** | **-87 065,5** | **99,6** | **203 425,7** | **101,0** | **84 218,8** | **100,4** |

Уменьшение в 2018 году бюджетных ассигнований по виду расходов «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» относительно утвержденных ассигнований 2017 года (на 97 537,0 тыс. рублей, или на 1,3%), обусловлено в основном планируемым уменьшением количества получателей по ряду мер социальной поддержки.

В разрезе подразделов бюджетные ассигнования характеризуются следующими данными.

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»**,Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках двух госпрограмм «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014–2020 годы (на выплату пенсии за выслугу лет государственным служащим) и «Содействие занятости населения Оренбургской области» на 2014–2020 годы: на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (на социальные выплаты безработным гражданам) - по 110 143,5 тыс. рублей, ежегодно. По сравнению с 2017 годом ассигнования на 2018 год на социальные выплаты безработным гражданам уменьшены на 2 376,2 тыс. рублей или на 2,1%, что обусловлено уменьшением периода выплата (согласно пояснением минтруда области). Бюджетные ассигнования на 2018 год и плановый период на выплату пенсии за выслугу лет государственным служащим предусмотрены на уровне ассигнований 2017 года – по 56 808,2 тыс. рублей, ежегодно.

По подразделу **1002 «Социальное обслуживание населения»** Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках трех госпрограмм «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014–2020 годы, «Доступная среда» на 2014–2020 годы, «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Оренбургской области» на 2014–2018 годы: на 2018 год в размере 2 144 923,3 тыс. рублей, на 2019 в размере 2 194 558,5 тыс. рублей, на 2020 год - 2 235 865,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом ассигнования на 2018 год увеличены на 218 965,8 тыс. рублей или на 11,4%. Увеличение планируемых ассигнований в сравнении с 2017 годом обусловлено в основном увеличением объема финансирования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, а также некоммерческим организациям, на оказание государственных услуг в сфере социального обслуживания.

На плановый период бюджетные ассигнования также имеют тенденцию к увеличению в среднем на 2,2%.

В 2018 году и плановом периоде бюджетные ассигнования на предоставление государственных услуг в сфере социального обслуживания *государственными учреждениями*, объединены в одну целевую статью расходов, в отличие от 2017 года, в котором бюджетные ассигнования утверждены в разрезе форм социального обслуживания (по четырем целевым статьям расходов).

Кроме того, с 2018 года в отдельную целевую статью расходов выделены бюджетные ассигнования на закупку, а также субсидирование предоставления государственных услуг *негосударственными организациями,* которые в 2017 году также были утверждены в разрезе форм социального обслуживания.

Вышеуказанные изменения обусловлены изменением классификации расходов (приказ минфина области от 25.09.2017 №138 «Об утверждении Указаний о порядке применения целевых статей расходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области»).

По целевой статье расходов *«Финансовое обеспечение оказания государственных услуг в сфере социального обслуживания населения государственными учреждениями»* Законопроектом на 2018 год предусмотрены ассигнования в объеме 2 025 409,0 тыс. рублей, что на 200 910,1 тыс. рублей, или на 11,0% больше бюджетных ассигнований 2017 года. На 2019 год бюджетные ассигнования запланированы в размере 2 075 044,2 тыс. рублей, рост относительно 2018 года составил 2,5%, или 49 635,2 тыс. рублей, на 2020 год ассигнования запланированы в размере 2 116 351,5 тыс. рублей, рост относительного 2019 года составил 2,0%, или 41 307,3 тыс. рублей.

Из пояснений и расчетов, представленных ***минсоцразвитием области,*** следует, что объем субсидий учреждениям социального обслуживания на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания на оказание услуг по социальному обслуживанию населения осуществлен исходя из общих подходов к формированию расходов областного бюджета с учетом расходов на обеспечение достижения целевых показателей повышения оплаты труда по отдельным категориям работников социальной сферы в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597, а также расходов на повышение оплаты труда работникам, не поименованным в Указах Президента РФ (в соответствии с Указом Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений Оренбургской области»).

Из информации представленной ***минсоцразвитием области*** следует, что планирование бюджета на 2018 год в части налога на имущество учреждений, подведомственных минсоцразвитию области производилось в соответствии с действующими на момент планирования нормативными актами и налоговыми льготами, соответственно бюджетные ассигнования на уплату налога на имущество не предусматривались (потребность для уплаты налога на имущество за 2017 год по оценке минсоцразвития области составляет 13,2 млн. рублей). Учитывая вышеизложенное, потребуется корректировка бюджетных ассигнований для учреждений, подведомственных минсоцразвитию области на уплату налога на имущество.

Объемы оказания государственных услуг в натуральном выражении на 2018 год спрогнозированы с незначительным уменьшением относительно 2017 года, в среднем на 1,3% (согласно представленных минсоцразвитием области результатов оценки потребности в оказании государственных услуг).

Бюджетные ассигнования на *финансовое обеспечение оказания государственных услуг в сфере социального обслуживания населения негосударственными организациями* предусмотрены Законопроектом в размере 42 517,9 тыс. рублей (ежегодно). В целях реализации послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ о необходимости обеспечения поэтапного доступа негосударственных некоммерческих организаций к бюджетным средствам на оказание государственных услуг бюджетные ассигнования по данной статье запланированы с увеличением в 3 раза относительно 2017 года.

Увеличение планируемых ассигнований в целом по подразделу в сравнении с 2017 годом также связано с тем, что на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на *проведение мероприятий по соблюдению требований антитеррористической безопасности в государственных учреждениях Оренбургской области, подведомственных министерству социального развития Оренбургской области* в объеме по 15 656,0 тыс. рублей, ежегодно (на 2018 год - в рамках госпрограммы «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Оренбургской области» на 2014–2018 годы, на 2019 и 2020 годы – в рамках госпрограммы «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014–2020 годы), что обусловлено необходимостью приведения учреждений социального обслуживания в соответствие с требованиями постановления Правительства РФ от 25.03.2015 № 272 (ред. от 22.07.2017) «Об утверждении требований к антитеррористической защищенности мест массового пребывания людей и объектов (территорий), подлежащих обязательной охране войсками национальной гвардии Российской Федерации, и форм паспортов безопасности таких мест и объектов (территорий)».

Кроме того, в сравнении с 2017 годом, в рамках данного подраздела Законопроектом на 2018 год предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по таким целевым статьям расходов, как:

*повышение уровня пожарной безопасности в учреждениях социального обслуживания* – бюджетные ассигнования предусмотрены на 2018 год и плановый период в размере 7 366,7 тыс. рублей (ежегодно), что на 2 516,7 тыс. рублей, или в 1,5 раза превышает ассигнования 2017 года, что обусловлено высокой значимостью обеспечения безопасности и возрастающими требованиями, предъявляемыми надзорными органами к учреждениям социального обслуживания населения с круглосуточным пребыванием граждан;

*обеспечение мероприятий, связанных с независимой оценкой качества работы организаций социального обслуживания населения и ее результатами –* бюджетные ассигнования предусмотрены на 2018 год и плановый период в размере 60,0 тыс. рублей (ежегодно), что на 50,0 тыс. рублей (или в 5 раз) превышает ассигнования 2017 года, что обусловлено необходимостью поощрения и материального стимулирования организаций с высоким уровнем качества предоставляемых социальных услуг (проект указа Губернатора Оренбургской области «О внесении изменений в указ Губернатора Оренбургской области от 17 сентября 2012 года № 616-ук» находится на согласовании в Правительстве Оренбургской области);

*оказание бесплатной юридической помощи государственным юридическим бюро –* бюджетные ассигнования предусмотрены на 2018 год и плановый период в размере 5 760,7 тыс. рублей (ежегодно), что на 508,2 тыс. рублей, или на 9,7% превышает ассигнования 2017 года, что обусловлено ростом расходов на оплату труда в соответствии с указом Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений Оренбургской области»;

*обеспечение беспрепятственного доступа к государственным учреждениям социального обслуживания Оренбургской области -* бюджетные ассигнования предусмотрены на 2018 год и плановый период в размере 5 000,0 тыс. рублей (ежегодно), что на 1 270,1 тыс. рублей, или на 34% выше ассигнований 2017 года, увеличение обусловлено высокой значимостью мероприятия исходя из потребности в максимальном охвате учреждений социального обслуживания населения, приспособленных для доступа инвалидов.

Наряду с вышеуказанными увеличениями ассигнований в рамках подраздела Законопроектом на 2018 год предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований (по сравнению с 2017 годом) по таким целевым статьям расходов как:

*капитальный ремонт учреждений социального обслуживания* на 1 816,1 тыс. рублей, или на 6,1% (на 2018 год предусмотрено 27 928,1 тыс. рублей), что обусловлено необходимостью увеличения расходов на противопожарные и антитеррористические мероприятия, а также в связи с тем, что в 2017 году были запланированы ассигнования на проведение капитального ремонта прачечной в ГБУСО «Новотроицкий ПНИ» на сумму 16 966,5 тыс. рублей (проведение таких масштабных работ в 2018 году не планируется);

*денежное вознаграждение лицу, создавшему приемную семью* на 63,2 тыс. рублей, или на 2% (на 2018 год предусмотрено 3 157,2 тыс. рублей), ассигнования запланированы исходя из количества фактически заключенных договоров и динамики их заключения и расторжения в течение 2017 года.

Бюджетные ассигнования на *финансовое обеспечение мероприятий социальной программы Оренбургской области, связанных с укреплением материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров* запланированы только на сумму областного бюджета в объеме 12 017,7 тыс. рублей (ежегодно), так как на момент формирования Законопроекта бюджетные ассигнования на софинансирование областной социальной программы на 2018 год не утверждены, в связи с отсутствием решения Правления ПФР о предоставлении субсидии бюджету Оренбургской области.

В общей структуре раздела 1000 «Социальная политика» наибольший объем расходов приходится на подраздел **1003 «Социальное обеспечение населения»** (более 70% ежегодно). На 2018 год по данному подразделу Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 17 608 538,7 тыс. рублей, что на 64 908,0 тыс.рублей или на 0,4% меньше утвержденных ассигнований 2017 года, что обусловлено в основном отсутствием, либо уменьшением отдельных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

На плановый период бюджетные ассигнования имеют тенденцию к увеличению и составляют 17 655 232,5 тыс. рублей на 2019 год (увеличение к предшествующему году на 46 693,8 тыс. рублей), 17 679 699,5 тыс. рублей на 2020 год (увеличение на 24 467,0 тыс. рублей), что в основном обусловлено ежегодной индексацией публичных нормативных обязательств, выделяемых за счет средств федерального бюджета.

Наибольшую часть бюджетных ассигнований по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» составляют расходы на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения (10 244 952,0 тыс. рублей), которые на 2018 год составляют 58,2% от общей суммы бюджетных ассигнований по данному подразделу, на 2019 год - 58%, на 2020 год – 57,9%.

В рамках подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения» отражены расходы на социальное обеспечение населения в виде социальных выплат, компенсаций, пособий, пенсий, мер социальной поддержки, объем которых определен исходя из прогнозируемой численности получателей соответствующих мер социальной поддержки (с учетом динамики численности получателей), размера выплат (или установленного порядка его определения), периодичности и расходов на доставку с учетом требований, установленных законодательством.

Так, расходы на исполнение публичных нормативных социальных выплат гражданам составляют около 24% от общей суммы расходов по данному подразделу, и запланированы на 2018 год в объеме 4 122 700,6 тыс. рублей, на 2019 год в объеме 4 215 758,1 тыс. рублей, на 2020 год в объеме 4 237 080,6 тыс. рублей.

На социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (без учета расходов на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения) приходится в 2018 году 15,5% от общей суммы ассигнований по подразделу, или 2 732 690,2 тыс. рублей, в 2019 году - 15,8%, или 2 782 568,0 тыс. рублей, в 2020 году - 15,8%, или 2 785 467,7 тыс. рублей.

Анализом расходов, предусмотренных Законопроектом в рамках подраздела **1003 «Социальное обеспечение населения»** установлено, что на 2018–2020 годы сохраняются меры социальной поддержки в виде:

*дополнительной пенсии лицам, имеющим особые заслуги перед Оренбургской областью*;

*денежных выплат гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации*;

*ежемесячной областной надбавки к пенсиям вдов и родителей погибших (умерших) Героев Социалистического Труда и кавалеров ордена Трудовой Славы 3-х степеней*;

*социального пособия на погребение*;

*ежемесячной материальной помощи лицам, ставшим инвалидами I или II группы в результате выполнения воинских и служебных обязанностей в Республике Афганистан, Чеченской Республике и территориях СНГ,*

*ежемесячной материальной помощи родителям и вдовам (вдовцам) военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел, Федеральной службы безопасности, Государственной противопожарной службы и уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, погибших при исполнении служебных обязанностей в мирное время*;

*единовременной материальной помощи семьям военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел, Федеральной службы безопасности, Государственной противопожарной службы и уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, погибших при исполнении служебных обязанностей;*

*ежемесячного материального обеспечения детей военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел, Федеральной службы безопасности, Государственной противопожарной службы и уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, погибших при исполнении служебных обязанностей, в возрасте до 18 лет и старше, но не более чем до достижения ими возраста 23 лет до окончания обучения по очной форме в образовательных учреждениях всех типов и видов независимо от их организационно-правовых форм, за исключением образовательных учреждений дополнительного образования;*

*материальной помощи членам семей погибших при исполнении служебных обязанностей сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации к Дню сотрудника органов внутренних дел Российской Федерации, военнослужащих, сотрудников Федеральной службы безопасности, Государственной противопожарной службы и уголовно-исполнительной системы Российской Федерации к Дню защитника Отечества*;

*материальной помощи ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, членам семей погибших (умерших) участников и инвалидов Великой Отечественной войны, состоявшим на его иждивении и получающим пенсию по случаю потери кормильца (имеющим право на ее получение) в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации, бывшим несовершеннолетним узникам концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны, на проведение неотложных ремонтных работ в занимаемом жилом помещении и (или) работ по благоустройству жилого помещения;*

*материальной помощи,* *приуроченной к празднованию Дня Победы советского народа в Великой Отечественной войне 1941–1945 годов.*

Бюджетные ассигнования на обеспечение вышеназванных мер соцподдержки предусмотрены Законопроектом на уровне 2017 года, либо с незначительными отклонениями, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

Также сохранятся меры социальной поддержки по *предоставлению субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг*. Бюджетные ассигнования на указанную меру соцподдержки предусмотрены на 2018 год и плановый период в размере 577 173,5 тыс. рублей (ежегодно), что на 17 529,3 тыс. рублей или 3,1% больше ассигнований 2017 года и обусловлено ростом тарифов на оплату жилья и коммунальных услуг. Расчет произведен исходя из фактической численности получателей 30 692 человека, среднего размера субсидии 18,61 тыс. рублей на одного получателя в год (в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 28.06.2017 №476-п «О региональных стандартах, применяемых для расчета субсидий и ежемесячных денежных компенсаций на оплату жилого помещения и коммунальных услуг»).

Бюджетные ассигнования по целевой статье расходов *«Меры социальной поддержки ветеранов труда, граждан, приравненных к ветеранам труда, и лиц, проработавших в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР, либо награжденных орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны»* запланированы на 2018 год в размере 1 827 623,6 тыс. рублей, что в целом на 31 535,8 тыс. рублей, или на 1,7% меньше утвержденных ассигнований 2017 года. В сравнении с ожидаемым исполнением за 2017 год бюджетные ассигнования на 2018 год запланированы с увеличением на 70 827,8 тыс. рублей, что обусловлено ростом тарифов на оплату жилья и коммунальных услуг.

В разрезе видов расходов планируемые ассигнования характеризуются следующей динамикой:

ассигнования, предусмотренные ***минсоцразвитию области:***

на публичные нормативные социальные выплаты (компенсация расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг (ЕДК) и ежемесячная денежная выплата (ЕДВ)) на 2018 год запланированы в размере 1 575 436,5 тыс. рублей, с уменьшением относительно 2017 года на 38 632,9 тыс. рублей, в связи с уменьшением численности получателей;

ассигнования на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (расходы на доставку) на 2018 год запланированы в размере 21 060,5 тыс. рублей, с увеличением относительно 2017 года на 140,5 тыс. рублей;

ассигнования на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (компенсация за услуги связи) на 2018 год запланированы в размере 153 718,7 тыс. рублей, или с уменьшением относительно 2017 года на 2 203,0 тыс. рублей, что обусловлено уменьшением численности получателей;

ассигнования, предусмотренные ***минздраву области*** на финансовое обеспечении выполнения государственного задания бюджетными и автономными учреждениями (льготное лекарственное обеспечение и зубопротезирование) в 2018 году запланированы в размере 77 407,9 тыс. рублей, или с увеличением относительно 2017 года на 9 159,6 тыс. рублей (расходы запланированы исходя из прогнозной численности граждан в пределах доведенных минфином области предельных объемов бюджетных ассигнований (из пояснения минздрава области)). На плановый период бюджетные ассигнования по вышеназванной целевой статье запланированы с незначительным увеличением ассигнований ***минздраву области*** на предоставление субсидий бюджетным учреждениям: на 2019 год с увеличением на 46,1 тыс. рублей относительно ассигнований 2018 года, на 2020 год с увеличением на 52,4 тыс. рублей относительно ассигнований 2019 года.

Планируемые ассигнования 2018 года и планового периода *на меры социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, пострадавших от политических репрессий* в сравнении с 2017 годом увеличены на 839,1 тыс. рублей, или на 2,4%, и запланированы в размере 35 780,7 тыс. рублей (ежегодно), что обусловлено, в основном, ростом тарифов по оплате жилья и коммунальных услуг.

Ассигнования, предусмотренные в Законопроекте ***минсоцразвитию области*** на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в размере 42 268,0 тыс. рублей (ежегодно) *на реализацию мер социальной поддержки граждан Российской Федерации, имеющих место жительства на территории Оренбургской области, которым на дату окончания Второй мировой войны (2 сентября 1945 года) не исполнилось 18 лет*, в сравнении с 2017 годом уменьшены на 968,0 тыс. рублей, или на 2,2%, что обусловлено снижением численности получателей. Ассигнования запланированы на уровне ожидаемого исполнения за 2017 год.

Бюджетные ассигнования *на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан* запланированы в Законопроекте в объеме, предусмотренном в проекте закона о федеральном бюджете, и составят на 2018 год в размере 1 633 218,6 тыс. рублей, что на 64 245,1 тыс. рублей, или на 4,1%, больше утвержденных ассигнований 2017 года, на 2019 год – 1 672 059,2 тыс. рублей, на 2020 год – 1 671 964,5 тыс. рублей, что обусловлено планируемой ежегодной индексацией публичных нормативных обязательств (из пояснительной записки к проекту федерального закона о бюджете).

Постановлением Правительства Оренбургской области от 07.07.2017 № 521-п «О внесении изменений в постановление Правительства Оренбургской области от 02.07.2012 №555-п» установлены дополнительные меры социальной поддержки, приуроченные к годовщинам знаковых событий:

на 2018 год - *материальная помощь участникам Сталинградской битвы, приуроченная к 75-й годовщине со дня разгрома советскими войсками немецко-фашистских войск в Сталинградской битве*, на реализацию которой Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 143,5 тыс. рублей (расчет произведен исходя из количества получателей 47 человек, размера выплаты 3,0 тыс. рублей однократно на одного получателя и с учетом общей суммы доставки 2,5 тыс. рублей) и *материальная помощь участникам Курской битвы, приуроченная к 75-й годовщине со дня разгрома советскими войсками немецко-фашистских войск в Курской битве,* на реализацию которой Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 171,0 тыс. рублей (расчет произведен исходя из количества получателей 56 человек, размера выплаты 3,0 тыс. рублей однократно на одного получателя и с учетом общей суммы доставки 3,0 тыс. рублей);

на 2019 год - *материальная помощь ветеранам Великой Отечественной войны, принимавшим участие в обороне города Ленинграда или награжденным знаком «Жителю блокадного Ленинграда», приуроченная к 75-й годовщине со дня снятия блокады города Ленинграда,* на реализацию которой Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 259,5 тыс. рублей (расчет произведен исходя из количества получателей 85 человек, размера выплаты 3,0 тыс. рублей на одного получателя в год и с учетом общей суммы доставки 4,5 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на *предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья многодетным семьям* предусмотрены ***минсоцразвитию области*** в Законопроекте в объеме 40 321,5 тыс. рублей (ежегодно), что на 294,8 тыс. рублей больше ассигнований 2017 года (расчет произведен исходя из количества получателей 30 многодетных семей и среднего размера выплаты 14,93 тыс. рублей на одного получателя в год).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на *компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме,* запланированы в Законопроекте на 2018 год в объеме 31 607,1 тыс. рублей, в том числе 23 403,3 тыс. рублей – за счет средств федерального бюджета. Объем средств областного бюджета запланирован с учетом единого предельного уровня софинансирования расходных обязательств Оренбургской области в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.07.2017 №1476-р и предусмотрен на 2018 год в размере 7 801,1 тыс. рублей.

В сравнении с ассигнованиями 2017 года бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены с увеличением на 8 687,7 тыс. рублей, или на 37,9%, (увеличение обеспечено федеральной составляющей). На плановый период 2019-2020 годов бюджетные ассигнования запланированы в объеме 35 338,2 тыс. рублей и 36 823,6 тыс. рублей, соответственно. Ежегодное увеличение бюджетных ассигнований обусловлено увеличением численности категорий получателей, а также увеличением минимального размера взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, установленного постановлением Правительства Оренбургской области от 24.11.2016 № 889-п.

Бюджетные ассигнования на *меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Оренбургской области*, *по компенсации расходов на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирном доме* запланированы в Законопроекте в объеме 291,8 тыс. рублей (ежегодно) (исходя из фактической численности получателей – собственники жилых помещений, достигших возраста семидесяти (восьмидесяти) лет, проживающие в составе семьи, состоящей из неработающих инвалидов первой, второй группы и размера компенсации). В сравнении с 2017 годом ассигнования по данной целевой статье уменьшены на 3 862,1 тыс. рублей, в связи с изменением бюджетной классификации и с целью соблюдения условий софинансирования.

