**Заключение**

**на проект Закона Орловской области «О внесении изменений в Закон Орловской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Орловской области в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Законов Орловской области от 26.12.2014 г. № 1724-ОЗ «О бюджетном процессе в Орловской области» и от 12.07.2011 года № 1229-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Орловской области».

Представленный проект закона предусматривает в 2015 году увеличение доходов и расходов на 196 517,0 тыс. рублей. Дефицит областного бюджета не изменится.

В результате вносимых изменений общие параметры бюджета на 2015 год будут характеризоваться следующими показателями: доходы – 26 410 427,9 тыс. рублей, расходы – 28 380 084,1 тыс. рублей, дефицит бюджета – 1 969 656,2 тыс. рублей.

**Доходы областного бюджета**

Доходную часть бюджета предлагается увеличить на 196 517,0 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений на 172 201,3 тыс. рублей, или на 1,8 % и увеличения налоговых и неналоговых доходов на 24 315,7 тыс. рублей, или на 0,1 %. С учетом увеличения сумма безвозмездных поступлений составит 9 688 001,5 тыс. рублей, сумма налоговых и неналоговых доходов – 16 722 426,4 тыс. рублей.

***Изменение объема налоговых и неналоговых доходов***

Планируется увеличение объема налоговых и неналоговых доходов на 24 315,7 тыс. рублей, или на 0,1 %. Согласно данным пояснительной записки данное увеличение сложилось за счет:

- доходов от ликвидации ОАУ «Орловский региональный гарантийный фонд» в сумме 22 780,0 тыс. рублей;

- компенсации расходов учреждения КУЗОТ ОО «Орловский областной медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв» в размере 1 500,0 тыс. рублей;

- доходов, поступивших в рамках обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств от ООО «Росгосстрах» в сумме 35,7 тыс. рублей.

***Изменение объема субсидий из федерального бюджета***

Законопроектом предусмотрено увеличение общего объема субсидий, предоставляемых из федерального бюджета на сумму 162 489,9 тыс. рублей, или на 5,7 %. Данное увеличение планируется за счет дополнительных субсидий:

- на реализацию мероприятий по модернизации региональных систем дошкольного образования в сумме 66 200,5 тыс. рублей;

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013 - 2020 годы в сумме 23 622,4 тыс. рублей.

Также предлагается увеличить объем субсидий на социальную поддержку Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы в размере 3,2 тыс. рублей, или на 20,0 % и на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока на 72 663,8 тыс. рублей (297,0 %).

***Изменение объема иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета***

Планируется увеличение объема иных межбюджетных трансфертов на 6 889,0 тыс. рублей, или на 2,1 %, в том числе:

- на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников в сумме 694,1 тыс. рублей, или на 68,3 %;

- на содержание членов Совета Федерации и их помощников в размере 192,5 тыс. рублей, или на 25,7 %;

- на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения в сумме 5 902,4 тыс. рублей, или на 21,0 %.

Дополнительно выделены средства в размере 100,0 тыс. рублей на единовременное денежное поощрение при награждении орденом «Родительская слава».

Также запланировано включение межбюджетных трансфертов в размере 400,0 тыс. рублей на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений, при одновременном сокращении межбюджетных трансфертов на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений в аналогичном размере.

***Изменение объема прочих безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы***

Планируется увеличение объема прочих безвозмездных поступлений на 2 822,4 тыс. рублей за счет включения поступлений из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации направляемых на софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров.

**Расходы областного бюджета**

Расходы областного бюджета предлагается утвердить в сумме 28 380 084,1 тыс. рублей, увеличив их на 196 517,0 тыс. рублей, или на 0,7 % от утвержденных значений.

При этом расходы за счет федеральных средств предлагается увеличить на 172 201,3 тыс. рублей, или на 3,0 %, за счет средств областного бюджета на 24 315,7 тыс. рублей, или на 0,1 %.

Изменение ассигнований запланировано по 7 разделам, в том числе по 6 в сторону увеличения, по одному в сторону уменьшения.

Наибольшее увеличение расходов предлагается по разделу 0400 «Национальная экономика» на сумму 95 890,8 тыс. рублей, или на 1,8 % от ранее утвержденных значений и по разделу 0700 «Образование» на сумму 91 809,7 тыс. рублей, или 1,3%.