В объемах, включенных в проект федерального закона о бюджете, установлены бюджетные ассигнования ***минсоцразвитию области*** для осуществления следующих расходов:

*на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации* в размере 17 334,1 тыс. рублей, что на 1 714,7 тыс. рублей меньше ассигнований 2017 года. На плановый период 2019-2020 годов бюджетные ассигнования запланированы с ростом в связи с индексацией;

*на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»* в размере 172 846,7 тыс. рублей, что на 7 354,8 тыс. рублей больше ассигнований 2017 года. На плановый период 2019-2020 годов бюджетные ассигнования запланированы с ростом в связи с индексацией;

*на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсаций гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений* в размере 118,1 тыс. рублей, что на 23,1 тыс. рублей меньше ассигнований 2017 года. На плановый период 2019-2020 годов бюджетные ассигнования запланированы с небольшим ростом в связи с индексацией ежемесячной денежной компенсации;

*на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941–1945 годов»* в размере 8 687,1 тыс. рублей на 2018 год, что на 97 478,3 тыс. рублей меньше ассигнований 2017 года. На плановый период ассигнования по данной выплате не предусмотрены;

*на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»* в размере 24 486,7 тыс. рублей на 2018 год, что на 7 943,2 тыс. рублей меньше ассигнований 2017 года. На плановый период бюджетные ассигнования запланированы в размере 40 260,8 тыс. рублей и 40 235,9 тыс. рублей, соответственно, т.е. с ростом относительно 2018 года более чем на 64%;

*на выплату инвалидам компенсаций страховых премий по договору обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 года №40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»* на 2018 год в размере 1 153,6 тыс. рублей, что на 145,1 тыс. рублей больше ассигнований 2017 года. Расчет произведен исходя из прогнозируемого количества получателей 396 человек и среднего размера выплаты 2,87 тыс. рублей на одного получателя год. На плановый период ассигнования по данной выплате предусмотрены в объеме 1 384,3 тыс. рублей в 2019 году и 1 636,7 тыс. рублей в 2020 году. Увеличение ассигнований обусловлено индексацией размера денежной выплаты и увеличением расходов на доставку.

В рамках госпрограммы «Доступная среда» на 2014-2020 годы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования ***минсоцразвитию области*** на 2018 год в размере 29 552,4 тыс. рублей, что на 1 737,8 тыс. рублей меньше ассигнований 2017 года. На плановый период 2019-2020 годов ассигнования предусмотрены в объеме 29 703,1 тыс. рублей и 29 980,0 тыс. рублей, или с ростом на 0,5% и 0,9%, соответственно. В рамках госпрограммы «Доступная среда» на 2014-2020 годы предусмотрено осуществить такие мероприятии как: *оказание материальной помощи инвалидам, передвигающимся на креслах-колясках, находящимся в трудной жизненной ситуации, на реконструкцию жилых помещений с учетом мероприятий, обеспечивающих их доступность, свободное передвижение в них, оснащение специальными устройствами*, *на 2016–2020 годы* с ежегодным объемом финансирования 1 000,0 тыс. рублей; *обеспечение техническими средствами реабилитации, входящими в региональный перечень технических средств реабилитации, предоставляемых отдельным категориям граждан, на 2016–2020 годы* с ежегодным объемом финансирования 5 299,7 тыс. рублей; *возмещение расходов на проезд гражданам, страдающим хронической почечной недостаточностью, к месту получения программного гемодиализа в учреждениях здравоохранения, расположенных на территории Оренбургской области вне населенного пункта проживания гражданина, и обратно* с ежегодным объемом финансирования 20 499,1 тыс. рублей и др.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования ***минсоцразвитию области:***

в рамках госпрограммы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Оренбургской области» на 2014–2020 годы на предоставление *субсидии некоммерческим организациям на ресоциализацию лиц, потребляющих наркотические средства и психотропные вещества в немедицинских целях* - ассигнования предусмотрены в размере 305,7 тыс. рублей, ежегодно, что в 6,7 раза больше ассигнований 2017 года. По информации минсоцразвития области бюджетные ассигнования на 2018 год установлены на уровне первоначально утвержденного бюджета на 2017 год, которые впоследствии уменьшены до объема доведенных лимитов бюджетных обязательств;

в рамках госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014–2020 годах» на *социальные выплаты нуждающимся в улучшении жилищных условий гражданам на оплату части первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита* - ассигнования предусмотрены в размере 8 983,0 тыс. рублей, ежегодно, что на уровне ассигнований 2017 года.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»Законопроектомпредусмотрены бюджетные ассигнования ***минздраву области*** в общей сумме 11 678 354,5 тыс. рублей, что на 212 082,9 тыс. рублей, или на 1,8% больше бюджетных ассигнований 2017 года, что в основном обусловлено увеличением ассигнований по целевой статье расходов «*Страховой взнос на обязательное медицинское страхование неработающего населения на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования»,* на которую Законопроектом предусмотрено 10 244 952,0 тыс. рублей (ежегодно). В сравнении с 2017 годом, объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2018 год и плановый период предусмотрен с ростом на 619 802,7 тыс. рублей.

Сравнительным анализом ассигнований 2017 года и планируемых ассигнований ***минздраву области*** (в абсолютных величинах) по данному подразделу в 2018 году (без учета расходов на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения) отмечается тыс. рублей, или на 22,1%, что обусловлено, в основном, отсутствием средств федерального бюджета *на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам* *на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов (за исключением наркотических средств и психотропных веществ),* на которые в 2017 году было предусмотрено 453 692,9 тыс. рублей.

Кроме того, на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов отсутствуют ассигнования на *единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам за счет средств бюджета территориального фонда ОМС* (в 2017 году было предусмотрено 46 000,0 тыс. рублей), а также не предусмотрены ассигнования на софинансирование межбюджетных трансфертов из федерального Фонда ОМС на финансовое обеспечение *единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, имеющим высшее профессиональное образование, прибывшим на работу в сельскую местность* (в 2017 году было предусмотрено 30 000,0 тыс. рублей).

Расходы областного бюджета по целевой статье «*Страховой взнос на обязательное медицинское страхование неработающего населения на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования»* предусмотрены Законопроектом на 2018 год и плановый период в размере 10 244 952,0 тыс. рублей (ежегодно). В сравнении с 2017 годом, на 2018 год объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрен с ростом на 619 802,7 тыс. рублей, или на 6,4%. Увеличение бюджетных ассигнований на страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения обусловлено увеличением коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, ежегодно устанавливаемого федеральным законом о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на соответствующий финансовый год и плановый период.

Годовой объем бюджетных ассигнований определен с учетом положений части 2 статьи 23 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» исходя из численности неработающего населения области по состоянию на 01.04.2017 в количестве 1 320 464,0 человек (по данным [формы № 8](consultantplus://offline/ref=4C11D777457C83A64694146378CBDA47BAC5EB0DF467C1F0AF5510B1D89B5090450B48F75EEA9DBCH5t7I) «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» фонда ОМС) и тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения в Оренбургской области. Численность неработающего населения области по состоянию на 01.04.2017 в сравнении с аналогичным периодом 2016 года (01.04.2016) уменьшилась на 10 668 человек.

Расчет тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения в Оренбургской области на 2018 год и плановый период осуществлен минздравом области согласно части 1 статьи 2 Федерального закона от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения», как произведение установленного тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения в размере 18 864,6 рубля, коэффициента дифференциации для Оренбургской области (0,3833), установленного в приложении к вышеназванному Федеральному закону и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг в размере равном 1,073.

Вместе с тем, пунктом 2 статьи 7 проекта Федерального закона о бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (принят Государственной Думой во втором чтении 17.11.2017) коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг для определения размера страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения установлен на 2019 год в размере равном 1,116, на 2020 год - 1,161.

Исходя из вышеизложенного следует, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на плановый период занижены на 2019 год - на 410 664,3,0 тыс. рублей, на 2020 год – 840 343,3 тыс. рублей.

Таким образом, в случае утверждения проекта федерального закона о бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в той редакции, которая принята Государственной Думой во втором чтении (с коэффициентом удорожания стоимости медицинских услуг на 2019 год в размере равном 1,116, на 2020 год - 1,161), потребуется изменение объемов бюджетных ассигнований на плановый период 2019-2020 годов по целевой статье расходов «Страховой взнос на обязательное медицинское страхование неработающего населения на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования» в сторону увеличения на 2019 год на 410 664,3 тыс. рублей, на 2020 год – 840 343,3 тыс. рублей.

Также обращаем внимание, что Правительством Российской Федерации в Государственную Думу внесен законопроект «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования» (принят в первом чтении 22.09.2017) который направлен на совершенствование персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования, что, по мнению авторов, законопроекта позволит повысить качество планирования бюджетов субъектов РФ и бюджетов территориальных фондов, а также будет способствовать снижению нагрузки на бюджеты субъектов РФ по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

На уровне 2017 года предусмотрены в Законопроекте бюджетные ассигнования ***минздраву области:***

на *льготное лекарственное обеспечение граждан Российской Федерации, имеющих место жительства на территории Оренбургской области, которым на момент окончания Второй мировой войны (2 сентября 1945 года) не исполнилось 18 лет* - в объеме 950,0 тыс. рублей, ежегодно. Средства запланированы в соответствии с постановлением Правительства области от 25.12.2014 № 1001-п, исходя из фактической численности обратившихся граждан;

на *единовременную компенсационную выплату медицинским работникам, имеющим среднее профессиональное образование, прибывшим на работу в сельские населенные пункты* - в объеме 3 448,3 тыс. рублей, ежегодно*.* Средства запланированы исходя из расчета предоставления выплат 10 работникам среднего медицинского персонала (по 344,82 тыс. рублей – областная составляющая), что на уровне 2017 года. В отличие от 2017 года, данные выплаты предусмотрены Законопроектом по виду расходов 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» (в 2017 году были утверждены по виду расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат»).

С ростом относительно 2017 года предусмотрены в Законопроекте бюджетные ассигнования на осуществление следующих расходных обязательств ***минздрава области***:

*приобретение вакцин на проведение профилактических прививок, включенных в региональный календарь прививок* - ассигнования предусмотрены в размере 103 465,0 тыс. рублей ежегодно (рост на 19 999,4 тыс.рублей, или на 24%). Средства запланированы с учетом внесенных федеральным законодательством изменений в календарь прививок и фактической потребности в средствах (согласно информации минздрава области);

*бесплатное обеспечение лекарственными препаратами граждан, страдающих социально значимыми заболеваниями, при амбулаторном лечении* - ассигнования предусмотрены в размере 437 320,5 тыс. рублей ежегодно (рост на 10 000,0 тыс.рублей, или на 2,3%). Средства запланированы в соответствии с перечнем заболеваний, относимых к социально-значимым, утвержденным постановлением Правительства области от 23.01.2013 № 58-п, с учетом фактической потребности в средствах и в пределах доведенных минфином области предельных объемов бюджетных ассигнований (согласно информации минздрава области);

*бесплатное обеспечение лекарственными препаратами граждан, страдающих редкими (орфанными) заболеваниями, при амбулаторном лечении* - ассигнования предусмотрены в размере 253 600,0 тыс. рублей ежегодно (рост на 28 675,6 тыс. рублей, или на 12,7%). Средства запланированы в соответствии с перечнем заболеваний, относимых к редким (орфанным), утвержденным постановлением Правительства области от 29.12.2012 №1170-п, с учетом фактической потребности в средствах и в пределах доведенных минфином области предельных объемов бюджетных ассигнований (согласно информации минздрава области);

*бесплатное обеспечение лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных групп и категорий граждан при амбулаторном лечении* - ассигнования предусмотрены в размере 246 617,4 тыс. рублей ежегодно (рост на 32 109,9 тыс. рублей, или на 15%). Средства запланированы в соответствии с перечнем, утвержденным постановлением Правительства области от 23.12.2013 № 1191-п, с учетом фактической потребности в средствах и в пределах доведенных минфином области предельных объемов бюджетных ассигнований (согласно информации минздрава области);

*плата донору за сдачу крови и (или) ее компонентов в Оренбургской области в случаях, установленных законодательством* - ассигнования предусмотрены в размере 7 312,1 тыс. рублей ежегодно (рост на 782,1 тыс. рублей, или на 12%). Средства запланированы в соответствии с постановлением Правительства области от 15.05.2014 № 297-п, исходя из прогнозной численности доноров;

*предоставление мер социальной поддержки по обеспечению донора, сдавшего кровь и (или) ее компоненты безвозмездно, денежной компенсацией в день сдачи* - ассигнования предусмотрены в размере 12 993,5 тыс. рублей ежегодно, что практически на уровне 2017 года (средства предусмотрены на обеспечение доноров денежной компенсацией в день сдачи крови в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 27.06.2013 № 539-п);

*предоставление мер социальной поддержки отдельных категорий квалифицированных работников областных государственных учреждений здравоохранения Оренбургской области, работающих и проживающих в сельской местности* - ассигнования предусмотрены в размере 101 104,1 тыс. рублей ежегодно (рост на 29 128,2 тыс. рублей, или на 40,5%). Из пояснений минздрава области следует, что объем бюджетных ассигнований запланирован исходя из численности получателей указанной меры социальной поддержки (5 970 человек) и ежемесячной денежной компенсации на частичное возмещение расходов по оплате за наем помещения и коммунальные услуги в размере 155,0 рублей, а также расходов на выплаты по решениям судов (90 000,0 тыс. рублей) под прогнозируемые ожидаемые расходы в 2018 году с учетом внесения изменений в Закон Оренбургской области от 12.01.2005 № 1772/301-III-ОЗ «О мерах социальной поддержки отдельных категорий квалифицированных работников областных государственных учреждений и организаций Оренбургской области, работающих и проживающих в сельской местности на территории Оренбургской области». Указанный законопроект в период подготовки настоящего заключения не представлен, что затрудняет проведение экспертизы и не позволяет оценить полноту бюджетных ассигнований предусмотренных на исполнение данных расходных обязательств области, а также не исключает в дальнейшем корректировку бюджетных ассигнований.

На *реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения бюджетные ассигнования* предусмотрены в соответствии с проектом закона о федеральном бюджете и составляют на 2018 год 188 355,0 тыс. рублей, что на 8 039,1 тыс. рублей меньше ассигнований 2017 года, на 2019-2020 годы - по 193 379,7 тыс. рублей, ежегодно.

В рамках подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения»предусмотрены бюджетные ассигнования ***минтруду области*** на 2018 год в объеме 568 522,8 тыс. рублей, что на 44 892,8 тыс. рублей, или 7,3% ниже утвержденных ассигнований 2017 года.

На плановый период 2019 и 2020 годов бюджетные ассигнования запланированы с ростом относительно предыдущего периода: на 2019 год в объеме 612 130,9 тыс. рублей (рост относительно 2018 года 43 608,1 тыс. рублей, или 7,7%), на 2020 год в объеме 625 531,5 тыс. рублей (рост относительно 2019 года на 13 400,6 тыс. рублей, или 2,2%).

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2018 году в основном обусловлено сокращением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (средства включены в Законопроект в объеме, предусмотренном в проекте закона о федеральном бюджете):

*на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» -* ассигнования на 2018 год предусмотрены в размере 560 496,2 тыс. рублей, что на 45 693,0 тыс. рублей, или на 7,5%, меньше ассигнований 2017 года, что обусловлено уменьшением численности получателей соцвыплат и изменением категории получателей. На плановый период 2019 и 2020 годов бюджетные ассигнования запланированы с увеличением относительно предыдущего периода: на 2019 год в объеме 604 094,2 тыс. рублей (увеличение на 43 598,0 тыс. рублей), на 2020 год в объеме 617 524,8 тыс. рублей (увеличение на 13 430,6 тыс. рублей), что обусловлено увеличением среднего размера пособия по безработице;

*на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в госпрограмму по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом* *-* ассигнования на 2018 год и плановый период предусмотрены в размере 823,2 тыс. рублей, ежегодно, что на 343,0 тыс. рублей, или на 29,4%, меньше ассигнований 2017 года, что обусловлено сокращением софинансирования из федерального бюджета.

С ростом относительно 2017 года предусмотрены в Законопроекте бюджетные ассигнования в рамках госпрограммы «Содействие занятости населения Оренбургской области» на 2014–2020 годы на осуществление следующих расходных обязательств ***минтруда области***:

*оказание материальной поддержки несовершеннолетним и безработным гражданам, участвующим во временных работах* - ассигнования на 2018 год предусмотрены в размере 6 716,3 тыс. рублей, рост на 1 047,3 тыс. рублей, или на 18,5%, что обусловлено тем, что в течение 2017 года было произведено уменьшение бюджетных ассигнований в связи с экономией, сложившейся из-за уменьшения фактического периода работ по отношению к планируемому. На плановый период 2019 и 2020 годов бюджетные ассигнования запланированы с незначительным увеличением относительно предыдущего периода: на 2019 год в объеме 6 726,4 тыс. рублей, на 2020 год в объеме 6 696,4 тыс. рублей;

*финансовая поддержка безработным гражданам, а также женщинам в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, незанятым гражданам, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации назначена трудовая пенсия по старости и которые стремятся возобновить трудовую деятельность, направленным органами службы занятости населения на профессиональное обучение или получение дополнительного профессионального образования, включая обучение в другой местности* - ассигнования предусмотрены в размере 96,1 тыс. рублей (ежегодно), рост на 79,2 тыс. рублей, или в 5,6 раза;

*финансовая поддержка безработным гражданам при переезде и безработным гражданам и членам их семей при переселении в другую местность для трудоустройства* - ассигнования предусмотрены в размере 66,0 тыс. рублей (ежегодно), рост на 18,3 тыс. рублей, или на 38,4%.

Увеличение ассигнований на 2018 год и плановый период, в сравнении с утвержденными ассигнованиями 2017 года объясняется тем, что в течение 2017 года было произведено уменьшение бюджетных ассигнований в связи со сложившейся экономией из-за отсутствия заявлений граждан об оказании финансовой поддержки.

С незначительным уменьшением относительно 2017 года (на 1,6 тыс. рублей) предусмотрены в Законопроекте бюджетные ассигнования на *оказание единовременной финансовой помощи при государственной регистрации юридического лица, индивидуального предпринимателя либо крестьянского (фермерского) хозяйства, а также единовременной финансовой помощи на подготовку документов для соответствующей государственной регистрации гражданам, признанным в установленном порядке безработными, включая граждан, прошедших профессиональное обучение или получивших дополнительное профессиональное образование по направлению органов службы занятости населения* – на 2018 год и плановый период в объеме 325,0 тыс. рублей, ежегодно.

В рамках подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения»предусмотрены бюджетные ассигнования ***минэкономразвитию области*** на реализацию госпрограммы «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015–2020 годы в объеме 88 284,9 тыс. рублей (ежегодно). В сравнении с 2017 годом бюджетные ассигнования сокращены на 34 292,6 тыс. рублей, или на 28%, что в основном обусловлено уменьшением ассигнований по целевой статье расходов *«Возмещение недополученных доходов в связи с обеспечением проезда граждан в пассажирском автомобильном и городском наземном электрическом транспорте общего пользования с использованием социальных проездных документов»,* на которую Законопроектом предусмотрено 83 430,9 тыс. рублей, ежегодно. По информации минэкономразвития области бюджетные ассигнования на 2018 год по вышеуказанной целевой статье запланированы на уровне первоначального бюджета 2017 года.

С ростом относительно 2017 года предусмотрены в Законопроекте бюджетные ассигнования на предоставление *субсидии организациям железнодорожного транспорта на возмещение потерь в доходах, возникающих в связи с предоставлением льгот по проезду отдельным категориям граждан* – в размере 4 854,0 тыс. рублей, ежегодно (рост на 242,7 тыс. рублей, или на 5,3%). По информации минэкономразвития области бюджетные ассигнования на 2018 год по вышеуказанной целевой статье запланированы на уровне первоначального бюджета 2017 года.

В рамках подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения»предусмотрены бюджетные ассигнования ***департаменту молодежной политики области*** на 2018 год в объеме 281 689,3 тыс. рублей, что на 41 525,7 тыс. рублей, или 12,8% ниже утвержденных ассигнований 2017 года. На плановый период 2019 и 2020 годов бюджетные ассигнования запланированы в размере 184 453,3 тыс. рублей (ежегодно), т.е. с уменьшением относительно 2018 года на 97 236,0 тыс. рублей, или на 34,5%, что обусловлено уменьшением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

В рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Оренбургской области на 2014–2020 годы» госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014–2020 годах» планируется, что будет продолжена поддержка молодых семей для улучшения их жилищных условий, в том числе с использованием ипотечных жилищных кредитов и займов, а также средств материнского капитала.

На 2018 год и двухлетний плановый период Законопроектом ***департаменту молодежной политики области*** предусмотрены бюджетные ассигнования для предоставления социальных выплат нуждающимся в улучшении жилищных условий молодым семьям *на погашение части стоимости жилья в случае рождения (усыновления) ребенка* – в объеме 15 251,5 тыс. рублей (ежегодно), что на 1 544,7 тыс. рублей, или на 9,2% меньше ассигнований 2017 года (из расчета среднего размера выплаты на одного получателя –8,56 рубля, средней площади на одного получателя – 54 кв.м., количества получателей – 33 чел.) и *на оплату части первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита* в объеме 7 823,6 тыс. рублей (ежегодно), что на 84,4 тыс. рублей, или на 1,1% больше ассигнований 2017 года (из расчета среднего размера выплаты на одного получателя – 10,35 рубля, средней площади на одного получателя – 54 кв.м., количества получателей – 14 чел.).

Кроме того, по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов ***департаменту молодежной политики области*** предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов:

*на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* - на 2018 год ассигнования предусмотрены Законопроектом в размере 218 236,0 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств федерального бюджета в сумме 97 224,1 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 121 011,9 тыс. рублей), на 2019 и 2020 годы – по 121 000,0 тыс. рублей, ежегодно. В 2017 году ассигнования утверждены по целевой статье расходов *«Субсидии бюджетам городских округов и муниципальных районов на софинансирование расходов по предоставлению социальных выплат на строительство (приобретение) жилья»* в объеме 259 757,1 тыс. рублей. Уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с 2017 годом обусловлено в основном сокращением объема средств федерального бюджета (на 41 115,1 тыс. рублей);

*на* *софинансирование расходов по предоставлению социальных выплат на строительство (приобретение) жилья отдельным категориям молодых семей* на 2018 год и плановый период ассигнования предусмотрены Законопроектом в размере 40 378,2 тыс. рублей, ежегодно, что на 1 455,7 тыс. рублей больше ассигнований 2017 года. По информации департамента, планирование данного объема средств произведено в соответствии с приказом департамента (от 18.09.2017 № 92-од) о претендентах на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья для отдельных категорий молодых семей в 2018 году.