Также планируется увеличить ассигнований по следующим разделам:

- 1000 «Социальная политика» на 27 630,7 тыс. рублей, или на 0,4 %;

- 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на сумму 19 430,4 тыс. рублей, или на 1,7 %.

- 1100 «Физическая культура и спорт» на 4 300,0 тыс. рублей, или 1,0%;

- 0900 «Здравоохранение» на 1 500,0 тыс. рублей, или 0,03%;

Сокращение ассигнований предусмотрено по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 44 044,7 тыс. рублей, или 4,7% от ранее утвержденных значений.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** предлагается сократить расходы на 44 044,7 тыс. рублей, или на 4,7% от утвержденных значений. С учетом предлагаемых изменений сумма ассигнований по разделу составит 896 370,4 тыс. рублей.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предлагается увеличить расходы на обеспечение деятельности Депутатов Государственной Думы, членов Совета Федерации и их помощников на 886,6 тыс. рублей за счет соответствующих поступлений из федерального бюджета.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» планируется распределить средства резервного фонда Правительства Орловской области в сумме 50 422,3 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предлагается увеличить ассигнования на 5 491,1 тыс. рублей, или 1,2% от утвержденных значений за счет увеличения расходов на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения на 5 902,4 тыс. рублей (20,0%) в связи с выделением дополнительных средств из федерального бюджета.

Также в рамках подраздела предлагается сократить расходы на реализацию государственной программы Орловской области "Обеспечение законности и правопорядка на территории Орловской области" на 447,0 тыс. рублей, или на 78,2% в связи с включением расходов на реализацию указанной государственной программы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

По разделу **0400 «Национальная экономика»** сумму ассигнований предлагается увеличить на 95 890,8 тыс. рублей, или на 1,8 %. С учетом увеличения ассигнования по разделу составят 5 362 611,9 тыс. рублей.

Основное увеличение предусмотрено по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство». По данному подразделу предлагается увеличить сумму ассигнования на 72 663,8 тыс. рублей, или на 4,2 %.

Увеличение расходов по подразделу связано с увеличение субсидий из федерального бюджета на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока в сумме 72 663,8 тыс. рублей (увеличение в 3,7 раза) и производится в рамках основного мероприятия 1 "Увеличение объемов производства и повышение конкурентоспособности продукции растениеводства и продуктов ее переработки" государственной программы Орловской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Орловской области на 2013-2020 годы».

Также в рамках подраздела в целях обеспечения софинансирования расходов за счет средств федерального бюджета на возмещение части затрат на приобретение элитных семян и на предоставление субсидий на 1 килограмм реализованного/отгруженного на собственную переработку молока предлагается увеличить расходы за счет средств областного бюджета по данным направлениям на 1 332,9 тыс. рублей (88,1%) и 196,1 тыс. рублей (3,9%).

Увеличение расходов предлагается произвести за счет сокращения расходов на софинансирование возмещения части затрат на закладку и уход за многолетними плодовыми и ягодными насаждениями на 35,4 тыс. рублей (19,2%) и расходов на софинансирование оказания несвязанной поддержки сельскохозяйственным производителям в области растениеводства на 1 493,6 тыс. рублей (2,3%).

Изменения по объемам софинансирования расходов на поддержку сельского хозяйства производится в целях приведения расходов за счет средств областного бюджета в соответствие с объемами федеральных средств.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» планируется увеличить расходы на 23 227,0 тыс. рублей, или на 6,7%.

В основном увеличение планируется в рамках государственной программы «Развитие предпринимательства и деловой активности в Орловской области».

В рамках данной государственной программы предлагается увеличить расходы на реализация мероприятий подпрограммы "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Орловской области на 2014-2020 годы" на 21 280,0 тыс. рублей (19,9%), а также включить расходы на капитальный ремонт в рамках подпрограммы "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Орловской области на 2014-2020 годы" в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

Дополнительно по подразделу предлагается включить расходы на реализацию государственной программы Орловской области "Обеспечение законности и правопорядка на территории Орловской области" в сумме 447,0 тыс. рублей.