Из пояснений, представленных ***департаментом молодежной политики области*** следует, что расчет межбюджетных трансфертов местным бюджетам, в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья на 2018 год, произведен в соответствии с правилами предоставления субсидий муниципальным образованиям Оренбургской области из областного бюджета в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Оренбургской области на 2014–2020 годы» госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014–2020 годах».

Объем субсидии рассчитывается в зависимости от размера социальной выплаты молодой семье из списка молодых семей – претендентов на получение социальной выплаты в планируемом году, проживающей в муниципальном образовании; расчетной стоимости жилья для молодой семьи из списка молодых семей; доли средств муниципального образования для финансирования социальной выплаты молодой семье; количества молодых семей – претендентов на получение социальной выплаты в планируемом году, проживающих в муниципальном образовании. Расчетная (средняя) стоимость жилья, используемая при расчете размера социальных выплат, рассчитывается исходя из норматива стоимости 1 кв. метра общей площади жилья по муниципальному образованию области (устанавливается органами местного самоуправления, но не выше средней рыночной стоимости 1 кв. метра общей площади жилья по Оренбургской области, определяемой Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации) и размера общей площади жилого помещения (для семьи, состоящей из двух человек - 42 кв. метра, для семьи из трех или более человек - по 18 кв. метров на одного человека).

Доля средств местного бюджета на финансирование мероприятий по предоставлению социальных выплат молодым семьям, рассчитывается с учетом поправочного коэффициента, утверждаемого Правительством области. Для отдельных категорий молодых семей на 2018 год доля софинансирования утверждена постановлением Правительства области от 21.02.2017 № 122-п.

Распределение *субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* на 2018 год, отражено в приложении 16 (таблица 9) к Законопроекту, на *софинансирование расходов по предоставлению социальных выплат на строительство (приобретение) жилья отдельным категориям молодых семей* на 2018 год, отражено в приложении 16 (таблица 8) к Законопроекту. Проверкой расчета субсидии нарушений не установлено.

В рамках подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения»предусмотрены бюджетные ассигнования ***минсельхозу области*** на 2018 год в объеме 64 655,1 тыс. рублей, что на 138 299,0 тыс. рублей, или более чем в 3 раза ниже утвержденных ассигнований 2017 года, что обусловлено значительным уменьшением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

На реализацию основного мероприятия *«Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности»* подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» Законопроектом предусмотрены на 2018 год ассигнования в размере 18 978,3 тыс. рублей, что на 41 484,7 тыс. рублей меньше ассигнований 2017 года. На реализацию основного мероприятия *«Улучшение жилищных условий молодых семей и молодых специалистов»* подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» Законопроектом предусмотрены на 2018 год ассигнования в размере 44 282,7 тыс. рублей, что на 96 814,3 тыс. рублей меньше ассигнований 2017 года. На плановый период 2019-2020 годов ассигнования по данным основным мероприятиям запланированы с ростом.

На *ежемесячную денежную компенсацию на частичное возмещение расходов по оплате за наем жилого помещения и коммунальные услуги отдельным категориям квалифицированных работников областных государственных учреждений ветеринарной службы Оренбургской области, работающих и проживающих в сельской местности* бюджетные ассигнования предусмотрены в Законопроекте в размере 1 394,1 тыс. рублей на 2018-2020 году ежегодно, что на уровне 2017 года.

Также по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусмотрены бюджетные ассигнования ***минобразованию области***, которые по сравнению с утвержденными ассигнованиями 2017 года увеличены на 46 996,5 тыс. рублей, или на 12,3%, и предусмотрены в целом на 2018 год в размере 428 091,1 тыс. рублей. На плановый период 2019-2020 годов ассигнования предусмотрены в размере 428 041,1 тыс. рублей, ежегодно, т.е. с незначительным уменьшением относительно 2018 года.

На 2018 год и двухлетний плановый период Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на *социальные выплаты педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности, на компенсацию расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения* в объеме 424 041,1 тыс. рублей (ежегодно), что на 47 271,5 тыс. рублей, или на 12,5% выше ассигнований 2017 года. Бюджетные ассигнования установлены в соответствии с Законом Оренбургской области от 29.12.2007 № 1834/378-IV-ОЗ «О размере, условиях и порядке компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных и государственных областных образовательных организаций и внесении изменений в отдельные законодательные акты Оренбургской области» и рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 09.06.2017 №412-п «О размере, условиях и порядке компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных и государственных областных образовательных организаций и внесении изменений в отдельные законодательные акты Оренбургской области».

Бюджетные ассигнования, предусмотренные Законопроектом ***минобразованию области****:*

на *целевую контрактную подготовку специалистов для отраслей экономики области* в 2018 году в размере 50,0 тыс. рублей, в сравнении с 2017 годом, запланированы с уменьшением на 250,0 тыс. рублей, или в 6 раз, в плановом периоде ассигнования отсутствуют. Уменьшение бюджетных ассигнований обусловлено приостановлением до 31 декабря 2017 года действия положения о целевой контрактной подготовке специалистов за счет средств областного бюджета (постановление Правительства Оренбургской области от 26.09.2016 № 679-п);

на предоставление *субсидии организациям железнодорожного транспорта на возмещение части потерь в доходах, возникающих в связи с предоставлением льгот по тарифам на проезд обучающихся и воспитанников общеобразовательных организаций, обучающихся очной формы обучения образовательных организаций среднего профессионального и высшего образования железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении* в 2018 году в размере 4 000,0 тыс. рублей, что практически на уровне ассигнований 2017 года.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках 4 госпрограмм «Развитие здравоохранения Оренбургской области» на 2014–2020 годы, «Развитие системы образования Оренбургской области» на 2014–2020 годы, «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014–2020 годы, «Доступная среда» на 2014–2020 годы: на 2018 год в объеме 4 689 166,8 тыс. рублей, на 2019 год в объеме 4 751 245,4 тыс. рублей, на 2020 год в объеме 4 812 481,9 тыс. рублей.

Основную долю бюджетных ассигнований по данному подразделу составляют расходы на исполнение публичных нормативных обязательств, которые на 2018 год составляют 3 332 785,8 тыс. рублей, или 71,1% от общей суммы бюджетных ассигнований по данному подразделу, на 2019 год - 3 393 276,2 тыс. рублей (71,4%), на 2020 год - 3 453 272,8 тыс. рублей (71,8%). На социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат по данному подразделу приходится 210 628,1 тыс. рублей, ежегодно, что составляет около 4,5% от общей суммы бюджетных ассигнований.

В представленном Законопроекте бюджетные ассигнования по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 2018 год предусмотрены в меньшем объеме, по сравнению с 2017 годом на 16 985,4 тыс. рублей, или на 0,4%, что обусловлено в основном сокращением объемов бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов в связи с уменьшением численности получателей, а также уменьшением отдельных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

В объемах, предусмотренных в проекте закона о федеральном бюджете в Законопроект включены бюджетные ассигнования:

на *выплаты государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»* в размере 1 371 289,9 тыс. рублей на 2018 год, что на 17 721,2 тыс. рублей, или на 1,3% меньше ассигнований 2017 года. На плановый период бюджетные ассигнования запланированы с увеличением относительно предыдущего периода: на 2019 год в объеме 1 425 252,4 тыс. рублей (увеличение на 53 962,5 тыс. рублей), на 2020 год в объеме 1 482 261,9 тыс. рублей (увеличение на 57 009,5 тыс. рублей), что обусловлено индексацией публичных нормативных обязательств;

на *выплаты единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, и ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву* в размере 14 710,3 тыс. рублей на 2018 год, что на 1 355,6 тыс. рублей, или на 8,4% меньше ассигнований 2017 года. На плановый период бюджетные ассигнования запланированы с увеличением относительно предыдущего периода: на 2019 год в объеме 18 568,8 тыс. рублей (увеличение на 3 858,5 тыс. рублей), на 2020 год в объеме 18 792,7 тыс. рублей (увеличение на 223,9 тыс. рублей), что обусловлено индексацией публичных нормативных обязательств;

на *осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 статьи 25 Федерального закона «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» полномочий Российской Федерации по осуществлению деятельности, связанной с перевозкой между субъектами Российской Федерации, а также в пределах территорий государств – участников Содружества Независимых Государств несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных и иных детских учреждений,* на 2018 год и плановый период в размере 494,3 тыс. рублей, ежегодно, что практически на уровне ассигнований 2017 года.

С уменьшением относительно 2017 года в Законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие меры социальной поддержки:

*дополнительные меры государственной поддержки семей, имеющих детей, в виде выплаты регионального материнского капитала* в размере 250 414,0 тыс. рублей (ежегодно), что на 7 489,5 тыс. рублей, или на 2,9% меньше ассигнований 2017 года, что обусловлено сокращением прогнозной численности получателей исходя из ожидаемых расходов 2017 года;

*ежемесячная денежная выплата семьям в случае рождения после 31 декабря 2012 года третьего ребенка и последующих детей до достижения ими возраста трех лет* в размере 768 192,4тыс. рублей (ежегодно), что на 77 210,7 тыс. рублей, или на 9,1% меньше ассигнований 2017 года и обусловлено снижением численности получателей.

С увеличением относительно 2017 года, в рамках данного подраздела Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие меры соцподдержки:

***минсоцразвитию области:***

на *ежемесячное пособие на ребенка гражданам, имеющим детей* в размере 674 355,6 тыс. рублей (ежегодно), что на 42 283,2 тыс. рублей, или на 6,7% больше ассигнований 2017 года, в связи с ростом численности получателей по сравнению с 2017 годом;

на *единовременную материальную помощь семьям в Оренбургской области при одновременном рождении двух и более детей* в размере 14 350,0 тыс. рублей (ежегодно), что на 2 000,0 тыс. рублей, или на 16,2% больше ассигнований 2017 года;

на *областную социальную пенсию детям* в размере 86 674,5 тыс. рублей на 2018 год, что на 15 955,5 тыс. рублей, или на 22,6% больше ассигнований 2017 года в связи с ростом количества получателей (на 230 больше) и увеличением размера выплат в связи с индексацией. На плановый период бюджетные ассигнования запланированы с увеличением относительно предыдущего периода: на 2019 год в объеме 90 141,4 тыс. рублей (увеличение на 3 466,9 тыс. рублей), на 2020 год в объеме 93 747,1 тыс. рублей (увеличение на 3 605,7 тыс. рублей), что также обусловлено индексацией фиксированного базового размера страховой части трудовой пенсии;

на *областную ежеквартальную надбавку детям-инвалидам в возрасте до 18 лет, воспитывающимся в неполных семьях* в размере 51 939,5 тыс. рублей (ежегодно), что на 2 504,3 тыс. рублей, или на 5,1% больше ассигнований 2017 года и обусловлено увеличением численности получателей в среднем на 160 человек;

***минобразованию области:***

на предоставление социальных выплат на *обеспечение школьной одеждой учащихся общеобразовательных учреждений* в размере 10 000,0 тыс. рублей (ежегодно), что на 424,2 тыс. рублей, или на 4,4% больше ассигнований 2017 года. Основанием для предоставления данных выплат является распоряжение Губернатора Оренбургской области от 22.03.2012 № 92-р. По информации минобразования области расчет произведен исходя из количества нуждающихся в получении льгот на школьную одежду (13 468 чел.) и размера удешевления стоимости одного комплекта (711,0 рублей, который индексируется на средний индекс потребительской цены - 4%);

на *предоставление материальной помощи на ремонт жилых помещений, принадлежащих детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на праве собственности при условии, что в них не остались проживать другие члены семьи,* в размере 4 633,2 тыс. рублей (ежегодно), что на 1 804,4 тыс. рублей, или на 63,8% больше ассигнований 2017 года. Основанием для предоставления материальной помощи является постановление Правительства Оренбургской области от 27.05.2015 № 420-п. По информации минобразования области расчет произведен исходя из прогнозируемого количества участников (36 чел.), возможной площади жилых помещений, требующих проведения капитального ремонта, исходя из статистических данных количества собственников жилья (1 188 кв.м.) и расчетной стоимости капитального ремонта 1 кв.м. жилого помещения (500\*7,8), которая определяется по федеральным стандартам.

Бюджетные ассигнования ***минсоцразвитию области*** на *возмещение 50 процентов расходов на оплату малобелковых продуктов питания детей, больных фенилкетонурией* в размере 845,6 тыс. рублей (ежегодно) и на *оказание адресной социальной помощи на основе заключения социального контракта* в размере 19 488,0 тыс. рублей (ежегодно) предусмотрены Законопроектом на уровне 2017 года.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в Законопроекте ***минздраву области*** на реализацию *мер социальной поддержки по обеспечению полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет* в объеме 60 000,0 тыс. рублей, ежегодно, что на 17 452,0 тыс. рублей меньше ассигнований 2017 года;на реализацию *мер социальной поддержки по обеспечению полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей* в объеме 5 254,8 тыс. рублей, ежегодно, что на 2 800,0 тыс. рублей больше ассигнований 2017 года. По информации ***минздрава области*** бюджетные ассигнования на предоставление мер социальной поддержки вышеуказанной категории граждан предусмотрены в соответствии с Законом Оренбургской области от 18.03.2013 № 1419/407-V-ОЗ, с учетом адресности и нуждаемости исходя из прогнозной численности граждан в пределах доведенных минфином области предельных объемов бюджетных ассигнований.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные ***минсоцразвитию области и минздраву области*** на *меры социальной поддержки многодетных семей* в целом предусмотрены Законопроектом в объеме 151 017,5 тыс. рублей, ежегодно, что на 12 907,6 тыс. рублей меньше ассигнований 2017 года. В рамках вышеуказанной целевой статьи расходов уменьшение ассигнований предусмотрено по виду расходов «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» (на 22 845,4 тыс. рублей), что обусловлено снижением численности получателей (по информации ***минсоцразвития области***) и увеличением ассигнований по виду расходов «Субсидии автономным учреждениям» (на 10 282,1 тыс. рублей), в связи с предоставлением мер соцподдержки семьям в части бесплатного лекарственного обеспечения детей до 6 лет в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 26.02.2007 № 79-п, исходя из прогнозной численности граждан и в пределах доведенных минфином области предельных объемов бюджетных ассигнований (по информации ***минздрава области***).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные ***минобразованию области, минздраву области, минкультуре области, минспорту области*** на *социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных образовательных учреждениях среднего профессионального образования и высшего профессионального образования* в целом предусмотрены Законопроектом в объеме 116 843,2 тыс. рублей, ежегодно, что на 10 299,4 тыс. рублей больше ассигнований 2017 года, в связи с изменением численности контингента из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов в виде субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий в сфере охраны семьи и детства. На 2018 год на реализацию переданных полномочий предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 1 088 664,0 рублей, что составляет 23,2% от общей суммы расходов по подразделу. На плановый период 2019 и 2020 годов в размере 1 089 454,7 тыс. рублей и 1 089 852,1 тыс. рублей, соответственно.

Финансирование субвенций предусмотрено производить через:

***минобразование области:***

на *осуществление переданных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования,* ассигнования предусмотрены Законопроектом в размере 209 774,9 тыс. рублей (ежегодно), что на уровне 2017 года. Основанием для предоставления субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов является Закон Оренбургской области от 24.12.2010 № 4167/975-IV-ОЗ «О наделении городских округов и муниципальных районов государственными полномочиями Оренбургской области по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования», согласно которому размер субвенции определяется исходя из среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные учреждения – 830,0 рублей (установлен постановлением Правительства Оренбургской области от 10.09.2013 № 758-п «Об установлении в Оренбургской области среднего размера родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования»), компенсации на ребенка, с учетом количества в семьях первых, вторых, третьих и последующих детей, и средней посещаемости детьми образовательных организаций. Расчет произведен на основании данных, представленных минобразованием области. Распределение субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов отражено в приложении 17 (таблица 17) к Законопроекту. Проверкой расчета субвенции нарушений не установлено;

на *выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью* ассигнования предусмотрены Законопроектом в размере 24 925,9 тыс. рублей, что на 1 782,7 тыс. рублей или на 7,7% больше уровня 2017 года. На плановый период бюджетные ассигнования запланированы с увеличением относительно предыдущего периода: на 2019 год в объеме 25 716,6 тыс. рублей (увеличение на 790,7 тыс. рублей), на 2020 год в объеме 26 114,0 тыс. рублей (увеличение на 397,4 тыс. рублей). Ассигнования запланированы в Законопроекте в объемах, установленных в проекте закона о федеральном бюджете.

Основанием для предоставления средств является Закон Оренбургской области от 29.09.2009 № 3128/699-IV-ОЗ «О наделении городских округов и муниципальных районов отдельными государственными полномочиями по назначению и выплате единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью». Размер субвенции рассчитан исходя из численности лиц, имеющих право на единовременное пособие и размера единовременного денежного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью, выделяемого на одного ребенка, за исключением случаев усыновления детей-инвалидов, детей в возрасте старше 7 лет, а также детей, являющихся братьями и (или) сестрами (в 2018 году – 19 457,84 рубля, в 2019 году – 20 233,03 рубля, в 2020 году – 21 042,36 рубля), размера единовременного денежного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью, выделяемого на одного ребенка, в случае усыновления детей-инвалидов, детей в возрасте старше 7 лет, а также детей, являющихся братьями и (или) сестрами (в 2018 году – 148 673,78 рубля, в 2019 году – 154 596,79 рубля, в 2020 году – 160 780,66 рубля), установленного Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (с учетом индексации и уральского коэффициента). Распределение субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов отражено в приложении 17 (таблица 18) к Законопроекту. Проверкой расчета субвенции нарушений не установлено;

на *осуществление переданных полномочий по содержанию детей в замещающих семьях* ассигнования предусмотрены Законопроектом в размере 650 506,3 тыс. рублей (ежегодно), что на 14 921,4 тыс. рублей, или на 2,3% больше уровня 2017 года, что в основном связано с увеличением размера денежного вознаграждения приемным родителям, патронатным воспитателям, а также увеличением доплаты приемным родителям и патронатным воспитателям за ребенка до 3 лет, третьего и последующего ребенка, а также за каждого ребенка с ограниченными возможностями (согласно методике формирования областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной приказом минфина области от 14.09.2017 № 132а (с изм. от 27.10.2017 № 174).

Основанием для предоставления средств являются законы Оренбургской области о наделении органов местного самоуправления соответствующими государственными полномочиями: от 01.09.2006 № 551/98-IV-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Оренбургской области по выплате денежных средств опекуну (попечителю) на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством)», от 01.09.2006 № 550/97-IV-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Оренбургской области по выплате денежных средств патронатному воспитателю», от 01.09.2006 № 552/99-IV-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Оренбургской области по выплате денежных средств приемной семье».

Размер субвенции определяется исходя из численности детей, детей, находящихся под опекой (попечительством) и в приемных семьях, а также переданных на патронатное воспитание; численности приемных родителей (в том числе единственных приемных родителей), численности патронатных воспитателей, а также:

денежных выплат опекунам (попечителям), приемным родителям, патронатным воспитателям на содержание ребенка в размере 5 732,0 рубля в месяц (установленных статьей 23 Законопроекта);

денежного вознаграждения патронатного воспитателя в размере 4 680,0 рубля в месяц, доплаты патронатному воспитателю за каждого ребенка до 3-х лет, третьего и каждого последующего ребенка, а также за каждого ребенка с ограниченными возможностями здоровья, ребенка-инвалида в размере 468,0 рубля в месяц (проект Закона Оренбургской области «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Оренбургской области» в части внесения изменений в Закон Оренбургской области от 19.11.2001 № 364/340-II-ОЗ «О патронатном воспитании» (в связи индексацией выплат));

денежного вознаграждения приемному родителю в размере 5 720,0 рубля в месяц, доплаты приемному родителю за каждого ребенка до 3-х лет, третьего и каждого последующего ребенка, а также за каждого ребенка с ограниченными возможностями здоровья, ребенка-инвалида в размере 572,0 рубля в месяц (проект Закона Оренбургской области «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Оренбургской области» в части внесения изменений в Закон Оренбургской области от 08.07.1997 № 104/26-ОЗ «Об оплате труда приемных родителей и льготах, предоставляемых приемной семье в Оренбургской области» (в связи индексацией выплат)).

Распределение единой субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по содержанию детей в замещающих семьях на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов отражено в приложении 17 (таблица 19) к Законопроекту. Проверкой расчета субвенции нарушений не установлено;

***минсоцразвитие области:***

на *осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время* ассигнования предусмотрены Законопроектом в размере 203 456,9 тыс. рублей (ежегодно), что на 11 174,8 тыс. рублей, или на 5,8% больше уровня 2017 года, что обусловлено увеличением средней стоимости путевки и средней стоимости набора продуктов питания.

Основанием для предоставления средств является Закон Оренбургской области от 18.12.2009 № 3272/752-IV-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления Оренбургской области государственными полномочиями Оренбургской области по финансовому обеспечению отдыха детей в каникулярное время». Размер субвенции на финансовое обеспечение отдыха детей в каникулярное время определен исходя из уточненной минсоцразвитием области численности детей и средней стоимости путевки в детские загородные оздоровительные лагеря на одного ребенка в сутки: на 2018 год установлена в размере 622,95 рубля, на 2019 - 2020 годы – 647,87 рубля, а также исходя из количества наборов продуктов питания и средней стоимости одного набора продуктов питания, установленной из расчета на одного ребенка в день: на 2018 год – в сумме 75,0 рубля на 2019 - 2020 годы – 78,0 рубля (установлены постановлением Правительства Оренбургской области от 14.06.2017 № 428-п).

Распределение субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов отражено в приложении 17 (таблица 9) к Законопроекту. Проверкой расчета субвенции нарушений не установлено.

По подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках 4 госпрограмм: «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014–2020 годы; «Доступная среда» на 2014–2020 годы; «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014–2020 годах»; «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка граждан в Оренбургской области» на 2017–2020 годы и запланированы в следующих объемах: на 2018 год - 562 962,6 тыс. рублей, на 2019 год - 538 837,0 тыс. рублей, на 2020 год - 507 302,5 тыс. рублей.