По разделу **0700 «Образование»** планируется увеличить расходы на 91 809,7 тыс. рублей, или на 1,3 %. С учетом предлагаемых изменений сумма расходов по разделу составит 6 986 900,4 тыс. рублей.

В основном рост расходов по разделу планируется за счет включения расходов за счет средств федерального бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» предлагается включить расходы на модернизацию региональных систем дошкольного образования в рамках подпрограммы "Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования детей и молодежи" государственной программы Орловской области "Образование в Орловской области (2013-2020 годы)" в сумме 66 200,5 тыс. рублей за счет соответствующих поступлений из федерального бюджета.

Также по подразделу включены расходы за счет резервного фонда Правительства Орловской области в сумме 2 961,2 тыс. рублей.

По подразделу 0702 «Общее образование» предлагается увеличить ассигнования на 22 800,6 тыс. рублей, или 0,4%.

Увеличение ассигнований по подразделу запланировано за счет включения расходов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках подпрограммы "Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования детей и молодежи" государственной программы Орловской области "Образование в Орловской области (2013-2020 годы)" в сумме 23 622,4 тыс. рублей и расходов за счет резервного фонда Правительства Орловской области в сумме 3 325,7 тыс. рублей.

Также в рамках подраздела планируется увеличить ассигнования на обеспечение деятельности (оказание услуг) организаций дополнительного образования в рамках подпрограммы "Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования детей и молодежи" государственной программы Орловской области "Образование в Орловской области (2013-2020 годы)" на 152,5 тыс. рублей (0,3%) и сократить ассигнования на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений по внешкольной работе с детьми в рамках подпрограммы "Развитие спорта высших достижений и подготовка спортивного резерва" государственной программы Орловской области "Физическая культура и спорт в Орловской области на 2013-2020 годы" на 4 300,0 тыс. рублей (4,1%).

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» планируется сократить расходы на 152,5 тыс. рублей, или на 0,1% за счет сокращения ассигнований на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере образования, в рамках подпрограммы "Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования детей и молодежи" государственной программы Орловской области "Образование в Орловской области (2013-2020 годы)" на 14,0 тыс. рублей и государственную поддержку талантливой молодежи в рамках подпрограммы "Государственная поддержка работников системы образования, талантливых детей и молодежи" государственной программы Орловской области "Образование в Орловской области (2013-2020 годы)" на 138,5 тыс. рублей.

По разделу **0900 «Здравоохранение»** планируется увеличение ассигнований на 1 500,0 тыс. рублей, или на 0,03 %. С учетом предлагаемых изменений сумма ассигнований по разделу составит 5 370 298,6 тыс. рублей.

По подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» планируется сократить расходы на 3 024,6 тыс. рублей (0,4%) за счет сокращения ассигнований на обеспечение деятельности (оказание услуг) больниц, клиник, госпиталей, медико-санитарных частей в рамках подпрограммы "Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, в том числе скорой специализированной медицинской помощи, медицинской эвакуации, на 2013-2020 годы" государственной программы Орловской области "Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области на 2013-2020 годы".

По подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» предлагается увеличить расходы на 647,3 тыс. рублей (0,2%), в том числе на обеспечение деятельности (оказание услуг) больниц, клиник, госпиталей, медико-санитарных частей в рамках подпрограммы "Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи на 2013-2020 годы" государственной программы Орловской области "Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области на 2013-2020 годы" на 226,2 тыс. рублей (0,3%) и на обеспечение деятельности (оказание услуг) поликлиник, амбулаторий, диагностических центров в рамках подпрограммы "Охрана здоровья матери и ребенка на 2013-2020 годы" государственной программы Орловской области "Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области на 2013-2020 годы" на 421,1 тыс. рублей (10,4%).

По подразделу 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» планируется увеличить ассигнования на 2 377,3 тыс. рублей (2,5%) за счет включения расходов на софинансирование мероприятий по развитию службы крови в рамках подпрограммы "Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, в том числе скорой специализированной медицинской помощи, медицинской эвакуации, на 2013-2020 годы" государственной программы Орловской области "Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области на 2013-2020 годы".