В представленном Законопроекте бюджетные ассигнования по данному подразделу на 2018 год предусмотрены в большем объеме, по сравнению с 2017 годом на 54 759,3 тыс. рублей (или на 10,8%), что обусловлено в основном ростом расходов на оплату коммунальных услуг, оплату труда в соответствии с указом Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений Оренбургской области» и необходимостью технического обеспечения процесса предоставления мер социальной поддержки, а также заключением ***минсоцразвитием области*** долгосрочного государственного контракта в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 28.06.2017 № 478-п «О заключении государственного контракта на модернизацию государственной автоматизированной информационной системы «Электронный социальный регистр населения Оренбургской области» и оказание услуг по ее сопровождению» (согласно пояснениям минсоцразвития области).

Основная доля бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрена *на финансовое обеспечение деятельности государственного казенного учреждения по исполнению государственных функций по назначению, начислению, выплате и перерасчету пособий, компенсаций и иных социальных выплат* - на 2018 год в размере 250 331,1 тыс. рублей, или 44,5% от общего объема расходов по подразделу. По сравнению с 2017 годом, объем ассигнований на 2018 год увеличен на 15 142,5 тыс. рублей, или на 6,4%. На плановый период 2019 и 2020 годы запланировано 245 357,5 тыс. рублей (45,5%) и 256 605,2 тыс. рублей (50,6%), соответственно.

На *обеспечение деятельности аппарата минсоцразвития области* на 2018 год приходится 31,8% от общего объема расходов по подразделу, на плановый период 2019-2020 годы – 33,2% и 35,2%, соответственно. По сравнению с 2017 годом, объем ассигнований на 2018 год уменьшен на 3 686,1 тыс. рублей, или на 2,0%. Следует отметить, что в соответствии с распоряжением Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р «О централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области» в ***минсоцразвитии области*** с 01.01.2018 запланирована централизация бюджетного учета и отчетности. Вместе с тем, в Законопроекте по целевой статье *«Центральный аппарат»* расходы по КОСГУ 211 *«Заработная плата»*в сумме *128 830,7 тыс. рублей* сформированы в соответствии с расчетами по действующему штатному расписанию на 01.07.2017. В расчетах фонда оплаты труда не учитываются изменения в соответствии с распоряжением Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р. При этом, изменение в распоряжение Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р относительно ***минсоцразвития области*** не внесены. Из пояснений, представленных ***минфином области***, следует, что готовится проект распоряжения о внесении изменений в распоряжение Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 №258-р «О централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области» согласно которому централизация бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности ***минсоцразвития области*** и подведомственных ему государственных учреждений будет осуществляться в ведомственной централизованной бухгалтерии.

В сравнении с 2017 годом, в рамках данного подраздела Законопроектом на 2018 год предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по таким целевым статьям расходов, как:

*финансовое обеспечение деятельности государственного казенного учреждения по материально-техническому и хозяйственному обеспечению деятельности органов и учреждений системы социальной защиты населения Оренбургской области* - на 2018 год запланировано 55 758,2 тыс. рублей, что на 10 031,5 тыс. рублей или на 21,9% больше ассигнований 2017 года, что обусловлено ростом расходов на оплату коммунальных услуг, оплату труда в соответствии с указом Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений Оренбургской области», а также необходимостью соблюдения нормативных требований к зданиям и помещениям, в которых расположены филиалы ГКУ «Центр социальной поддержки населения». На плановый период по данной целевой статье расходов предусмотрено на 2019 год - 54 456,4 тыс. рублей, на 2020 год - 55 979,8 тыс. рублей;

*организация и проведение торжественного мероприятия в рамках ежегодного конкурса на звание «Лучший работник учреждения социального обслуживания Оренбургской области»* - на 2018 год запланировано 2 500,0 тыс. рублей, что в 15,8 раз больше ассигнований 2017 года, в связи с подготовкой проекта постановления Правительства Оренбургской области «О внесении изменений в постановление Правительства Оренбургской области от 17.05.2012 №428-п «О присвоении звания «Лучший работник учреждения социального обслуживания Оренбургской области» и празднования 100-летия системы. На плановый период по данной целевой статье расходов предусмотрено 100,8 тыс. рублей, ежегодно, что практически на уровне 2017 года;

*развитие информационно-коммуникационных технологий и обеспечение информационной безопасности системы социальной защиты и социального обслуживания населения Оренбургской области* - на 2018 год и плановый период 2019 год запланировано по 44 144,0 тыс. рублей, ежегодно, что на 19 138,1 тыс. рублей, или в 1,8 раза больше ассигнований 2017 года. На 2020 год бюджетные ассигнования отсутствуют. Значительное увеличение ассигнований в 2018 и 2019 годах обусловлено принятием минсоцразвитием области обязательств по заключенному долгосрочному государственному контракту в соответствии с постановлением Правительства Оренбургской области от 28.06.2017 № 478-п «О заключении государственного контракта на модернизацию государственной автоматизированной информационной системы «Электронный социальный регистр населения Оренбургской области» и оказание услуг по ее сопровождению».

На уровне 2017 года (либо с незначительными отклонениями, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения) по подразделу ***1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*** в Законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования *на организацию и проведение чествования супружеских пар в День семьи, любви и верности, на проведение областного ежегодного конкурса «Лучшая многодетная семья Оренбуржья», на проведение областного ежегодного смотра-конкурса учреждений социального обслуживания, на областную премию «Женщина Оренбуржья», на денежные выплаты лучшим работникам учреждений социального обслуживания Оренбургской области на проведение форумов, конкурсов, выставок, смотров, фестивалей творчества для лиц с ограниченными возможностями, мероприятий в рамках Международного дня инвалида на 2016–2020 годы, на проведение новогодних и рождественских праздников для детей, нуждающихся в особой заботе государства, на приобретение новогодних подарков детям военнослужащих, погибших при исполнении служебных обязанностей, инвалидов и из многодетных семей ветеранов боевых действий, на изготовление удостоверений «Ветеран труда Оренбургской области», на организацию изготовления и выдачи микропроцессорной пластиковой карты «Социальная транспортная карта», на предоставления субсидии некоммерческим организациям на осуществление мероприятий, направленных на социальную поддержку, реабилитацию и социальную адаптацию инвалидов и на повышение качества жизни ветеранов Великой Отечественной войны и ветеранов труда, на информационное сопровождение деятельности по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций, информационное сопровождение основных направлений деятельности в сфере социальной защиты населения, на производство, выпуск и распространение в электронных СМИ цикла тематических телепрограмм по вопросам социальный защиты населения, включая инвалидов, в Оренбургской области.*

В рамках госпрограммы «Патриотическое воспитание и допризывная подготовка граждан в Оренбургской области» на 2017–2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Оренбургской области от 31.08.2016 № 619-пп, по подразделу ***1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*** в Законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования:

*на организацию и проведение мероприятий, посвященных Дню Победы советского народа в Великой Отечественной войне 1941–1945 годов, Дню Героев Отечества, Дню памяти и скорби – дню начала Великой Отечественной войны, организацию и проведение областной социально-защитной акции «Долг*» - на 2018 год запланировано 404,5 тыс. рублей, что на 240,4 тыс. рублей, или в 2,5 раза больше ассигнований 2017 года. По информации минсоцразвития области бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены на уровне первоначального объема 2017 года, которые впоследствии были уменьшены на сумму экономии по результатам торгов. На плановый период по данной целевой статье расходов наблюдается уменьшение ассигнований по отношению к предыдущему году: на 2019 год – 346,2 тыс. рублей, на 2020 год – 312,6 тыс. рублей;

*на организацию и проведение мероприятий, посвященных Дню Героев Отечества* - на 2018 год и плановый период запланировано 36,5 тыс. рублей, ежегодно, что на уровне 2017 года;

*на организацию и проведение мероприятий, посвященных Дню памяти и скорби – дню начала Великой Отечественной войны* - на 2018 год и плановый период запланировано 53,5 тыс. рублей, ежегодно, что на 20,5 тыс. рублей, или в 1,6 раза больше ассигнований 2017 года;

*на организацию и проведение областной социально-защитной акции «Долг»* - на 2018 год запланировано 147,0 тыс. рублей, что на уровне ассигнований 2017 года, на плановый период в размере 149,4 тыс. рублей, ежегодно.

В рамках госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014–2020 годах», подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Оренбургской области на 2014–2020 годы» по подразделу ***1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*** в Законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования ***департаменту молодежной политики*** на *осуществление организационно-методических мероприятий,* на которые в 2018 году запланированы ассигнования в размере 121,2 тыс. рублей, что практически на уровне ассигнований 2017 года (133,1 тыс. рублей). На плановый период 2019 и 2020 годы по 133,1 тыс. рублей, ежегодно.

В рамках подраздела***1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*** по подпрограмме «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» госпрограммы «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014–2020 годы, Законопроектом на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования ***минстрою области*** на капитальные вложения в объекты государственной собственности Оренбургской области в объеме 15 535,0 тыс. рублей. Согласно проекту областной адресной инвестиционной программы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, а также постановлению Правительства Оренбургской области от 29.10.2015 № 854-п (в ред. от 07.07.2017 № 524-п), ассигнования в указанной сумме предусмотрены на проектирование и строительство объекта государственной собственности «Быстровозводимое каркасное административное здание, находящееся по адресу: Оренбургская область, Соль-Илецкий район, пос. Шахтный, ул. Веселая, дом 2».

Раздел 1100 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

Бюджетные ассигнования по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» предусмотрены Законопроектом в следующих размерах:

в 2018 году – 548 497,2 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2017 годом уменьшаются на 142 836,1 тыс. рублей, или на 20,7%;

в 2019 году – 477 361,2 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2018 годом уменьшаются на 71 136,0 тыс. рублей, или на 13,0%;

в 2020 году – 433 490,3 тыс. рублей. Расходы по разделу по сравнению с 2019 годом уменьшаются на 43 870,9 тыс. рублей, или на 9,2%.

Удельный вес расходов областного бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в общем объеме расходов областного бюджета на 2018 год составляет 0,8% (в 2019 году – 0,7%, в 2020 году – 0,6%).

Анализом структуры расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» установлено, что расходы по разделу в 2018 году предусмотрено осуществлять в рамках реализации двух госпрограмм.

Бюджетные ассигнования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» и его подразделам характеризуется следующими данными, представленными в таблице 33.

Таблица 33

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Подраздел | Утверждено Законом об областном бюджете на 2017 год | Предусмотрено Законопроектом | | | Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, % | | |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  | **691 333,3** | **548 497,2** | **477 361,2** | **433 490,3** | **-20,7** | **-13,0** | **-9,2** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 1 561,6 | 1 561,6 | 1 561,6 | 1 561,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 16 388,7 | 20 127,2 | 20 127,2 | 20 547,8 | 22,8 | 0,0 | 2,1 |
| Спорт высших достижений | 11 | 03 | 626 000,9 | 483 836,8 | 412 154,0 | 367 814,2 | -22,7 | -14,8 | -10,7 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 11 | 05 | 47 382,1 | 42 971,6 | 43 518,4 | 43 566,7 | -9,3 | 1,3 | 0,1 |

Наибольший удельный вес в расходах данного раздела составляют расходы по подразделу **1103 «Спорт высших достижений»** в 2018 году – 88,2% (в 2019 году – 86,3%, в 2020 году – 84,9%)**.**

Бюджетные ассигнования на 2018 год, в сравнении с бюджетными ассигнованиями, утвержденными по данному разделу на 2017 год, предлагаются к утверждению в объеме меньшем на 142 836,1 тыс. рублей (в абсолютном выражении) или на 20,7%.

Анализ обоснований бюджетных ассигнований производился согласно представленной информации ***минспорта области*** (письмо от 01.11.2017 № 15/253, от 10.11.2017 № 15/263, от 13.11.2017 № 15/267).

По подразделу **1101 «Физическая культура»** целевой статье *«Информационное обеспечение областных и межмуниципальных официальных физкультурных и спортивных мероприятий, областных физкультурно-оздоровительных мероприятий, участие в осуществлении пропаганды физической культуры, спорта и здорового образа жизни»* бюджетные ассигнования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены Законопроектом на уровне 2017 года в размере 1 561,6 тыс. рублей. Согласно представленному ***минспорта области*** расчету-обоснованию по информационному обеспечению областных и межмуниципальных официальных физкультурных и спортивных мероприятий, областных физкультурно-оздоровительных мероприятий, участие в осуществлении пропаганды физической культуры, спорта и здорового образа жизни предусмотрено 1 561,6 тыс. рублей, в том числе: ТВ программы ГТРК и ОРТ Планета в сумме 570,0 тыс. рублей; журналы «Спорт-курьер» в сумме 800,0 тыс. рублей; освещение в СМИ спортивно-оздоровительного фестиваля «Веселые старты» в сумме 191,6 тыс. рублей.

По подразделу **1102 «Массовый спорт»** бюджетныеассигнованияна 2018 годувеличенына 3 738,5 тыс. рублей, или на 22,8% ***минспорта области*** по целевой статье *«Выполнение работ по проведению физкультурных и спортивных мероприятий в соответствии с календарным планом физкультурных и спортивных мероприятий области»*. На 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2018 года, на 2020 год предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 420,6 тыс. рублей. Согласно представленной информации ***минспорта области*** увеличение бюджетных ассигнований связано с увеличением заработной платы работников, относящихся к прочему персоналу, согласно Указу Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений Оренбургской области», учтена надбавка на начисления на заработную плату во исполнение приказа государственного учреждения Оренбургское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации от 23.08.2017 № 2127 «Об установлении надбавки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (в связи с наличием производственных травм сотрудников ГАУ «С-КК «Оренбуржье» в 2016 и 2017 годах), а также в связи с индексированием коммунальных расходов.

По подразделу **1103 «Спорт высших достижений»** бюджетныеассигнования на 2018 год в целом уменьшенына 142 164,1 тыс. рублей, или 22,7% ***минспорта области.***

Основной причиной сокращения расходов послужило изменение бюджетных ассигнований по следующим целевым статьям:

*«Материально-техническое обеспечение, в том числе обеспечение спортивной экипировкой, финансовое, научно-методическое, медико-биологическое, медицинское и антидопинговое обеспечение спортивных сборных команд области, в том числе обеспечение их подготовки к межрегиональным, всероссийским и международным спортивным соревнованиям и их участия в таких спортивных соревнованиях»* уменьшение в 2018 году в сумме 180 000,0 тыс. рублей (в 2017 году – 380 000,0 тыс. рублей). В 2019 году объем бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 150 000,0 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с 2018 годом на 50 000,0 тыс. рублей), в 2020 году – в размере 100 000,0 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с 2019 годом на 50 000,0 тыс. рублей). Согласно представленной информации ***минспорта области*** объем бюджетных ассигнований на 2018 год запланирован в соответствии с Законом об областном бюджете на 2017 год. По итогам окончания спортивного сезона 2017-2018 года будут рассмотрены результаты, показанные спортивным клубами, и объемы дальнейшего финансирования согласно полученным заявкам от клубов;

*«Адресная финансовая поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации»* увеличение в 2018 году в сумме 1 868,6 тыс. рублей (в 2017 году – 11 052,0 тыс. рублей). На плановый период объем бюджетных ассигнований не предусмотрен. Согласно представленной информации ***минспорта области*** объем бюджетных ассигнований на 2018 год увеличен в связи с доведением на условиях софинансирования федеральных средств в большем объеме, чем в 2017 году;

*«Обеспечение деятельности центра спортивной подготовки области, выполнение работ по подготовке спортивных сборных команд области и спортсменов высокого мастерства, включая организацию и проведение тренировочных мероприятий, научно-методическое, финансовое, материально-техническое обеспечение, в том числе обеспечение экипировкой, спортивным оборудованием и инвентарем»* увеличение в 2018 году в сумме 2 245,6 тыс. рублей (в 2017 году – 47 846,0 тыс. рублей). В 2019 году объем бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 53 276,0 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2018 годом на 3 184,4 тыс. рублей), в 2020 году – 55 238,3 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2019 годом на 1 962,3 тыс. рублей). Согласно представленной информации ***минспорта области*** увеличение бюджетных ассигнований связано с увеличением заработной платы работников, относящихся к прочему персоналу, согласно Указу Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений Оренбургской области», а также с индексированием коммунальных расходов;

*«Обеспечение подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Оренбургской области»* увеличение в 2018 году в сумме 15 724,0 тыс. рублей (в 2017 году – 130 490,6 тыс. рублей). В 2019 году объем бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 153 468,0 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2018 годом на 7 253,4 тыс. рублей), в 2020 году – 157 165,9 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2019 годом на 3 697,9 тыс. рублей). Согласно представленной информации ***минспорта области*** увеличение бюджетных ассигнований связано с увеличением заработной платы работников, относящихся к прочему персоналу, согласно Указу Губернатора Оренбургской области от 28.08.2017 № 443-ук «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений Оренбургской области», а также с индексированием коммунальных расходов;

*«Монтаж систем контроля и управления доступом государственных учреждений, подведомственных министерству физической культуры, спорта и туризма Оренбургской области»* увеличение в 2018 году на 17 998,0 тыс. рублей (в 2017 году – 1 202,0 тыс. рублей). На плановый период бюджетные ассигнования не предусмотрены. Согласно представленной информации ***минспорта области*** увеличение бюджетных ассигнований связано с необходимостью исполнения требований Постановления Правительства РФ от 06.03.2015 № 202 «Об утверждении требований к антитеррористической защищенности объектов спорта и формы паспорта безопасности объектов спорта». Так, на устройство инженерных заграждений (изгородь) предусмотрено ГАУ «СШОР № 1» - 3 100,0 тыс. рублей; ГАУ «С-КК «Оренбуржье» - 10 000,0 тыс. рублей, на модернизацию системы экстренного оповещения сотрудников и посетителей - ГАУ «СШОР № 1» - 100,0 тыс. рублей, ГБУ «СШОР № 3» - 70,0 тыс. рублей, на модернизацию охранной телевизионной системы видеонаблюдения - ГАУ «С-КК «Оренбуржье» - 2 500,0 тыс. рублей, ГАУ «ЦСП ОО» - 2 500,0 тыс. рублей, ГБУ «СШОР № 5» - 200,0 тыс. рублей, на установку системы контроля управления доступом – ГАУ «ЦСП ОО» - 830,0 тыс. рублей.

В рамках подраздела **1103 «Спорт высших достижений»** целевой статье *«Материальное стимулирование за достижение высоких спортивных результатов, выплата грантов и стипендий спортсменам и тренерам»* на 2018 год Законопроектом предусмотрено незначительное увеличение объема бюджетных ассигнований на 28,0 тыс. рублей. При этом предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований по видам расходов, а именно: уменьшение на 612,0 тыс. рублей по виду расходов «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера», с одновременным увеличением на 640,0 тыс. рублей по виду расходов «Премии и гранты». *Минспорта области* представлена предварительная информация о сумме премий и стипендий Губернатора Оренбургской области спортсменам и тренерам по итогам 2017 года*.* Расчет не представлен.

По подразделу **1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»** бюджетныеассигнования на 2018 год в целом уменьшены на 4 410,5 тыс. рублей, или 9,3%.

Основной причиной сокращения расходов послужило уменьшение бюджетных ассигнований по целевой статье:

*«Центральный аппарат»* уменьшение в 2018 году на 4 410,5 тыс. рублей (в 2017 году – 47 382,1 тыс. рублей). В 2019 году объем бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 43 518,4 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2018 годом на 546,8 тыс. рублей), в 2020 году – 43 566,7 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2019 годом на 48,3 тыс. рублей). Согласно представленной информации ***минспорта области*** уменьшение бюджетных ассигнований связано с тем, что в 2017 году были выделены средства на погашение кредиторской задолженности 2016 года в общей сумме 5 559,7 тыс. рублей, которые при планировании на 2018 год не учитывались, а также в результате увеличения командировочных расходов по сравнению с 2017 годов в сумме 500,0 тыс. рублей, в связи с индексированием коммунальных расходов на 4% в сумме 45,6 тыс. рублей, в связи с увеличением в 2018 году по сравнению с 2017 годом надбавок за выслугу лет и присвоением очередных классных чинов государственным служащим в сумме 603,6 тыс. рублей (с учетом начислений на фонд оплаты труда).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» средства областного бюджета предусмотрено направить на финансирование двух госпрограмм, которые отражены в таблице 34.

Таблица 34

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование государственной программы | ***Предусмотрено*** | | | |
| Законом на 2017 год | % от общего объема бюджетных ассигнований по разделу | *Законопроектом* на 2018 год | % от общего объема бюджетных ассигнований по разделу |
| «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014–2020 годы | 690 131,3 | 99,8 | 529 297,2 | 96,5 |
| «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Оренбургской области» на 2014-2018 годы | 1 202,0 | 0,2 | 19 200,0 | 3,5 |

В 2017 году финансирование также осуществлялось в рамках 2 госпрограмм.

В рамках непрограммных мероприятий бюджетные ассигнования не планируются.

В ходе проведения экспертизы Законопроекта выявлено следующее:

1. Согласно представленной информации ***минспорта области*** в Законопроекте основные статьи расходов (заработная плата и коммунальные услуги) обеспечены в полном объеме, а также в разрезе учреждений предусмотрены расходы на уплату земельного налога в сумме 3 677,0 тыс. рублей. Прочие расходы предусмотрены на уровне 2017 года.

2. Согласно представленным расчетам-обоснованиям в разрезе учреждений, в отношении которых ***минспорта области*** выступает учредителем, Законопроектом **не предусмотрены** бюджетные ассигнования ***минспорта области*** на оплату следующих расходов:

- налог на имущество по всем учреждениям (примерная сумма потребности 31 706,9 тыс. рублей);

- ГАУ «ЦСП ОО» не предусмотрены бюджетные ассигнования для осуществления **рекреационной деятельности** лесного участка площадью 96,23 га местоположение – Оренбургская область, Тюльганский административный район, Тюльганское лесничество, Ташлинское участковое лесничество квартал 275 выдела: 1-14; 16-18; 20-23; 25-28;30 части выделов 15;19;24; квартал 276 выдела 37, части выделов 10,11,12,17,19,33,35 с кадастровым номером 56:33:0000000:2608. В связи с **отсутствием финансового обеспечения вероятность использования по целевому назначению всей площади 96,23 га лесного участка, полученного в безвозмездное пользование для осуществления рекреационной деятельности, а именно для строительства лыжерроллерной трассы с общей площадь строительства 2,35 га, с учетом проведения всех мероприятий по охране и защите леса в соответствии с лесным законодательством, вызывает сомнения.** В соответствии с представленной информацией ***минспорта области*** администрацией ГАУ «ЦСП ОО» проведена работа по заключения договора от 17.10.2017 № 28 с ООО «Инженерная группа «БСБ» на разработку «Проекта освоения лесов», который находится в стадии исполнения. Готовность проекта ожидается к концу декабря 2017 года. Также, с Тюльганским лесничеством прорабатывается вопрос стоимости природоохранных мероприятий на указанном земельном участке**;**

- согласно представленному обоснованию к смете расходов аппарата управления ***минспорта области на 2018 год*** не предусмотрены изменения***,*** связанные с исполнением распоряжения Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р «О централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области» (с учетом изменений от 19.05.2017 № 143-р), согласно которому определен срок проведения централизации бюджетного учета ***минспорта области*** с 01.01.2018. Согласно пояснению *минспорта области*по устной договоренности с минфином области все бюджетные ассигнования запланированы по разделам 0700 «Образование» и 1100 «Физическая культура и спорт». В случае создания нового казенного учреждения бюджетные ассигнования будут уменьшены по вышеуказанным разделам. В соответствии с информацией ***минфина области*** готовится проект распоряжения о внесении изменений в распоряжение Губернатора Оренбургской области от 12.09.2016 № 258-р «О централизации бюджетного учета и отчетности в органах исполнительной власти Оренбургской области», согласно которому планируется создание ведомственной централизованной бухгалтерии в ***минспорта области.***

3. Согласно представленной информации ***минспорта области*** реализация Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 обеспечивается в полном объеме. Преподаватели и мастера производственного обучения ГБПОУ «Училище (техникум) Олимпийского резерва» имеют соотношение средней заработной платы к средней по региону по состоянию на 01.10.2017 101%, согласно «Дорожной карте» на 2017 год примерное значение соотношения составляет 95%. С 01.01.2017 учреждения дополнительного образования переведены в организации спортивной подготовки. В настоящий момент идет подготовка проекта «дорожной карты» по доведению уровня финансирования услуг по спортивной подготовке по видам спорта в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки и программ спортивной подготовки в полном объеме.

4. Согласно представленной информации ***минспорта области*** во исполнение *пункта 4 перечня поручений по итогам заседания Совета по развитию физической культуры и спорта (утв. Президентом РФ от 11.06.2017 № Пр-1121), согласно которому рекомендовано органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации принять меры по обеспечению финансирования учреждений спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки и программ спортивной подготовки в полном объеме*, проводится работа с учреждениями, в отношении которых ***минспорта области*** выступает учредителем, в части осуществления дополнительных расчетов потребности в бюджетных ассигнованиях необходимых указанным учреждениям на организацию своей деятельности в соответствии с требованиями федеральных стандартов и программ спортивной подготовки.

Следует отметить, что с 01.01.2017 учреждения, в отношении которых ***минспорта области*** выступает учредителем, осуществляют спортивную подготовку не в соответствии с федеральными стандартами. В соответствии с *перечнем поручений по итогам заседания Совета по развитию физической культуры и спорта (утв. Президентом РФ от 11.06.2017 № Пр-1121)* ***минспорта области*** также не приняло мер в части обеспечения финансирования учреждений спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов. В представленном Законопроекте отсутствуют бюджетные ассигнования, направленные на мероприятия по осуществлению спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов.

Согласно представленным расчетам-обоснованиям в разрезе учреждений, в отношении которых ***минспорта области*** выступает учредителем, Законопроектом предусмотрено увеличение стоимости основных средств в общей сумме 1 167,0 тыс. рублей, в том числе: ГБУ «СШОР №3» – 74,5 тыс. рублей (приобретение мебели – 42,8 тыс. рублей, другое – 31,7 тыс. рублей); ГБУ «СШОР № 5» - 926,1 тыс. рублей (приобретение оборудования и оргтехники – 50,0 тыс. рублей, другое – 876,1 тыс. рублей); ГБПОУ «Училище (техникум) олимпийского резерва» - 166,4 тыс. рублей на приобретение мебели. Не предусмотрено Законопроектом увеличение стоимости основных средств следующим учреждениям, в отношении которых ***минспорта области*** выступает учредителем: ГАУ «СШОР № 1№, ГБУ «СШОР № 2», ГАУ «СШОР № 4», ГАУ «С-КК «Оренбуржье», ГАУ «ЦСП ОО».

Согласно представленной информации ***минспорта области*** здания всех спортивных учреждений находятся в удовлетворительном состоянии. Бюджетные ассигнования на проведение текущего и капитального ремонта не предусмотрены.

В соответствии с Методикой формирования областного бюджета, планирование бюджетных ассигнований производится в соответствии с расходными обязательствами Оренбургской области, исполнение которых осуществляется за счет средств областного бюджета, раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств Оренбургской области. В состав бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств Оренбургской области включаются бюджетные ассигнования по перечню расходных обязательств Оренбургской области, обусловленных действующими нормативными правовыми актами, договорами (соглашениями), за исключением норм, действие которых истекает, приостановлено или предлагается (планируется) к приостановлению, признанию утратившими силу в 2018-2020 годах.

Письмом ***минспорта области*** от 01.11.2017 № 15/253 к проверке представлен реестр расходных обязательств Оренбургской области, подлежащих исполнению главным распорядителем средств областного бюджета на 2018 год, проверкой которого выявлены два случая, когда в качестве правового основания финансового обеспечения и расходования средств (нормативные правовые акты, договоры, соглашения) Российской Федерации отражен недействующий нормативный акт, а именно: *Постановление Правительства Российской Федерации от 30.05.2013 № 456 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации».*

По коду и наименованию полномочий:

*осуществление региональных и межмуниципальных программ и проектов в области физической культуры и спорта, организации и проведения официальных региональных и межмуниципальных физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, в том числе физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий по реализации Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), обеспечение подготовки спортивных сборных команд субъекта Российской Федерации, в том числе среди лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, а также присвоения спортивных разрядов в соответствующих квалификационных категорий спортивных судей в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации* – в 2018 году предусмотрено 505 525,6 тыс. рублей, в 2019 году – 433 842,8 тыс. рублей, в 2020 году – 389 923,6 тыс. рублей.

По коду и наименованию расходного обязательства:

*оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим поддержку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации* – в 2018 году предусмотрено 9 690,4 тыс. рублей.

В период подготовки заключения письмом от 10.11.2017 № 15/263 представлен уточненный Реестр расходных обязательств, в котором вышеописанное нарушение устранено.

Следует отметить, что в Реестре расходных обязательств Оренбургской области на 31 октября 2017 года, представленном ***минфином области,*** нарушений по ***минспорта области*** не установлено.

Раздел 1200 «СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ»

Бюджетные ассигнования по разделу 1200 «Средства массовой информации» предусмотрены Законопроектом в следующих размерах:

в 2018 году – 5 310,0 тыс. рублей, или уменьшены по сравнению с 2017 годом, на 20 431,1 тыс. рублей или на 79,1%;

в 2019 году по сравнению с суммой, предусмотренной Законопроектом на 2018 год, без изменений;

в 2020 году по сравнению с суммой, предусмотренной Законопроектом на 2019 год, без изменений.

Распределение бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлено в таблице 35.

Таблица 35

(тыс. рублей)

| Наименование | раздел | подраздел | Утверждено Законом об областном бюджете на 2017 год | Предусмотрено  Законопроектом | | | Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Средства массовой**  **информации** | **12** | **00** | **25 741,1** | **5 310,0** | **5 310,0** | **5 310,0** | **- 79,4 ;** | **0,0** | **0,0** |
| Периодическая печать и издательства | 012 | 002 | 19 128,3 | 5 000,0 | 5 000,0 | 5 000,0 | -73,8 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 012 | 004 | 6 612,8 | 310,0 | 310,0 | 310,0 | -95,3 | 0,0 | 0,0 |

Всего по разделуЗаконопроект предусматривает уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 20 431,1 тыс. рублей или на 79,1% на 2018 год по сравнению с 2017 годом за счет следующих изменений.

В 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов Законопроектом расходы по подразделу **1201 «Телевидение и радиовещание»** не предусмотрены, как и в 2017 году.

Анализом структуры расходов по разделу 1200 «Средства массовой информации» установлено, что расходы на очередной финансовый 2018 год и на плановый период предусмотрено осуществлять в рамках одного подраздела **1202 «Периодическая печать и издательства»** в целях реализации госпрограммы «Информационное общество Оренбургской области» на 2014 – 2020 годы» *по целевой статье «Субсидии на государственную поддержку периодических изданий, учрежденных органами законодательной и исполнительной власти»* в размере 5000,0 тыс. рублей ежегодно*.* По данной целевой статье Законопроект на 2018 год по сравнению с 2017 годом предусматривает уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 14 128,3тыс.рублей или на 79,3 %, в соответствии с Постановлением Правительства Оренбургской области от 29 июня 2017 № 483-п «О порядке предоставления субсидий государственным печатным средствам массовой информации, осуществляющим официальное опубликование правовых актов органов государственной власти Оренбургской области».

Законопроектом в 2018 году по сравнению с 2017 годом расходы ***аппарату Губернатора области*** по подразделу **1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»** в рамках реализации госпрограммы «Реализация региональной политики в Оренбургской области» на 2014 год и на перспективу до 2020 года»по целевой статье расходов *«Мероприятия по позиционированию Оренбургской области в федеральном и международном информационном пространстве»* не запланированы,в 2017 году данные расходы были предусмотрены в размере 6 612,8 тыс. рублей.

Кроме, того Законопроектом, на 2018 – 2020 годы ***Законодательному Собранию области*** запланированы расходы в рамках непрограммных мероприятий в размере 310,0 тыс. рублей ежегодно, что составило 5,9% от общей суммы запланированных расходов раздела, в том числе направленных на выплату ежегодных премий Законодательного Собрания Оренбургской области в области средств массовой информации в размере 180,0 тыс. рублей, и на субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) в размере 130,0 тыс. рублей. В 2017 году расходы в рамках непрограммных мероприятий запланированы не были.

РАЗДЕЛ 1300 «ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО

И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА»

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», подразделу ***1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»***, целевой статье расходов «Процентные платежи по государственному долгу Оренбургской области», виду расходов «Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации» в рамках госпрограммы «Управление государственными финансами и государственным долгом Оренбургской области», подпрограммы «Управление государственным долгом и государственными финансовыми активами Оренбургской области» бюджетные ассигнования планируются:

в 2018 году в сумме 1 955 491,0 тыс. рублей, что на 230 261,8 тыс. рублей или на 13,3% больше по сравнению с 2017 годом (1 725 229,2 тыс. рублей);

в 2019 году 1 946 088,9 тыс. рублей, что на 9 042,1 тыс. рублей, или на 0,5%; меньше по сравнению с предыдущим годом

в 2020 году 1 931 167,8 тыс. рублей, что на 14 921,1 тыс. рублей или на 0,8% меньше по сравнению с предыдущим годом.

Финансирование предусмотрено по главному распорядителю бюджетных средств – *минфину области.*

Основную долю составят расходы на обслуживание государственных ценных бумаг в 2018 году – 85,2%, в 2019 году – 92,0%, в 2020 году – 93,9%.

Таблица 36

Расходы на обслуживание государственного

долга в 2018-2020 годах

(тыс. рублей)

| Наименование | Законопроект | | | Доля | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **1. Процентные платежи по бюджетным кредитам других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **54 740,5** | **48 379,4** | **46 125,5** | **2,8** | **2,5** | **2,4** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |
| по мировым соглашениям (ОАО «НОСТА») | 44 893,5 | 42 998,3 | 41 103,0 |  |  |  |
| на частичное покрытие дефицита бюджета | 7 518,0 | 5 381,1 | 5 022,5 |  |  |  |
| на пополнение остатков средств на счетах | 2 329,0 |  |  |  |  |  |
| **2. Ценные бумаги** | **1 666 093,0** | **1 789 846,5** | **1 813 252,7** | **85,2** | **92,0** | **93,9** |
| **3. Процентные платежи по кредитам кредитных организаций** | **234 657,5** | **107 863,0** | **71 789,6** | **12,0** | **5,5** | **3,7** |
| **ИТОГО** | **1 955 491,0** | **1 946 088,9** | **1 931 167,8** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Согласно представленному минфином области расчету показателей привлечение в 2018-2020 годах кредитов от кредитных организаций в сумме 10 000 000,0 тыс. рублей (2018 год), 3 150 000,0 тыс. рублей (2019 год), 3 750 000,0 тыс. рублей (2020 год) планируется на срок до трех лет от 10% до 11,9% годовых, размещение ценных бумаг в сумме 4 000 000,0 тыс. рублей (2018 год), 3 000 000,0 тыс. рублей (2019 год), на срок от пяти лет, от 9% до 10%, привлечение бюджетных кредитов других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на пополнение остатков средств на счетах в сумме 5 489 175,0 тыс. рублей (2018 год), на срок до 50 дней под 0,1%.

РАЗДЕЛ 1400 «Межбюджетные трансферты общего

характера бюджетам бюджетной системы

Российской Федерации»

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»бюджетной классификации расходов представлено в таблице 37.

Таблица 37

(тыс. рублей)

| Наименование | Раздел | Подраздел | Утверждено Законом об областном бюджете на 2017 год | Предусмотрено Законопроектом | | | Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018  год | 2019  год | 2020  год | 2018  год | 2019  год | 2020  год |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **14** | **00** | **5 088 525,4** | **5 397 490,3** | **4 726 990,3** | **4 738 376,3** | **6,1** | **-12,4** | **0,2** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 01 | 3 346 847,0 | 3 461 323,0 | 3 020 831,0 | 3 020 205,0 | 3,4 | -12,7 | -0,02 |
| Иные дотации | 14 | 02 | 400 341,3 | 359 820,0 | 139 501,0 | 301 151,0 | -10,1 | -61,2 | 115,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 1 341 337,1 | 1 576 347,3 | 1 566 658,3 | 1 417 020,3 | 17,5 | -0,6 | -9,5 |

Исполнение расходов областного бюджета по разделу на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов закреплено законопроектом за 5 главными распорядителями бюджетных средств: минфином области (99,4%), минэкономразвития области (0,09%), минкультуры области (0,06%), минспорта области (0,02%), минстрой области (0,5%).

Бюджетные ассигнования сформированы в соответствии с классификацией расходов бюджета и формами межбюджетных трансфертов общего характера, предоставляемыми из областного бюджета бюджетам муниципальных образований. Основные характеристики межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований представлены в следующей таблице 38.

Таблица 38

(тыс. рублей)

| Наименование показателя | Предусмотрено Законопроектом | | |
| --- | --- | --- | --- |
| на 2018 год | на 2019 год | на 2020 год |
| Объем межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 5 397 490,3 | 4 726 990,3 | 4 738 376,3 |
| Итого расходов областного бюджета | 72 802 963,1 | 72 854 869,3 | 74 789 401,0 |
| Доля межбюджетных трансфертов в расходах областного бюджета (процентов) | 7,4 | 6,4 | 6,3 |

В расходах областного бюджета (72 802 963,1 тыс. рублей) доля межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2018 год составит 7,4%, на 2019 год – 6,4% на 2020 год – 6,3%.

Законопроект по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», сформирован на основе утвержденных Правительством Оренбургской области мероприятий подпрограмм «Повышение финансовой самостоятельности местных бюджетов» госпрограммы «Управление государственными финансами и государственным долгом Оренбургской области» и «Повышение эффективности бюджетных расходов» и государственной программы Оренбургской области «Экономическое развитие Оренбургской области» на 2014-2015 годы и на перспективу до 2020 года, подпрограммы «Повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием области».

Распределение межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации по госпрограммам представлено в следующей таблице 39.

Таблица 39

(тыс. рублей)

| Наименование показателя | 2017 год, утвержденные бюджетные назначения | Предусмотрено Законопроектом | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| на 2018 год | на 2019 год | на 2020 год |
| ГП Оренбургской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Оренбургской области» | 5 083 525,4 | 5 397 490,3 | 4 721 990,3 | 4 733 376,3 |
| ГП Оренбургской области «Экономическое развитие Оренбургской области» на 2014-2015 годы и на перспективу до 2020 года | 5 000,0 | 5 000,0 | 5 000,0 | 5 000,0 |

Реквизиты нормативных правовых актов, служащих основанием для включения бюджетных назначений в расходы областного бюджета по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», отражены в представленном плановом реестре расходных обязательств Оренбургской области.

На 2018 год расходы по данному разделу предусмотрены в размере 5 397 490,3 тыс. рублей, что больше законодательно утвержденных бюджетных назначений 2017 года (5 088 525,4 тыс. рублей) на 308 964,9 тыс. рублей, и представлены в следующей таблице 40.

Таблица 40

| Наименование показателя | 2017 год,  утвержденные бюджетные назначения | | 2018 год,  предусмотрено Законопроектом | | 2018год к 2017, отклонение  («+» увеличение, «-» уменьшение) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | в % | тыс. руб. | в % | тыс. руб. |
| Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» | 5 088 525,4 | 100,0 | 5 397 490,3 | 100,0 | +308 964,9 |
| 2018 год в % к предыдущему, 2017 году | х | х | 106,1 | х | х |
| подраздел 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | 3 346 847,0 | 65,8 | 3 461 323,0 | 64,1 | +114 476,0 |
| 2018 год в % к предыдущему, 2017 году | х | х | 103,4 | х | х |
| подраздел 1402 «Иные дотации» | 400 341,3 | 7,8 | 359 820,0 | 6,7 | -40 521,3 |
| 2018 год в % к предыдущему, 2017 году | х | х | 89,9 | х | х |
| подраздел 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 1 341 337,1 | 26,4 | 1 576 347,3 | 29,2 | +235 010,2 |
| 2018 год в % к предыдущему, 2017 году | х | х | 117,5 | х | х |

**По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** расходы занимают наибольший удельный вес (65,8%)и составляют на 2018 год – 3 461 323,0 тыс. рублей, на 2019 год – 3 020 831,0 тыс. рублей, на 2020 год – 3 020 205,0 тыс. рублей, в том числе *в 2018 году*:

дотации бюджетам *городских округов* на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки *поселений* в сумме 347 323,0 тыс. рублей;

дотации бюджетам *городских округов* и *муниципальных районов* на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки *муниципальных районов (городских округов)* в сумме 3 114 000,0 тыс. рублей.

Мероприятия запланированы в рамках государственной программы «Управление государственными финансами и государственным долгом Оренбургской области» (подпрограмма «Повышение финансовой самостоятельности местных бюджетов»), при этом, Законопроектом объем бюджетных ассигнований на 2018 год планируется на 113 976,0 тыс. рублей, больше объема бюджетных средств, предусмотренных программой.

В соответствии состатьей 13Законопроекта областной *Фонд финансовой поддержки поселений* предусмотрен на 2018 год в размере 347 323,0 тыс. рублей (приложение 11 к Законопроекту), или выше бюджетных назначений 2017 года (346 847,0 тыс. рублей) на 476,0 тыс. рублей.

В состав Фонда финансовой поддержки поселений включается:

*дотация бюджетам поселений*, *не входящим в состав муниципальных районов* в размере 20 205,0 тыс. рублей, что соответствует объему средств дотации на 2017 год. Средства Фонда финансовой поддержки поселений сформированы за счет собственных доходов областного бюджета. Согласно Закону о межбюджетных отношениях в Оренбургской области право на получение дотаций имеют городские округа Оренбургской области. Размер дотации определяется для каждого поселения Оренбургской области, имеющего право на получение дотации, исходя из численности жителей поселения в расчете на одного жителя в соответствии с методикой расчета дотаций из областного Фонда финансовой поддержки поселений, предусмотренной приложением 1 к Закону о межбюджетных отношениях в Оренбургской области.

При проверке представленных расчетов установлено, что формирование дотации произведено на основании бюджетной обеспеченности, налогового потенциала и численности постоянного населения поселений, не входящих в состав муниципальных районов.

Согласно представленным расчетам, дотации предусмотрены бюджетам 7 муниципальных образований: Абдулинский городской округ, г. Бугуруслан, Кувандыкский городской округ, г. Медногорск, г. Орск, Соль-Илецкий городской округ, Сорочинский городской округ, Ясненский городской округ. При сравнении запланированных объемов дотаций с утвержденными объемами на 2017 год установлено, что увеличение дотаций предусмотрено: г.Бугуруслану на 90,0 тыс. рублей, Соль-Илецкому городскому округу на 67,0 тыс. рублей, Сорочинскому городскому округу на 312,0 тыс. рублей, а уменьшение дотаций предусмотрено: Абдулинскому городскому округу на 4,0 тыс. рублей, Кувандыкскому городскому округу на 47,0 тыс. рублей, г.Медногорск на 37,0 тыс. рублей, г.Орск на 183,0 тыс. рублей, Ясненскому городскому округу на 198,0 тыс. рублей.

Согласно статье 16 Закона о межбюджетных отношениях в Оренбургской области размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений бюджету каждого поселения на очередной финансовый год и первый год планового периода не может быть меньше размера дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, утвержденного соответственно на первый год планового периода и второй год планового периода в областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период, за исключением случаев внесения федеральными законами изменений, приводящих к увеличению расходов и (или) снижению доходов областного бюджета. В соответствии с данной статьей предусмотрена компенсация бюджетам 4 муниципальных образований на общую сумму 476,0 тыс. рублей: Кувандыкскому городскому округу на 58,0 тыс. рублей, г.Медногорск на 32,0 тыс. рублей, г.Орск на 193,0 тыс. рублей, Ясненскому городскому округу на 193,0 тыс. рублей.