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» расходы предлагается увеличить на 1 500,0 тыс. рублей, или 1,7% расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере здравоохранения, в рамках подпрограммы "Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, в том числе скорой специализированной медицинской помощи, медицинской эвакуации, на 2013-2020 годы" государственной программы Орловской области "Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области на 2013-2020 годы"

По разделу **1000 «Социальная политика»** предусмотрено увеличение ассигнований на 27 630,7 тыс. рублей, или на 0,4 %. С учетом предлагаемых изменений сумма расходов по разделу составит 6 284 790,3 тыс. рублей.

По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» прилагается сократить расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений социального обслуживания населения на 2 822,4 тыс. рублей (0,2%).

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предлагается увеличить расходы на социальную поддержку Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы на 3,2 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» предлагается включить расходы на единовременное денежное поощрение при награждении орденом "Родительская слава" в сумме 100,0 тыс. рублей за счет соответствующих поступлений из федерального бюджета.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» предлагается увеличить расходы на 30 349,9 тыс. рублей, или 33,8%.

Основное увеличение по подразделу планируется в связи с включением расходов за счет резервного фонда Правительства Орловской области в сумме 24 705,1 тыс. рублей.

Дополнительно в рамках подраздела предлагается включить расходы на капитальный ремонт в рамках подпрограммы "Укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения и обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в 2015 году" государственной программы Орловской области "Социальная поддержка граждан в Орловской области на 2013-2020 годы" в сумме 2 474,6 тыс. рублей и расходы на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в Орловской области 347,8 тыс. рублей, а также ассигнования на софинансирование мероприятий по указанным направлениям за счет средств бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации в сумме 2 822,4 тыс. рублей.

 По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** предлагается увеличить расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) центров спортивной подготовки (сборных команд) на 4 300,0 тыс. рублей (5,8%) за счет сокращения ассигнования на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений по внешкольной работе с детьми в рамках подпрограммы "Развитие спорта высших достижений и подготовка спортивного резерва" государственной программы Орловской области "Физическая культура и спорт в Орловской области на 2013-2020 годы" (подраздел 0702 «Общее образование»).

По подразделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований»** планируется увеличить ассигнования на 19 430,4 тыс. рублей за счет включения расходов за счет средств резервного фонда Правительства Орловской области.

 **В ведомственной структуре** планируются изменения по 11 главным распорядителям бюджетных средств: по 9 в сторону увеличения, по двум в сторону уменьшения.

Основные изменения в сторону увеличения планируются по:

- **Департаменту строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области** на 99 139,4 тыс. рублей, или 1,8%.

Основное увеличение ассигнований предусмотрено по разделу 0900 «Образование» за счет включения расходов на модернизацию региональных систем дошкольного образования в сумме 66 200,5 тыс. рублей.

Также по данному ведомству предлагается включить расходы на капитальный ремонт в рамках подпрограммы "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Орловской области на 2014-2020 годы" государственной программы Орловской области "Развитие предпринимательства и деловой активности в Орловской области" в сумме 1 500,0 тыс. рублей и расходы за счет резервного фонда Правительства Орловской области в сумме 30 992,0 тыс. рублей.

- **Департаменту сельского хозяйства Орловской области** на 72 663,8 тыс. рублей, за счет увеличения ассигнований на предоставление субсидий на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока.

Основные изменения в сторону уменьшения планируется по **Департаменту финансов Орловской области** в сумме 30 991,9 тыс. рублей связанные с распределением средств резервного фонда Правительства Орловской области (подраздел 0111 «Резервные фонды»).

Законопроект предусматривает изменения в объемах финансирования по **6 Государственным программам Орловской области**. Планируется увеличение ассигнований за счет областных средств на 24 313,7 тыс. рублей и увеличение федеральных ассигнований на 165 412,3 тыс. рублей.

Основное увеличение ассигнований планируется по государственной программе Орловской области «Образование в Орловской области (2013-2020 годы)» в сумме 89 822,9 тыс. рублей и по государственной программе Орловской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Орловской области на 2013-2020 годы» в сумме 72 663,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Орловской области считает возможным принять проект закона в первом чтении.

Начальник экспертно-аналитического отдела

Контрольно-счетной палаты Орловской области И.А. Рогачев