При анализе критериев выравнивания финансовых возможностей поселений по осуществлению органами местного самоуправления поселений полномочий по решению вопросов местного значения, предусмотренных статьей 13 Законопроекта, установлено, что Законопроектом критерии выравнивания на 2018 год предусмотрены в размере 1,0064, на 2019 год в размере 1,0061, на 2020 год в размере 1,0057. Законом об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов критерии выравнивания установлены на 2018 год – 1 0060 (или меньше на 0,0004), на 2019 год – 1,0058 (или меньше на 0,0003). Статьей 16 Закона о межбюджетных отношениях в Оренбургской области, предусмотрено, что при определении объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на очередной финансовый год и плановый период не допускается снижение значения критерия выравнивания финансовых возможностей поселений по осуществлению органами местного самоуправления поселений полномочий по решению вопросов местного значения по сравнению со значением указанного критерия, установленным законом Оренбургской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

*дотация* *в соответствии с законами Оренбургской области о преобразовании муниципальных образований* в размере 326 642,0 тыс. рублей, а именно:

Абдулинскому городскому округу в размере 53 758,0 тыс. рублей;

Гайскому городскому округу в размере 18 204,0 тыс. рублей;

Кувандыкский городской округ в размере 89 583,0 тыс. рублей;

Соль-Илецкий городской округ в размере 106 055,0 тыс. рублей;

Сорочинский городской округ в размере 28 801,0 тыс. рублей;

Ясненский городской округ в размере 30 241,0 тыс. рублей.

Законами Оренбургской области о преобразовании муниципальных образований Абдулинский городской округ, Гайский городской округ, Кувандыкский городской округ, Соль-Илецкий городской округ, Сорочинский городской округ, Ясненский городской округ предусмотрено ежегодно в 2016 - 2018 годах перечисленным муниципальным образованиям из областного бюджета предоставлять финансовую помощь из областного Фонда финансовой поддержки поселений для осуществления органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения в дополнение к объему средств, определяемых в соответствии с [методикой](consultantplus://offline/ref=65CF8FD32E7A2E065CAFD3CCCAC11009A27C44809B920E4141FBC398AE7F42D0F68E4296102C14503D8B86Q5f8M) расчета дотаций из областного Фонда финансовой поддержки поселений. Объем предусмотренной дотации на 2018 год соответствует размеру бюджетных ассигнований утвержденных на указанные цели в областном бюджете на 2017 год.

Согласно статье 14 Законопроекта объем дотаций, образующих областной *Фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов)* запланирован на 2018 год в размере 3 114 000,0 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 год по 3 000 000,0 тыс. рублей ежегодно. Согласно статье 18 Закона о межбюджетных отношениях в Оренбургской области дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и муниципальных районов (городских округов) предусматриваются в областном бюджете в целях выравнивания финансовых возможностей по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения. Фонд сформирован за счет собственных доходов областного бюджета. Объем дотаций областного Фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) определяется исходя из необходимости достижения критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), установленного законом Оренбургской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Статьей 18 Закона о межбюджетных отношениях в Оренбургской области установлено, что при определении объема Фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на очередной финансовый год и плановый период не допускается снижение критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) по сравнению со значением критерия, установленным законом Оренбургской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период. При анализе критериев выравнивания финансовых возможностей муниципальных районов (городских округов), предусмотренных статьей 14 Законопроекта, установлено, что критерии, предусмотренные на 2018 год – 1,7927, на 2019 год – 1,7830 соответствуют критериям, утвержденным в статье 12 Закона об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Согласно Приложению 28 к Законопроекту «Особенности расчета дотаций из областного Фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов – объем дотаций из областного Фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов), планируемых к перечислению из областного бюджета в 2018 году, а также их распределение между муниципальными районами и городскими округами принимаются равными утвержденным в Законе об областном бюджете на 2017 год, т.е. равным 3 000 000,0 тыс. рублей. Кроме того, в объем дотаций включаются дополнительные расходы 2018 года в размере 114 000,0 тыс. рублей на организацию исполнения полномочий по сельскому хозяйству, рассчитанные исходя из численности населения муниципальных образований и норматива расходов на решение вопросов местного значения в сфере сельского хозяйства в расчете на 1 жителя.

Также в состав фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) включаются дотации, замещаемые дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 3 195 307,0 тыс. рублей (12% от налога на доходы физических лиц консолидированного бюджета Оренбургской области в размере 26 627 561,0 тыс. рублей) - в соответствии с частью 5 статьи 18 Закона о межбюджетных отношениях в Оренбургской области.

Таким образом, размер Фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) прогнозируется в общей сумме 6 309 307,0 тыс. рублей (приложение 12 к Законопроекту).

Средства по подразделу **1402 «Иные дотации»** предусмотрены Законопроектом на 2018 год в размере 359 820,0 тыс. рублей, на 2019 год – в размере 139 501,0 тыс. рублей, на 2020 год – в размере 301 151,0 тыс. рублей, в том числе на 2018 год:

*дотации бюджетам городских округов и муниципальных районов по результатам оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления* в размере 5 000,0 тыс. рублей (средства запланированы в рамках выполнения мероприятий государственной программы «Экономическое развитие Оренбургской области» на 2014-2015 годы и на перспективу до 2020 года», подпрограммы «Повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием области»). Согласно статье 15 Законопроекта распределение дотации между городскими округами и муниципальными районами осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами Правительством Оренбургской области и утверждается Правительством Оренбургской области. Положение о порядке выделения за счет средств областного бюджета грантов городским округам и муниципальным районам Оренбургской области по результатам оценки показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов за отчетный год утверждено Указом Губернатора Оренбургской области от 09.12.2014 № 838-ук. Главным распорядителем средств областного бюджета является минэкономразвития области;

*дотации бюджетам городских округов и муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* (пункт 1 части 1 статьи 15 Законопроекта) для осуществления органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения предусмотрены в размере 296 500,0 тыс. рублей. Указанные назначения предусмотрены на реализацию мероприятий государственной программы «Управление государственными финансами и государственным долгом Оренбургской области» подпрограммы «Повышение финансовой самостоятельности местных бюджетов» при этом, Законопроектом объем бюджетных ассигнований на 2018 год планируется на 46 500,0 тыс. рублей, больше объема бюджетных средств, предусмотренных программой. Средства предусмотрены на 2018 год:

на финансирование социально значимых мероприятий в размере 190 000,0 тыс. рублей. Согласно абзацу 1 части 2 статьи 15 Законопроекта, условия и порядок предоставления дотаций разрабатываются Правительством Оренбургской области и утверждаются законом Оренбургской области. Приложением 13 к Законопроекту предусмотрен Порядок предоставления дотаций на 2018 год, ее размер предусмотрено определять по формуле исходя из общего объема дотации, на финансирование социально значимые мероприятия, численности постоянного населения городского округа (муниципального района) и численности постоянного населения Оренбургской области по состоянию на 01.01.2017 года. Распределение дотации предусмотрено в приложения 14 к Законопроекту между всеми муниципальными образованиями области;

компенсация затрат городу Оренбургу в связи с осуществлением им функций административного центра Оренбургской области в размере 500,0 тыс. рублей. Согласно Порядку предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований на 2018 год (приложением 13 к Законопроекту) дотация предоставляется в соответствии с Законом Оренбургской области [от 21.07.1997 № 113/30-ОЗ «О статусе города Оренбурга – административного центра Оренбургской области](garantF1://27402628.0)». Условием предоставления дотации является обеспечение администрацией муниципального образования выполнения функций административного центра Оренбургской области за счет средств местного бюджета, в том числе содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования, объектов муниципальной собственности, проведение мероприятий по благоустройству;

на решение вопросов местного значения по решениям Правительства Оренбургской области в сумме 90 000,0 тыс. рублей. Согласно Порядку предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований на 2018 год (приложением 13 к Законопроекту) дотация предоставляется в целях финансирования расходов, не предусмотренных в областном и местных бюджетах, и распределяется по решению Правительства Оренбургской области на основании постановления Правительства Оренбургской области. Условием предоставления дотации является обеспечение администрацией муниципального образования выполнения мероприятий, указанных в постановлении Правительства Оренбургской области за счет средств местного бюджета. Законопроектом средства между муниципальными образованиями области не распределены;

на стимулирование повышения уровня социально-экономического развития и качества управления финансами в сумме 6 000,0 тыс. рублей. Согласно Порядку предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований на 2018 год (приложением 13 к Законопроекту) дотация предоставляется муниципальным образованиям на осуществление органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения городских округов и муниципальных районов с целью стимулирования наиболее эффективной практики организации управления муниципальными финансами и повышения эффективности бюджетных расходов по результатам проведения годовой оценки качества управления муниципальными финансами и результативности мер по повышению эффективности бюджетных расходов городских округов и муниципальных районов Оренбургской области за 2017 год. Годовая оценка качества управления муниципальными финансами и результативности мер по повышению эффективности бюджетных расходов городских округов и муниципальных районов Оренбургской области, распределение дотаций, установление условий предоставления дотации осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства Оренбургской области от 15.05.2012 № 414-п «Об утверждении методики проведения оценки качества управления муниципальными финансами и результативности мер по повышению эффективности бюджетных расходов городских округов и муниципальных районов Оренбургской области». Законопроектом средства между муниципальными образованиями области не распределены;

на поощрение победителей и участников всероссийских конкурсов в сфере управления общественными финансами в сумме 10 000,0 тыс. рублей. Согласно Порядку предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований на 2018 год (приложением 13 к Законопроекту) дотация предоставляется муниципальным образованиям в целях осуществления органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения городских округов и муниципальных районов за активное участие муниципальных образований Оренбургской области во всероссийских конкурсах и мероприятиях в сфере управления общественными финансами и в целях дальнейшего развития и повышения уровня управления муниципальными финансами, внедрения современных информационных технологий в бюджетный процесс, повышения уровня открытости бюджетных данных для населения. Условием предоставления дотации на поощрение победителей и участников всероссийских конкурсов в сфере управления общественными финансами является направление полученных средств на осуществление мероприятий по сокращению долговой нагрузки на бюджет (включая сокращение кредиторской задолженности); проведение мероприятий по автоматизации процессов управления муниципальными финансами; стимулирование повышения эффективности бюджетных расходов. Законопроектом средства между муниципальными образованиями области не распределены;

*дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований* вразмере 58 320,0 тыс. рублей, что соответствует объему средств, планируемому к поступлению из федерального бюджета.

По подразделу **1403** **«Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** бюджетные назначения запланированы на 2018 год в размере 1 576 347,3 тыс. рублей, на 2019 год – в размере 1 566 658,3 тыс. рублей, на 2020 год – в размере 1 417 020,3 тыс. рублей на основные мероприятия подпрограммы «Повышение финансовой самостоятельности местных бюджетов», Законопроектом объем бюджетных ассигнований на 2018 год планируется на 233 635,8 тыс. рублей, больше объема бюджетных средств, предусмотренных программой. Средства предусмотрены на 2018 год на следующие межбюджетные трансферты:

*субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение полномочий Оренбургской области по предоставлению дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета полномочий* в размере 1 467 524,0 тыс. рублей. Согласно статье 27 Закона о межбюджетных отношениях в Оренбургской области порядок распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субвенций, выделяемых на эти цели из областного бюджета, устанавливается законом Оренбургской области, наделяющим органы местного самоуправления муниципальных районов соответствующими государственными полномочиями. Законом Оренбургской области от 06.07.2009 № 3044/669-IV-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов государственными полномочиями Оренбургской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета» утверждена методика расчета объема субвенций на выполнение государственных полномочий Оренбургской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета.

Расчеты распределения субвенции представлены в материалах к Законопроекту. При проверке представленных расчетов установлено, что объем средств на 2018 год в общей сумме 1 467 524,0 тыс. рублей рассчитан в соответствии с предусмотренной методикой исходя из базового норматива на предоставление субвенций, индекса роста расходов областного бюджета на предоставление субвенций и численности постоянного населения, входящих в состав территорий муниципальных районов области в размере 1 234 120,0 тыс. рублей, объема субвенций компенсирующих снижение объема средств к прошлому году в размере 149 187,0 тыс. рублей, объема субвенций бюджетам поселений с численностью населения менее 700 жителей в размере 73 677,0 тыс. рублей и объема субвенций стимулирующего характера поселениям, имеющим коэффициент роста налогового потенциала выше среднеобластного значения в размере 10 540,0 тыс. рублей.

Бюджетные назначения предусмотрены 29 муниципальным образованиям области (приложение 17 (таблица 3) к Законопроекту);

*единая субвенция бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий* в рамках подпрограммы «Повышение финансовой самостоятельности местных бюджетов», основного мероприятия «Финансовое обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий»в размере 78 823,3 тыс. рублей, из них:

по созданию и организации комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в размере 28 830,1 тыс. рублей. Расчет субвенции произведен в соответствии с методикой утвержденной Закон области от 10.11.2006 №720/147-IV-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» исходя из прогнозируемого годового фонда оплаты труда с учетом начислений на содержание 69 единиц специалистов в 42 муниципальных образованиях и расходов на обеспечение деятельности комиссий. При проверке представленных расчетов нарушений не установлено;

на ведение регистра муниципальных нормативных правовых актов Оренбургской области в размере 5 727,7 тыс. рублей. Расчеты произведены в соответствии с Законом Оренбургской области от 03.10.2014 № 2530/707-V-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по сбору информации *от поселений, входящих в муниципальный район*, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов Оренбургской области» исходя из годового фонда оплаты труда с учетом начислений на выплаты по оплате труда на содержание 20 единиц специалистов в 29 муниципальных районах области и расходов на обеспечение деятельности специалистов. При проверке представленных расчетов нарушений не установлено;

на формирование торгового реестра в размере 1 030,3 тыс. рублей. Законом Оренбургской области от 24.08.2012 № 1037/304-V-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Оренбургской области отдельными государственными полномочиями Оренбургской области по формированию торгового реестра» установлены правовые, организационные и финансовые основы наделения и осуществления органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Оренбургской области государственных полномочий по формированию торгового реестра в части внесения в него сведений о хозяйствующих субъектах, осуществляющих торговую деятельность, и хозяйствующих субъектах, осуществляющих поставки товаров на территории муниципального образования. Расчет субвенции на выполнение государственных полномочий по формированию торгового реестра составлен исходя из годового фонда оплаты труда с учетом начислений на оплату труда на содержание 3,24 единиц специалистов на 42 муниципальное образование области;

на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в размере 27 501,4 тыс. рублей. Расчеты произведены в соответствии с Законом Оренбургской области от 26.11.2007 № 1731/357-IV-ОЗ «О наделении городских округов и муниципальных районов государственными полномочиями Оренбургской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними» исходя из годового фонда оплаты труда с учетом начислений на выплаты по оплате труда на содержание 90 единиц специалистов на 42 муниципальных образования, коэффициента увеличения расходов в зависимости от численности населения и расходов на обеспечение деятельности по опеке и попечительству и расходов на обеспечение деятельности по опеке и попечительству, исчисляемом исходя из расчета 7,1352 процента от годового фонда оплаты труда, с учетом начислений на выплаты по оплате труда специалиста, осуществляющего организацию деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними, и коэффициента увеличения расходов в зависимости от численности населения в i-м муниципальном образовании;

на ведение списка детей сирот, детей оставшихся без попечения родителей и лиц из их числа в размере 14 264,8 тыс. рублей. Расчеты произведены в соответствии с Законом Оренбургской области от 29.12.2007 № 1853/389-IV-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления Оренбургской области отдельными государственными полномочиями Оренбургской области по обеспечению жильем по договору социального найма и договору найма специализированного жилого помещения отдельных категорий граждан» исходя годового фонда оплаты труда (с учетом начислений) на содержание 44 единиц специалистов на 41 муниципальное образование (согласно списку муниципальных образований предусмотренному методикой расчета) и расходов на обеспечение деятельности специалистов. При проверке представленных расчетов нарушений не установлено;

на организацию выполнения полномочий Оренбургской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета в размере 1 469,0 тыс. рублей. Расчеты произведены в соответствии с методикой утвержденной Законом Оренбургской области от 06.07.2009 № 3044/669-IV-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов государственными полномочиями Оренбургской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета». При проверке представленных расчетов нарушений не установлено;

*субсидии на реализацию проектов развития сельских поселений, основанных на местных инициативах* в общей сумме 30 000,0 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов Оренбургской области на 2015 -2020 годы» по основному мероприятию «Обеспечение реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах» по следующим главным администраторам бюджетных средств:

минкультуры области - 3 510,2 тыс. рублей,11,7% от общей суммы субсидии;

минспорта области – 1 187,8 тыс. рублей,3,9%;

минстрой области - 24 653,2 тыс. рублей, 82,2%;

не распределенные средства - 648,8 тыс. рублей, 2,2%.

Распределение бюджетных средств между 15 муниципальными образованиями области предусмотрено в таблице 1 приложения 16 к Законопроекту в составе перечня субсидий, предоставляемых бюджетам городских округов и муниципальных районов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в общей сумме 29 351,2 тыс. рублей, за исключением нераспределенных средств в размере 648,8 тыс. рублей. Субсидии предоставляются при условии обеспечения софинансирования со стороны бюджета сельского поселения муниципального района Оренбургской области не менее 10 процентов и со стороны населения - не менее 5 процентов от суммы субсидии, выделяемой из областного бюджета. Размер субсидии, предоставляемой муниципальному образованию области, определяется по результатам конкурсного отбора в соответствии с конкурсной документацией (решение комиссии по рассмотрению и утверждению конкурсного отбора на 2018 год от 26.10.2017 протокол № 2).

**Межбюджетные трансферты**

Распределение межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2018 году по разделам классификации бюджетных расходов приведено в следующей таблице 41.

Таблица 41

(тыс. рублей)

| Раздел | | Дотации | Субсидии | % | Субвенции | % | Итого на 2018 год | % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 | Общегосударственные вопросы | - | - | - | 9 398,4 | 0,06 | 9 398,4 | 0,04 |
| 02 | Национальная оборона | - | - | - | 45 331,6 | 0,3 | 45 331,6 | 0,2 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | - | - | - | 82 635,2 | 0,5 | 82 635,2 | 0,1 |
| 04 | Национальная экономика | - | 686 549,5 | 17,0 | 46 373,4 | 0,3 | 732 922,9 | 3,1 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | - | 934 600,6 | 23,1 | 572 755,3 | 3,6 | 1 507 355,9 | 6,4 |
| 07 | Образование | - | 2 067 338,3 | 51,1 | 12 324 694,9 | 78,4 | 14 392 033,2 | 61,0 |
| 08 | Культура, кинематография | - | 67 748,6 | 1,7 |  |  | 67 748,6 | 0,3 |
| 10 | Социальная политика | - | 258 614,2 | 6,4 | 1 088 664,0 | 6,9 | 1 347 278,2 | 5,7 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 3 821 143,0 | 30 000 | 0,7 | 1 546 347,3 | 9,8 | 5 397 490,3 | 22,9 |
| **Итого** | | **3 821 143,0** | **4 044 851,2** | **100,0** | **15 716 200,1** | **100,0** | **23 582 194,3** | **100,0** |

Распределение межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2018 году по ведомствам приведено в следующей таблице 42.

Таблица 42

(тыс. рублей)

| Ведомство | | Дотации | Субсидии | % | Субвенции | % | Итого на 2018 год | % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 811 | Аппарат Губернатора и Правительства Оренбургской области | - | - | - | 56 590,0 | 0,4 | 56 590 | 0,2 |
| 815 | Министерство финансов Оренбургской области | 3 816 143 | 648,8 | 0,02 | 1 546 347,3 | 9,8 | 5 363 139,1 | 22,7 |
| 816 | Министерство экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области | 5 000,0 | 2 749,5 | 0,07 | 29 683,1 | 0,2 | 37 432,6 | 0,1 |
| 819 | Комитет по вопросам ЗАГС Оренбургской области | - | - | - | 80 775,2 | 0,5 | 80 775,2 | 0,3 |
| 829 | Министерство культуры и внешних связей Оренбургской области | - | 59 724,6 | 1,5 | - | - | 59 724,6 | 0,2 |
| 834 | Министерство физической культуры, спорта и туризма Оренбургской области | - | 1 187,8 | 0,03 | - | - | 1 187,8 | 0,05 |
| 835 | Министерство социального развития Оренбургской области | - | - | - | 776 212,2 | 4,9 | 776 212,2 | 3,3 |
| 842 | Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области | - | - | - | 13 702,3 | 0,08 | 13 702,3 | 0,06 |
| 847 | Департамент Оренбургской области по ценам и регулированию тарифов | - | - |  | 2 988,0 | 0,02 | 2 988,0 | 0,01 |
| 851 | Министерство строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области | - | 2 045 219,5 | 50,6 | - | - | 2 045 219,5 | 8,7 |
| 871 | Министерство образования Оренбургской области | - | 1 676 706,8 | 41,4 | 13 209 902,0 | 84,0 | 14 886 608,8 | 63,1 |
| 892 | Департамент молодежной политики Оренбургской области | - | 258 614,2 | 6,4 | - | - | 258 614,2 | 1,1 |
| **Итого** | | **3 821 143** | **4 044 851,2** | **100,0** | **15 716 200,1** | **100,0** | **23 582 194,3** | **100,0** |

Общий размер средств межбюджетных трансфертов, предусмотренных для муниципальных образований области на 2018 год в размере 23 582 194,3 тыс. рублей, составляет 32,4% от суммы расходов областного бюджета в размере 72 802 963,1 тыс. рублей. Большая часть (83,9%) финансовой помощи из областного бюджета приходится на раздел «Образование» - 61,0% (в основном субвенции на передаваемые полномочия – 12 324 694,9 тыс. рублей), на «Межбюджетные трансферты общего характера» - 22,9%.

В соответствии с Законопроектом объем межбюджетных трансфертов в 2018 году на 99,7% (23 499 559,1 тыс. рублей) предусмотрен в составе 14 (из двадцати пяти) государственных программ, на непрограммные мероприятия распределено 0,3% межбюджетных трансфертов (80 775,2 тыс. рублей - субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15.11.1997 № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния).

*Дотации* предусмотрены по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в общей сумме 3 821 143,0 тыс. рублей и распределены между двумя ведомствами: минфином области – 3 816 143,0 тыс. рублей, и минэконмразвития области – 5 000,0 тыс. рублей.

Целевые межбюджетные трансферты (субсидии и субвенции), направляемые на реализацию задач и мероприятий в определенных отраслях, отражены в соответствующих функциональных разделах и подразделах классификации расходов бюджетов. Наибольшая доля расходов областного бюджета по межбюджетным трансфертам приходится на субвенции (финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, Оренбургской области).

*Субсидии местным бюджетам* предоставляются из областного бюджета для долевого финансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения. Перечень субсидий предусмотрен приложением 15 к Законопроекту. В 2018 году распределение средств предусматривается в 6 разделах расходов областного бюджета между 7 ведомствами на общую сумму 4 044 851,2 тыс. рублей. Наибольшая доля субсидий предусмотрена минстрою области – 2 045 219,5 тыс. рублей (50,6% от общего объема субсидий) и минобразования области – 1 676 706,8 тыс. рублей (41,4%).

*Субвенции местным бюджетам* из областного бюджета сформированы за счет собственных доходов областного бюджета. Распределение средств субвенций бюджетам муниципальных районов (городских округов) предусмотрено в приложении 17 к Законопроекту. Распределение средств предусматривается в 8 разделах расходов областного бюджета на общую сумму в 2018 году в размере 15 716 200,1 тыс. рублей. Наибольшая доля субвенций предусмотрена минобразования области - 13 209 902,0 тыс. рублей (84,0% от общего объема субвенций).

Подробный анализ средств целевых межбюджетных трансфертов, а также оценка правильности расчета дотаций, субсидий и субвенций, а также их распределение бюджетам муниципальных районов (городских округов) представлены в пояснительной записке при описании соответствующих разделов расходов проекта областного бюджета.

**Анализ расходов областного бюджета на осуществление бюджетных инвестиций на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности на 2018-2020 годы осуществлено в соответствии с приоритетами государственного инвестирования, направленными на создание условий для экономического роста и социального развития региона, достижение целевых показателей госпрограмм (развитие здравоохранения, образования, обеспечения жильем граждан, жилищно-коммунальной и транспортной инфраструктурой).

В соответствии с методикой формирования областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства формируются в соответствии с решениями об осуществлении капитальных вложений в объекты государственной собственности, с учетом необходимости финансового обеспечения в полном объеме пусковых строек и объемов, в целях недопущения удорожания строительства. Вложение средств, предусматривается также в инвестиционные проекты, направленные на решение задач, поставленные в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012.

Бюджетные ассигнования областного бюджета на осуществление бюджетных инвестиций предусматриваются:

на 2018 год в сумме 2 930 958,1 тыс. рублей, в том числе на инвестиции в объекты государственной собственности Оренбургской области – 885 739,9 тыс. рублей (30,2%);

на 2019 год – 2 270 263,9 тыс. рублей (в том числе 1 076 461,2 тыс. рублей (47,4%));

на 2020 год – 2 495 427,6 тыс. рублей (в том числе 1 439 566,1 тыс. рублей (57,7%)).

Инвестиции в объекты муниципальной собственности планируются в 2018 году в общей сумме 2 045 218,2 тыс. рублей (69,8%), в 2019 году – 1 193 802,7 тыс. рублей (52,6%) и в 2020 году – 1 055 861,5 тыс. рублей (42,3%).

Объемы расходов на государственные капитальные вложения в общей сумме расходов областного бюджета составят:

в 2018 году – 2 930 958,1 тыс. рублей, или 4,0%;

в 2019 году – 2 270 263,9 тыс. рублей, или 3,1%;

в 2020 году – 2 495 427,6 тыс. рублей, или 3,4%.

В 2017 году удельный вес расходов областного бюджета на государственные капитальные вложения в общей сумме расходов годового бюджета составляет 6,8% (5 184 253,7 тыс. рублей по состоянию на 01.11.2017).

Распределение ассигнований, выделенных на осуществление бюджетных инвестицийпо разделам бюджетной классификации расходов, и темпы прироста (снижения) расходов представлены в таблице 43.

Таблица 43

(тыс. рублей)

| Наименование | Раздел | Закон об областном бюджете на  2017 год\* | Законопроект (тыс. рублей) | | | Темпы прироста (снижения) расходов, % | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | к предыдущему году | | | 2020 к 2017 году |
| 2018  год | 2019  год | 2020  год |
| Государственные капитальные вложения – ВСЕГО, в том числе: |  | 5 184 253,7 | 2 930 958,1 | 2 270 263,9 | 2 495 427,6 | *-43,5* | -22,5 | 9,9 | -51,9 |
| национальная экономика | 0400 | 2 425 849,9 | 555 371,1 | 900 862,3 | 1 536 466,1 | -77,1 | 62,2 | 70,6 | -36,7 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 888 417,9 | 476 854,3 | 499 907,4 | 296 626,9 | -46,3 | 4,8 | -40,7 | -66,6 |
| образование | 0700 | 1 483 181,3 | 1 549 575,5 | 675 634,3 | 640 034,6 | 4,5 | -56,4 | -5,3 | -56,8 |
| культура, кинематография | 0800 | 7 526,0 | 11 534,2 | - | - | 53,3 | -100,0 | - | -100,0 |
| здравоохранение | 0900 | 379 278,6 | 322 088,0 | 193 859,9 | 22 300,0 | -15,1 | -39,8 | -88,5 | -94,1 |
| социальная политика | 1000 | - | 15 535,0 | - | - | 100,0 | -100,0 | - | - |
| физическая культура и спорт | 1100 | - | - | - | - | - | - | - | - |

\*по состоянию на 01.11.2017

Анализ динамики расходов областного бюджета, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций показывает, что расходы в 2018 году уменьшаются по сравнению с 2017 годом (по состоянию на 01.11.2017) на 2 253 295,6 тыс. рублей (43,5%), уменьшаются в 2019 году по сравнению с предшествующим периодом на 660 694,2 тыс. рублей (22,5%) и увеличиваются в 2020 году по сравнению с предшествующим периодом на 225 163,7 тыс. рублей (9,9%).

С учетом объема бюджетных инвестиций на 2017 год в размере 5 184 253,7 тыс. рублей прослеживается также уменьшение объема инвестиций в 2019 и 2020 году (43,8% и 48,1% соответственно к 2017 году).

В целом, сокращение расходов областного бюджета на осуществление капитальных вложений в строительство (реконструкцию) объектов государственной собственности, на предоставление муниципальным образованиям субсидий на софинансирование строительства (реконструкции) объектов муниципальной собственности соответствует основным направлениям оптимизации расходов областного бюджета на проектируемый период.

В разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации наибольший объем бюджетных инвестиций на 2018 год Законопроектом предусмотрен по разделу «Образование» − 1 549 575,5 тыс. рублей (52,9% суммарного объема расходов на бюджетные инвестиции) и «Национальная экономика» − 555 371,1 тыс. рублей (18,9% суммарного объема расходов на бюджетные инвестиции); на 2019 год по разделам «Национальная экономика» − 900 862,3 тыс. рублей (39,7% суммарного объема расходов на бюджетные инвестиции) и «Образование» – 675 634,3 тыс. рублей (29,8% суммарного объема расходов на бюджетные инвестиции) и на 2020 год по разделам «Национальная экономика» − 1 536 466,1 тыс. рублей (61,6% суммарного объема расходов на бюджетные инвестиции) и «Образование» – 640 034,6 тыс. рублей (25,6% суммарного объема расходов на бюджетные инвестиции).

На 2018-2020 годы в сравнении с 2017 годом планируется уменьшить объемы инвестиций по разделам: «Национальная экономика» (на 77,1%, 62,9%, 36,7% соответственно), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 46,3%, 43,7%, 66,6% соответственно), «Здравоохранение» (на 15,1%, 48,9%, 94,1% соответственно). По разделу «Образование» планируется увеличить объемы инвестиций на 2018 год на 4,5% и уменьшить на 2019-2020 годы (на 54,5%, 56,8% соответственно). На весь проектируемый период не планируются инвестиции по разделу «Физическая культура и спорт»; на плановый период по разделам «Культура, кинематография», «Социальная политика».

На 2019 год в сравнении с 2018 годом планируется увеличение объемов инвестиций по разделу «Национальная экономика» на 345 491,2 тыс. рублей (62,2%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 23 053,1 тыс. рублей (4,8%) при уменьшении инвестиций по разделам: «Образование» на 873 941,2 тыс. рублей (56,4%), «Культура, кинематография» на 11 534,2 тыс. рублей (100,0%). «Здравоохранение» на 128 228,1 тыс. рублей (39,8%) и «Социальная политика» на 15 535,0 тыс. рублей (100,0%).

На 2020 год в сравнении с 2019 годом планируется увеличить объемы инвестиций по разделам: «Национальная экономика» на 635 603,8 тыс. рублей (70,6%) при уменьшении инвестиций по разделу и «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 203 280,5 тыс. рублей (40,7%), «Образование» на 35 599,7 тыс. рублей (5,3%), «Здравоохранение» на 171 559,9 тыс. рублей (88,5%).

В 2018 году 885 739,9 тыс. рублей планируется направить на реализацию инвестиционных проектов строительства (реконструкции) 36 объектов государственной собственности Оренбургской области, включенных в 6 госпрограмм (в 2019 году – 19 объектов, включенных в 4 госпрограммы на общую сумму 1 076 461,2 тыс. рублей; в 2020 году – 16 объектов включенных в 4 госпрограммы на общую сумму 1 439 566,1 тыс. рублей, из них 2 200,0 тыс. рублей планируется направить на разработку проектов в области градостроительной деятельности для нужд Оренбургской области).

В разрезе госпрограмм наибольший объем ассигнований на 2018 год предусмотрен по госпрограмме «Развитие здравоохранения Оренбургской области» на 2014-2020 годы (300 000,0 тыс. рублей, или 33,9% общего объема бюджетных ассигнований по проекту ОАИП) и госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013-2020 годы (272 459,1 тыс. рублей, или 30,8% общего объема бюджетных ассигнований по проекту ОАИП).

На 2019 год наибольший объем ассигнований предусматривается по госпрограмме «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015-2020 годы» (449 909,0 тыс. рублей или 41,8% общего объема бюджетных ассигнований по проекту ОАИП на 2019 год).

На 2020 год объемы ассигнований распределяются по следующим госпрограммам примерно в равных долях: по госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013-2020 годы – 525 771,3 тыс. рублей или 36,5% общего объема бюджетных ассигнований по проекту ОАИП на 2020 год, по госпрограмме «Развитие культуры Оренбургской области» на 2014-2020 годы – 461 657,0 тыс. рублей или 32,1% общего объема бюджетных ассигнований по проекту ОАИП на 2020 год и по госпрограмме «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015-2020 годы – 449 937,8 тыс. рублей или 31,3% общего объема бюджетных ассигнований по проекту ОАИП на 2020 год.

Приложение № 18 к Законопроекту «Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Оренбургской области сметной стоимостью более 100,0 млн. рублей» представлено с объемами инвестиций на 2018 год. В проект включено 4 объекта сметной стоимостью свыше 100,0 млн. рублей на общую сумму 350 000,0 тыс. рублей, что составляет 11,9% от общей суммы инвестиций на 2018 год и 39,5% от объема инвестиций в объекты государственной собственности Оренбургской области. В 2018 году не планируется направление инвестиций на новые объекты строительства сметной стоимостью более 100,0 млн. рублей. В перечень включены расходы по объекту «Онкологический диспансер на 180 коек в г. Орске» в общей сумме 300 000,0 тыс. рублей (85,7% от всего объема) на погашение обязательств перед подрядными организациями по ранее выполненным работам (до 01.01.2017).

В предложения по перечню объектов капитального строительства государственной собственности, финансирование которых планируется в 2018-2020 годах, включены непосредственно 53 объекта капитального строительства и 1 мероприятие на 2020 год по разработке проектов в области градостроительной деятельности для нужд Оренбургской области с суммарным объемом финансирования 2 935 757,3 тыс. рублей. Подлежат вводу в проектируемый период 53 объекта. Один объект введен в 2016 году (Онкологический диспансер на 180 коек в г. Орске), с погашением задолженности в 2018-2019 годах на общую сумму 466 009,9 тыс. рублей. В предварительный перечень на проектируемый период включены 17 вновь начинаемых объектов капитального строительства с суммарным объемом инвестирования в размере 230 777,0 тыс. рублей и 36 переходящих строительством объектов с суммарным объемом инвестирования в размере 2 702 780,4 тыс. рублей. На разработку проектов в области градостроительной деятельности для нужд Оренбургской области планируется направить 2 200,0 тыс. рублей.

Согласно дополнительной информации, представленной минстроем области по 15 объектам капитального строительства, вновь включаемым в проект ОАИП, отсутствует проектная документация, положительные заключения экспертизы или заключения о достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства. По данным объектам в проект ОАИП на 2018-2020 годы предварительно включены расходы в общей сумме 117 236,0 тыс. рублей, которые по завершению проектирования и экспертизы подлежат корректировке. В соответствии с дополнительно представленной минстроем области информацией по объекту инвестирования «Комплексное освоение в целях жилищного строительства земельных участков, расположенных по адресу: Оренбургская область, г. Оренбург, пос. Ростоши, п/о «Овощевод»», в связи с принятием решения АО «АИЖК» о безвозмездной передаче в муниципальную собственность образованных земельных участков общей площадью 29,48 га (из 74,25 га) и по завершению регистрации права муниципальной собственности появится возможность заключить дополнительное соглашение к договору аренды в части уменьшения арендных платежей. По завершению данной работы, запланированные на 2018 год расходы на инвестирование в данный объект подлежат корректировке.

По двум дорожным объектам государственной собственности с высокой сметной стоимостью строительства 10 250 913,2 тыс. рублей запланированы на период 2018-2020 годов инвестиции 500,0 тыс. рублей на 2018 год и 500,0 тыс. рублей по второму объекту на 2020 год. К объектам относятся: «Строительство автомобильной дороги Обход г. Оренбурга на участке от автомобильной дороги Оренбург - Беляевка до автомобильной дороги Оренбург - Илек - гр. Республики Казахстан (1 пусковой комплекс ПК 0 – ПК 119+50) и «Строительство автомобильной дороги Обход г Оренбурга на участке от автомобильной дороги Оренбург - Беляевка до автомобильной дороги Оренбург - Илек – гр. Республики Казахстан (2 пусковой комплекс ПК119+50 – ПК207+78,16)». Вышеуказанные объекты планируются к финансированию за счет средств федерального бюджета.

В разрезе главных распорядителей средств областного бюджета наибольший объем ассигнований на реализацию инвестиционных проектов на 2018 год предусмотрен ***минстрою области*** (1 772 014,1 тыс. рублей, или 60,5% общего объема бюджетных ассигнований по проекту ОАИП), ***минобразованию области*** – 1 158 944,0 тыс. рублей, или 39,5% общего объема бюджетных ассигнований по проекту ОАИП).

Наибольшая доля ассигнований на реализацию инвестиционных проектов ОАИП на 2019 и 2020 годы предусмотрена ***минстрою области*** (71,8% и 74,4% общего объема проекта ОАИП соответственно) и ***минобразованию области*** (28,2% и 25,6%).

В 2018 году планируется предоставление субсидий бюджетам 13 муниципальных районов (городских округов) на софинансирование капитальных вложений в 15 объектов муниципальной собственности в рамках реализации 4 госпрограмм на общую сумму 1 642 030,7 тыс. рублей. В соответствии с условиями предоставления субсидий на осуществление инвестиций в объекты муниципальной собственности предполагается их софинансирование из средств муниципальных бюджетов. В том числе, в рамках госпрограммы «Содействие созданию новых мест с целью ликвидации второй смены в общеобразовательных организациях Оренбургской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» на 2016-2025 годы планируется предоставление субсидии на приобретение трех нежилых отдельно стоящих зданий, введенных в эксплуатацию, оснащенных оборудованием и средствами обучения и воспитания на общую сумму 1 158 944,0 тыс. рублей, из них городу Оренбургу 1 106 188,7 тыс. рублей, муниципальному образованию Переволоцкий район – 52 755,3 тыс. рублей.

Согласно представленной информации минстроем области предварительно планируется софинансирование строительства (реконструкции) объектов капитального строительства, находящихся в муниципальной собственности за счет средств бюджетов муниципальных образований в сумме 37 118,5 тыс. рублей. По ряду объектов муниципальной собственности, на софинансирование строительства (реконструкции) которых предусматриваются в данных по ОАИП субсидии из областного бюджета, не представлена информация, подтверждающая внесение расходных обязательств на 2018 год по софинансированию объектов в решения о бюджете восьми муниципальными образованиями, администрации данных муниципальных образований ограничились выдачей гарантийных писем.

Кроме этого, в рамках реализации госпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Оренбургской области в 2014-2020 годах» предварительно планируется предоставление субсидии 7 муниципальным образованиям в общей сумме 403 187,5 тыс. рублей на софинасирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности для обеспечения мероприятий по переселению граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными.

Расходы областного бюджета на осуществление бюджетных инвестиций по объектам муниципальной собственности на планируемый период (2019-2020 годы) отражены по госпрограммам и главным администраторам бюджетных средств.

Информация по распределению в плановом периоде 2019-2020 годов субсидий на инвестиции в объекты муниципальной собственности не представлена. В порядке, предусмотренным механизмом реализации госпрограмм, перечень объектов будет сформирован заказчиками по итогам отбора муниципальных образований.

В адрес Правительства Оренбургской области письмом Министерства экономического развития Российской Федерации от 06.03.2017 № 5536-ЕЕ/Д17и направлены методические рекомендации по учету объектов незавершенного строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации и муниципальной собственности, разработанные во исполнение пункта 1 раздела 1 поэтапного плана снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства, утвержденного Правительством Российской Федерации 31.01.2017 №727п-П13. На запрос Счетной палаты минприроды области представлена информация, о том что, уполномоченный орган исполнительной власти области на ведение реестра исключительно незавершенных строительством объектов на территории субъекта не определен. В Счетную палату области по запросу не представлены утвержденные правила ведения реестра объектов незавершенного строительства, разработанные в соответствии с вышеуказанными методическими рекомендациями. Выписка из реестра по объектам незавершенного строительства по состоянию на отчетную дату представлена минприроды области в соответствии только с общими требованиями методических рекомендаций по раскрытию сведений об объектах, без необходимой информации по состоянию, стоимости объектов и других необходимых характеристик.

В соответствии с пунктом 12 Поэтапного плана снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства, утвержденного Правительством Российской Федерации 31.01.2017 №727п-П13, в целях раскрытия в бюджетной отчетности субъектов Российской Федерации, муниципальных образований данных бюджетного учета о суммах капитальных вложений в объекты незавершенного строительства , совместным письмом Министерства финансов РФ и Федерального казначейства от 17.02.2017 №02-06-07/10292 и №07-04-05/02-174 с отчетности за 2017 год вводится дополнительная форма 0503190 «Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества».

Счетная палата области отмечает, что для формирования достоверных отчетных данных по вышеуказанной форме, потребуется приведение учета объектов незавершенного строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации и муниципальной собственности в соответствие с методическими рекомендациями.

На основании дополнительно представленной минстроем области информации, проведен анализ состояния незавершенного строительства по стройкам и объектам государственной собственности Оренбургской области. По состоянию на 01.10.2017 числится 126 объектов незавершенного строительства с общим объемом произведенных затрат на строительство (кассовый расход) в сумме 5 899 751,0 тыс. рублей, в том числе:

объекты незавершенного строительства, включенные в проект ОАИП - 37 объектов с объемом затрат 4 591 289,7 тыс. рублей, из них по разделам «Национальная экономика» - 35 объектов на сумму 3 050 039,9 тыс. рублей, «Здравоохранение» - 1 объект на сумму 1 540 739,1 тыс. рублей, «Социальная политика» - 1 объект на сумму 510,7 тыс. рублей;

находящиеся в стадии оформления (передачи) - 28 объектов с объемом затрат 865 788,6 тыс. рублей, из них по разделам «Национальная экономика» - 16 объектов на сумму 191 453,8 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3 объекта на сумму 561 637,8 тыс. рублей, «Здравоохранение» - 2 объекта на сумму 112 697,0 тыс. рублей;

подлежащие списанию в связи с устаревшей нормативно-технической и сметной базой - 2 объекта с объемом затрат 5 365,4 тыс. рублей по разделу «Национальная экономика»;

подлежащие передаче в федеральную собственность - 4 объекта с объемом затрат 51 072,8 тыс. рублей по разделу «Национальная экономика»;

со сроком окончания строительства в 2017 году - 14 объектов с объемом затрат 181 095,9 тыс. рублей, из них по разделам «Национальная экономика» - 10 объектов на сумму 170 717,9 тыс. рублей, «Здравоохранение» - 4 объекта на сумму 10 378,0 тыс. рублей;

объекты незавершенного строительства, по которым не принято решение по сроку завершения строительства (реконструкции) - 41 объект с объемом затрат 205 138,6 тыс. рублей, из них по разделам «Национальная экономика» - 29 объектов на сумму 157 125,4 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1 объект на сумму 8 805,5 тыс. рублей, «Образование» - 2 объекта на сумму 2 522,2 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 2 объекта на сумму – 3 171,7 тыс. рублей, «Здравоохранение» - 4 объекта на сумму 18 881,8 тыс. рублей, «Социальная политика» - 1 объект на сумму 5 994,6 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 2 объекта на сумму 8 637,4 тыс. рублей. По представленной информации, потребность в лимитах капитальных вложений для завершения строительства только 35 объектов составляет 3 132 108,1 тыс. рублей. Счетная палата области отмечает, что при формировании проекта ОАИП не приняты необходимые меры по обеспечению вовлечения в инвестиционный процесс незавершенных строительством объектов, находящихся в государственной собственности, что приведет к увеличению сроков и стоимости их строительства.

**ДЕФИЦИТ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА**

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ВНУТРЕННИЙ ДОЛГ**

Законопроектом дефицит областного бюджета на2018-2020 годы не планируется.

Вместе с тем предусмотрены источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Для формирования источников финансирования дефицита областного бюджета минфином области разработана и утверждена приказом от 18.10.2016 № 164 «Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета, главным администратором которых является министерство финансов Оренбургской области» - далее Методика.

Методикой определены параметры прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета, перечень поступлений по источникам финансирования дефицита областного бюджета, порядок расчета прогнозного объема поступлений.

Сравнительный анализ структуры источников внутреннего финансирования на 2017-2020 годы приведен в приложении 8 к пояснительной записке и в таблице 44.

Таблица 44

(тыс. рублей)

|  | Закон на 2017 | Законопроект | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации | 1 919 313,1 | 1 920 206,6 | 1 140 154,9 | -439 896,7 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -500 000,0 | 800 000,0 | 200 000,0 | 600 000,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | -546 656,0 | -2 826 078,4 | -1 419 286,6 | -230 983,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 67 748,3 | 21 278,3 | 39 956,0 | 40 902,7 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 67 732,0 | 84 593,5 | 39 175,7 | 29 977,0 |
| ВСЕГО ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ | **1 008 137,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Сравнение показателей Закона о бюджете с Законопроектом по источникам финансирования дефицита областного бюджета в 2017 – 2019 годах представлена в следующей таблице 45.

Таблица 45

(тыс. рублей)

|  | Закон об областном бюджете на 2017 год (в редакции от 26.10.2017 № 559/129-VI-ОЗ) | 2018 год | | | 2019 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели, установленные Законом (в редакции от 26.10.2017 № 559/129-VI-ОЗ) | законопроект | процент к предыдущему бюджетному циклу | показатели, установленные Законом (в редакции от 26.10.2017 № 559/129-VI-ОЗ) | законопроект | процент к предыдущему бюджетному циклу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации | 1 919 313,1 | 1 920 206,6 | 1 920 206,6 | 100,0 | 1 140 154,9 | 1 140 154,9 | 100,0 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -500 000,0 | 800 000,0 | 800 000,0 | 100,0 | 200 000,0 | 200 000,0 | 100,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | -546 656,0 | -2 826 078,4 | -2 826 078,4 | 100,0 | -1 419 286,6 | -1 419 286,6 | 100,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 67 748,3 | 21 225,1 | 21 278,3 | 100,3 | 26 882,7 | 39 956,0 | 148,6 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 67 732,0 | 84 646,7 | 84 593,5 | 99,9 | 52 249,0 | 39 175,7 | 75,0 |
| ВСЕГО ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ | 1 008 137,4 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |

Анализ структуры источников финансирования дефицита областного бюджета показывает, что основным источником в 2018-2019 годах являются государственные заимствования, среди которых основную долю составляют государственные ценные бумаги.

В 2020 году источники финансирования дефицита областного бюджета формируются в основном за счет привлечения кредитов кредитных организаций и погашения ценных бумаг и бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, что соответствует статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

**Статьей 10** Законопроекта предлагаются к утверждению источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета. Согласно приложению 8 к Законопроекту источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2018-2020 годы равны нулю, что соответствует статье 1 Законопроекта.

Таблица 46

**Динамика источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на период 2017-2020 годы**

(тыс. рублей)

|  | 2017 | Законопроект | | | Отклонения к предыдущему году | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации** | **1 919 313,1** | **1 920 206,6** | **1 140 154,9** | **-439 896,7** | **893,5** | **-780 051,7** | **-1 580 051,6** |
| Размещение | 4 000 000,0 | 4 000 000,0 | 3 000 000,0 | 0,0 | 0,0 | -1 000 000,0 | -3 000 000,0 |
| Погашение | -2 080 686,9 | -2 079 793,4 | -1 859 845,1 | -439 896,7 | 893,5 | 219 948,3 | 1 419 948,4 |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **-500 000,0** | **800 000,0** | **200 000,0** | **600 000,0** | **1 300 000,0** | **-600 000,0** | **400 000,0** |
| Получение | 9 400 000,0 | 10 000 000,0 | 3 150 000,0 | 3 750 000,0 | 600 000,0 | -6 850 000,0 | 600 000,0 |
| Погашение | -9 900 000,0 | -9 200 000,0 | -2 950 000,0 | -3 150 000,0 | 700 000,0 | 6 250 000,0 | -200 000,0 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **-546 656,0** | **-2 826 078,4** | **-1 419 286,6** | **-230 983,0** | **-2 279 422,4** | **1 406 791,8** | **1 188 303,6** |
| Получение | 7 515 347,0 | 5 489 175,0 |  | 0,0 | -2 026 172,0 | -5 489 175,0 | 0,0 |
| Погашение | -8 062 003,0 | -8 315 253,4 | -1 419 286,6 | -230 983,0 | -253 250,4 | 6 895 966,8 | 1 188 303,6 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **67 748,3** | **21 278,3** | **39 956,0** | **40 902,7** | **-46 470,0** | **18 677,7** | **946,7** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -97 297 043,4 | -92 584 057,6 | -79 149 655,0 | -78 670 478,0 | 4 712 985,8 | 13 434 402,6 | 479 177,0 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 97 364 791,7 | 92 605 335,9 | 79 189 611,0 | 78 711 380,7 | -4 759 455,8 | -13 415 724,9 | -478 230,3 |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | **67 732,0** | **84 593,5** | **39 175,7** | **29 977,0** | **16 861,5** | **-45 417,8** | **-9 198,7** |
| **ВСЕГО ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ** | **1 008 137,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-1 008 137,4** | **0,0** | **0,0** |

**Государственные ценные бумаги Оренбургской области** запланированы в 2018 - 2019 годах в сумме 1 920 206,6 тыс. рублей и 1 140 154,9 тыс. рублей (размещение – 4 000 000,0 тыс. рублей, 3 000 000,0 тыс. рублей и погашение в сумме 2 079 793,4 тыс. рублей, 1 859 845,1 тыс. рублей соответственно), в 2020 году запланировано погашение в сумме 439 896,7 тыс. рублей.

**Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** в 2018 году запланированы в сумме 800 000,0 тыс. рублей (получение 10 000 000,0 тыс. рублей, погашение 9 200 000,0 тыс. рублей), в 2019-2020 годах 200 000,0 тыс. рублей и 600 000,0 тыс. рублей (получение 3 150 000,0 тыс. рублей и 3 750 000,0 тыс. рублей, погашение 2 950 000,0 тыс. рублей и 3 150 000,0 тыс. рублей соответственно).

**Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** в 2018 – 2020 годах запланированы со знаком минус в сумме 2 826 078,4 тыс. рублей, 1 419 286,6 тыс. рублей, 230 983,0 тыс. рублей соответственно.

Информация о планируемом получении и погашении бюджетных кредитов представлена в таблице 47.

Таблица 47

(тыс. рублей)

|  | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| --- | --- | --- | --- |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»** | **-2 826 078,4** | **-1 419 286,6** | **-230 983,0** |
| *получение бюджетных кредитов, из них:* | *5 489 175,0* |  |  |
| на пополнение остатков средств на счетах | 5 489 175,0 |  |  |
| *погашение бюджетных кредитов, из них:* | *-8 315 253,4* | *-1 419 286,6* | *-230 983,0* |
| мировые соглашения о реструктуризации задолженности перед федеральным бюджетом (ОАО «НОСТА») | -189 524,0 | -189 524,0 | -230 983,0 |
| на частичное покрытие дефицита бюджета | -2 636 554,4 | -1 229 762,6 |  |
| на пополнение остатков средств на счетах | -5 489 175,0 |  |  |

Бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектовзапланированы в размере не превышающем одной двенадцатой утвержденного законом о бюджете на соответствующий финансовый год объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, что соответствует статье 93.6. Бюджетного кодекса РФ.

**Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** в 2018 году запланировано в сумме 21 278,3 тыс. рублей (увеличение остатков средств бюджета 92 584 057,6 тыс. рублей со знаком «минус», уменьшение остатков средств бюджета 92 605 335,9 тыс. рублей), в 2019-2020 годах 39 956,0 тыс. рублей и 40 902,7 тыс. рублей (увеличение остатков средств бюджета в сумме 79 149 655,0 тыс. рублей со знаком «минус» и 78 670 478,0 тыс. рублей со знаком «минус», уменьшение остатков средств бюджета в сумме 79 189 611,0 тыс. рублей и 78 711 380,7 тыс. рублей соответственно).

По коду **«Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов»** на финансирование дефицита областного бюджета планируется направить средства в 2018 году в сумме 84 593,5 тыс. рублей, в 2019 году – 39 175,7 тыс. рублей, в 2020 году – 29 977,0 тыс. рублей.

Таблица 48

(тыс. рублей)

|  | *2018 год* | *2019 год* | *2020 год* |
| --- | --- | --- | --- |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | **84 593,5** | **39 175,7** | **29 977,0** |
| средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации | 45 351,7 |  |  |
| исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации в соответствии с договорами о предоставлении государственных гарантий | -7 326,0 | -5 610,0 | -1 100,0 |
| предоставление бюджетных кредитов муниципальным районам (городским округам) для покрытия кассовых разрывов | -100 000,0 | -100 000,0 | -100 000,0 |
| предоставление бюджетных кредитов муниципальным районам (городским округам) для частичного покрытия дефицитов бюджетов | -100 000,0 |  |  |
| **возврат** юридическими лицами в счет исполненных субъектом Российской Федерации государственных гарантий в соответствии с договорами о предоставлении государственных гарантий | 7 326,0 | 5 610,0 | 1 100,0 |
| бюджетные кредиты (бюджетные ссуды), предоставленные на обеспечение агропромышленного комплекса машиностроительной продукцией и приобретение племенного скота на основе договоров финансовой аренды (лизинга), возврат которых осуществляется юридическим лицом | 8 241,8 | 175,7 |  |
| бюджетные кредиты, предоставленные для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетом муниципальных районов (городских округов) | 100 000,0 | 100 000,0 | 100 000,0 |
| бюджетные кредиты, предоставленные для частичного покрытия дефицитов бюджетов, возврат которых осуществляется муниципальными районам (городскими округами) | 61 000,0 | 39 000,0 | 29 977,0 |
| бюджетные кредиты, предоставленные на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), возврат которых осуществляется муниципальными районами (городскими округами) | 70 000,0 |  |  |

Согласно приложению 8 к Законопроекту по коду «Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов» запланировано погашение бюджетных кредитов (бюджетных ссуд), предоставленных на обеспечение агропромышленного комплекса машиностроительной продукцией и приобретение племенного скота на основе договоров финансовой аренды (лизинга), возврат которых осуществляется юридическим лицом, на 2018-2019 годы в сумме 8 241,8 тыс. рублей и 175,7 тыс. рублей соответственно. Согласно информации, представленной министерством сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области (главный администратор источников финансирования дефицита областного бюджета) от 27.10.2017 № 01-02-07/1497 планируемое погашение в 2018 - 2020 годах запланировано в сумме 8 242,0 тыс. рублей, 176,0 тыс. рублей и 73,0 тыс. рублей соответственно. В ходе экспертизы минсельхозом области (письмо от 13.11.2017 № 01-02-07/1564) представлена уточненная информация – на 2020 год возврат кредитов не запланирован.

Согласно **статье 24** Законопроекта в 2018–2020 годах планируется предоставление муниципальным районам (городским округам) бюджетных кредитов для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении их бюджетов в сумме до 100 000,0 тыс. рублей ежегодно (на срок, не выходящий за пределы финансового года), и на 2018 год для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных районов (городских округов) в объеме до 100 000,0 тыс. рублей (на срок до трех лет).

Плата за пользование бюджетными кредитами для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных районов (городских округов) и для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных районов (городских округов), применяется в размере 0,1 процента годовых.

Требования статьи 95 Бюджетного кодекса РФ в части состава источников финансирования дефицита при формировании Законопроекта соблюдены.

**Статьей 30** Законопроекта утверждается приложение 27 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», согласно которому главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета являются: министерство финансов Оренбургской области; министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области (Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации), министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области (Бюджетные кредиты (бюджетные ссуды), предоставленные на обеспечение агропромышленного комплекса машиностроительной продукцией и приобретение племенного скота на основе договоров финансовой аренды (лизинга), возврат которых осуществляется юридическим лицом).

**Анализ структуры государственного внутреннего долга области, программы государственных внутренних заимствований. Соответствие предусмотренных проектом закона предельного объема государственного долга и расходов на его обслуживание установленным ограничениям**

**Статьей 1** Законопроекта верхний предел государственного внутреннего долга области предлагается к утверждению в следующих объемах:

на 01.01.2019 в сумме 28 202 236,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям в сумме 30 618,0 тыс. рублей;

на 01.01.2020 – 28 117 494,7 тыс. рублей, в том числе по государственным гарантиям – 25 008,0 тыс. рублей;

на 01.01.2021 – 28 045 515,0 тыс. рублей, в том числе по государственным гарантиям – 23 908,0 тыс. рублей.

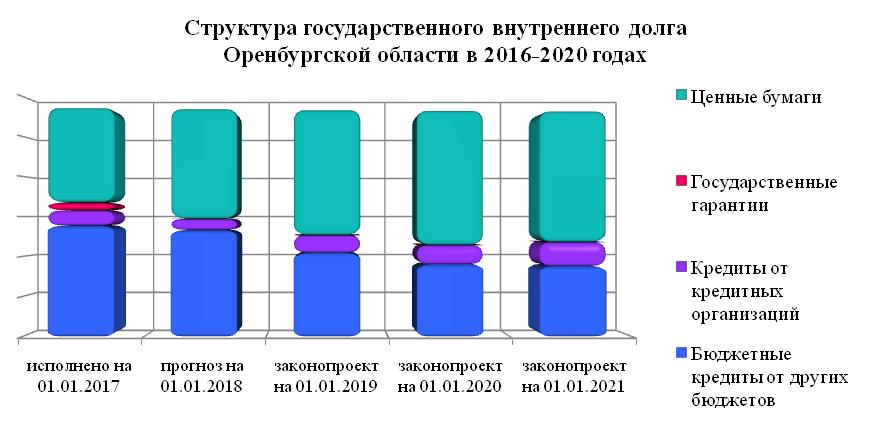
Государственный внутренний долг области уменьшится относительно предыдущего периода по состоянию:

на 01.01.2019 на 113 197,8 тыс. рублей и составит 28 202 236,4 тыс. рублей в том числе: государственные ценные бумаги*,* на долю которых в структуре долга приходится 55,0% (15 519 690,1 тыс. рублей); *задолженность по бюджетным кредитам*, привлеченным из федерального бюджета 37,4% (10 551 928,3 тыс. рублей); *кредиты, полученные от кредитных организаций* 7,5% (2 100 000,0 тыс. рублей); *государственные гарантии* 0,1% (30 618,0 тыс. рублей);

на 01.01.2020 на 84 741,7 тыс. рублей и составит 28 117 494,7 тыс. рублей, в том числе: *государственные ценные бумаги,* на долю которых в структуре долга приходится 59,2% (16 659 845,0 тыс. рублей); *задолженность по бюджетным кредитам*, привлеченным из федерального бюджета 32,5% (9 132 641,7 тыс. рублей); *кредиты, полученные от кредитных организаций* 8,2% (2 300 000,0 тыс. рублей); *государственные гарантии* 0,1% (25 008,0 тыс. рублей);

на 01.01.2021 на 71 979,7 тыс. рублей и составит 28 045 515,0 тыс. рублей в том числе: *государственные ценные бумаги,* на долю которых в структуре долга приходится 57,9% (16 219 948,3 тыс. рублей); *задолженность по бюджетным кредитам*, привлеченным из федерального бюджета 31,7% (8 901 658,7 тыс. рублей); *кредиты, полученные от кредитных организаций* – 10,3% (2 900 000,0 тыс. рублей); *государственные гарантии* 0,1% (23 908,0 тыс. рублей).

Диаграмма 10



Предельный объем государственного долга области, предусмотренный Законопроектом, установлен с соблюдением условий, предусмотренных пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ и составит в 2018 году 47 804 609,2 тыс. рублей, или 77,5% от общего годового объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (61 661 574,0 тыс. рублей), в 2019 году – 34 352 236,4 тыс. рублей, или 53,2% (64 568 691,0 тыс. рублей), в 2020 году – 31 867 494,7 тыс. рублей, или 47,8% (66 655 198,0 тыс. рублей). Анализ верхнего предела государственного внутреннего долга приведен в приложении 9 к пояснительной записке.

**Реализация положений постановления «Об управлении государственным долгом Оренбургской области».**

Планирование государственного долга Оренбургской области осуществляется в соответствии с Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=CD1BA94FC8D50ACFB309606C6E7AC42160B7BCC3B083DF926ED7469FE2FEqFK) РФ, [Законом](consultantplus://offline/ref=CD1BA94FC8D50ACFB3097E617816992561B4EACDB186D2C537881DC2B5E68CB1FAqAK) о бюджетном процессе и Концепцией управления долговыми обязательствами Оренбургской области, утвержденной постановлением Правительства Оренбургской области от 24.08.2012 № 702-п «Об управлении государственным долгом Оренбургской области».

Сопоставление значений индикаторов рисков при проведении долговой политики, установленных постановлением «Об управлении государственным долгом Оренбургской области», с показателями, сложившимися при планировании областного бюджета на 2018-2020 годы приведено в таблице 49.

Таблица 49

| N п/п | Наименование индикатора | Рекомендуемое значение | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Доля просроченного прямого долга Оренбургской области в объеме государственного долга Оренбургской области | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Доля просроченных гарантий в объеме государственного долга Оренбургской области | не более 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | Доля погашения долговых обязательств в текущем финансовом году в объеме государственного долга Оренбургской области | менее 0,5 | 0,22 | 0,19 | 0,11 |
| 4. | Доля выплат по среднесрочным и долгосрочным обязательствам в объеме государственного долга Оренбургской области | не менее 0,7 | 0,72 | 1,0 | 1,0 |
| 5. | Доля выплат по краткосрочным обязательствам в объеме государственного долга Оренбургской области | не более 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6. | Доля долговых обязательств, номинированных в иностранной валюте, в объеме государственного долга Оренбургской области | менее 0,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Индикаторы рисков соответствуют рекомендуемым значениям.

**Показатели долговой устойчивости областного бюджета за 2018-2020 годы** приведены в таблице 50.

Таблица 50

| Наименование показателя | Допустимый уровень (процентов) | Кризисный уровень (процентов) | 2018  год | 2019  год | 2020  год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| отношение долговой нагрузки i-го года (за исключением суммы погашения привлекаемых и погашаемых в течение финансового года кредитов от кредитных организаций и бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации) к объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета и дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации соответствующего (i-го) года | <= 18 | > 18 | 9,2 | 6,3 | 2,1 |

Данные таблицы свидетельствуют о том, что долговая устойчивость областного бюджета в 2018-2020 годах планируется на допустимом уровне.

Критерии оценки государственного долга и государственных заимствований Оренбургской области отражены в таблице 51.

Таблица 51

| № п/п | наименование показателя | допустимый уровень (процентов) | кризисный уровень (процентов) | 2018  год | 2019  год | 2020  год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Отношение объема государственного долга к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений | < 100 | >= 100 | 45,7 | 43,5 | 42,1 |
| 2 | Отношение объема расходов на обслуживание государственного долга к объему расходов областного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из федерального бюджета | < 15 | >= 15 | 2,9 | 2,8 | 2,7 |
| 3 | Отношение дефицита областного бюджета (за вычетом объема поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности области, и изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета) к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений | < 15 | >= 15 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | Отношение объема заимствований к сумме, направляемой на финансирование дефицита областного бюджета и (или) погашение долговых обязательств областного бюджета | <=100 | >100 | 99,4 | 98,6 | 98,1 |

Из приведенных в таблице данных следует, что объем государственного долга Оренбургской области в 2018-2020 годах не превышает общий годовой объем доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Отношение объема расходов на обслуживание государственного долга к объему расходов областного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из федерального бюджета, не превышает 15%, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Дефицит областного бюджета на 2018-2020 годы не запланирован.

Объем заимствований в 2018-2020 годах не превышает сумму, направленную на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств областного бюджета, что соответствует допустимому уровню, установленному статьей 106 Бюджетного кодекса РФ.

**Реализация госпрограммы «Управление государственными финансами и государственным долгом Оренбургской области» (в части подпрограммы 3 «**[**Управление**](../../../В%20ОРЕНБУРГЕ%2028.01/получено%20от%20Сп%20Оо/Получено%20от%20Сп%2028.01.2016%20вечер/Реализация%20ГП%20+%202п%20+%20минфин.docx#Par1856) **государственным долгом и государственными финансовыми активами Оренбургской области»)**

Законопроектом объем бюджетных ассигнований на 2018 год планируется на 828 474,6 тыс. рублей, или на 29,8%, меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных программой. На 2019-2020 годы объем бюджетных назначений меньше предусмотренных программой на 819 431,5 тыс. рублей и на 739 432,0 тыс. рублей, или на 29,6% и 27,7% соответственно.

**Программа государственных внутренних заимствований Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

**Статьей 25** Законопроекта планируется утвердить *программу государственных внутренних заимствований Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов* (приложение 21 к Законопроекту) (далее - программа заимствований). В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ в программе заимствований отражен перечень всех внутренних заимствований с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований, который соответствует планируемым источникам финансирования дефицита областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

**Программа государственных гарантий**

**Статьей 26** Законопроекта планируется утвердить *программу государственных гарантий Оренбургской области в валюте Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов* (приложение 22 к Законопроекту) (далее - программа государственных гарантий области).

В программе государственных гарантий области отражен перечень действующих государственных гарантий. По состоянию на 01.01.2018 сумма обязательств по предоставленным государственным гарантиям составит 37 944,0 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 30 618,0 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 25 008,0 тыс. рублей, на 01.01.2021 – 23 908,0 тыс. рублей.

В 2018-2020 годах предоставление государственных гарантий не планируется.

По состоянию на 01.01.2019 планируется погашение обязательств ООО «ПВК» в сумме 7 326,0 тыс. рублей; по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 в сумме 5 610,0 тыс. рублей и 1 100,0 тыс. рублей, соответственно.

В соответствии со статьей 110.2 Бюджетного кодекса РФ в программе государственных гарантий области на 2018 год и плановый период предусмотрен объем бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям. Согласно статье 95 Бюджетного кодекса РФ объем средств, направляемых на исполнение государственных гарантий, в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу включаются в состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий по возможным гарантийным случаям, в 2018–2020 годах предусмотрен за счет источников финансирования дефицита областного бюджета на 2018 год в сумме 7 326,0 тыс. рублей, на 2018–2019 годы – 5 610,0 тыс. рублей и 1 100,0 тыс. рублей соответственно.

**Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества**, находящегося в собственности Оренбургской области, на 2018 год и основные направления приватизации государственного имущества, находящегося в собственности Оренбургской области, на 2019 и 2020 годы сформированы в соответствии с решением (распоряжением минприроды области от 31.07.2017 № 2412-р), принятым по результатам комплексной оценки деятельности предприятий и хозяйственных обществ, акции и доли которых находятся в собственности Оренбургской области, проведенной во исполнение Закона Оренбургской области от 30.11.2009 № 3265/748-IV-ОЗ «О системе критериев для сохранения в собственности Оренбургской области государственных унитарных предприятий Оренбургской области, акций, долей участия Оренбургской области в уставных капиталах хозяйственных обществ».

В 2018 году планируется продолжить мероприятия по приватизации, начатые и незаконченные в 2017 году.