

## Доклад

директора департамента финансов Костромской области Баланина И.В. на публичных слушаниях по проекту закона Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

### **Уважаемые депутаты, все присутствующие!**

Сегодня на ваше рассмотрение представляется проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Этот законопроект сформирован на основе послания Президента России, прогноза социально-экономического развития и параметров государственных программ.

Основной задачей бюджетной политики на предстоящие три года остается сохранение положительной динамики социально-экономического развития в условиях снижения деловой активности и неблагоприятного воздействия внешних факторов.

Для обеспечения сбалансированного бюджета планируется реализовать мероприятия по мобилизации доходов, улучшению инвестиционного климата, продолжить оптимизацию в бюджетной сфере.

Расширяется применение программно-целевых методов, областной бюджет сформирован с учетом реализации 22 областных программ.

С 2015 года поэтапно ужесточаются требования к дефициту областного бюджета, предельному объему государственного долга и структуре долговых обязательств.

Приоритеты в расходовании бюджетных средств включают решение ключевых задач регионального развития в рамках выполнения «майских» указов Президента России.

### **Доходы областного бюджета**

Общий объем доходов областного бюджета на 2015 год определен в сумме 19 млрд. 452 млн. рублей, что на 642 млн. рублей или на 3,2 процента ниже доходов текущего года. В 2016 году поступления доходов планируются в сумме 18 млрд. 995 млн. рублей, в 2017 году - в сумме 20 млрд. 089 млн. рублей.

При формировании проекта закона учитывались изменения в нормативной базе, среди которых следует отметить:

увеличение норматива отчислений в областной бюджет по акцизам на нефтепродукты с 72 до 100 процентов;

изменение ставок акцизов и отдельных видов государственной пошлины;

также в ближайшие три года продолжится поэтапная отмена льгот по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи;

при расчете транспортного налога предусмотрено с 2015 года применение повышающих коэффициентов для дорогостоящих автомобилей стоимостью от 3 млн. рублей, а также ограничение с 2016 года действия льгот в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 150 лошадиных сил;

кроме того, с 1 января 2015 года в областной бюджет зачисляется государственная пошлина за совершение федеральными органами власти юридически значимых действий при подаче документов в многофункциональные центры по нормативу 50 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в очередном году прогнозируются в сумме 13 млрд. 213 млн. рублей или с ростом на 4,2 процента к ожидаемой оценке текущего года, в 2016 году – в сумме 14 млрд. 321 млн. рублей, в 2017 году – 15 млрд. 341 млн. рублей.

В общем объеме доходов бюджета в 2015 году налоговые и неналоговые доходы составят 67,9 процента. Поступления по налоговым доходам планируются в объеме 12 млрд. 719 млн. рублей, по неналоговым доходам – в объеме 494 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2015 году занимают:

1. Налог на доходы физических лиц – 5 млрд. 210 млн. рублей;

Данный налог является одним из наиболее стабильных доходных источников, составляющих основу формирования доходов, как консолидированного, так и областного бюджета. Удельный вес данного налога в прогнозируемом на очередной финансовый год объеме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составляет 39,4 процента.

2. Следующий по значимости налог - налог на прибыль организаций 3 млрд. 381 млн. рублей.

Расчет поступления налога на прибыль организаций осуществлен на основе прогнозируемого объема прибыли для целей налогообложения с учетом темпа его роста к ожидаемой оценке 2014 года в размере 3,5 %.

3. Объем поступлений по налогу на имущество организаций в 2015 году планируется в сумме 1 млрд. 363 млн. рублей, что на 156 млн. рублей выше ожидаемого поступления текущего года в связи с поэтапной отменой налоговых льгот и окончанием льготного режима налогообложения в отношении ряда инвестиционных проектов.

4. Поступления в областной бюджет от акцизов по подакцизным товарам и продукции ожидается в следующем году в сумме 1 млрд. 243 млн. рублей.

Наибольший удельный вес занимают доходы от акцизов на нефтепродукты в сумме 952 млн. рублей или 76,6 процента. Это на 312 млн. рублей ниже ожидаемой

оценки текущего года в связи с изменением со следующего года, как уже говорилось ранее, ставок акцизов и нормативов распределения доходов от их уплаты.

Сумма акцизов на алкогольную продукцию составит 290,9 млн. рублей со снижением на 7,5 процента против ожидаемой оценки текущего года в связи с приостановкой деятельности филиала ОАО «Костромахлебпром».

5. Поступления в областной бюджет от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2015 году составят 1 млрд. 21 млн. рублей, с ростом к ожидаемой оценке текущего года на 5,4 процента.

Эти 5 доходных источников составляют 92,5 процента от собственных доходов областного бюджета. Существенных изменений в структуре налоговых доходов областного бюджета в 2016 и 2017 годах не произойдет. Основными доходными источниками также останутся налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций.

Объем неналоговых доходов на 2015 год оценивается в сумме 494 млн. рублей, что на 42,8 млн. рублей ниже ожидаемой оценки текущего года в основном за счет уменьшения объема платных услуг казенных учреждений в связи с их преобразованием в бюджетные учреждения.

Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов областного бюджета занимают:

1. Платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 224,6 млн. рублей, что на 5,5 процента выше ожидаемой оценки текущего года.

В рамках указанных поступлений 209,4 млн. рублей или 93,2 процента составляет плата за использование лесов;

2. Другим основным источником неналоговых доходов областного бюджета являются штрафы, санкции, возмещение ущерба в объеме 179,6 млн. рублей.

Наибольший объем поступлений составят штрафы за нарушение законодательства о безопасности дорожного движения в сумме 165 млн. рублей.

3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составят 49,0 млн. рублей.

Значительных структурных сдвигов в неналоговых доходах областного бюджета в 2015-2016 годах не планируется. В плановом периоде объем поступлений неналоговых доходов увеличится до 504 млн. рублей в 2016 году и до 529 млн. рублей в 2017 году.

Объем безвозмездных поступлений на очередной финансовый год и плановый период определен исходя из планируемого уровня поступлений межбюджетных трансфертов из других бюджетов.

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений на 2015 год составляет

6 млрд. 239 млн. рублей, что на 8.5 процента ниже уровня текущего года, на 2016 год – 4 млрд. 674 млн. рублей, на 2017 год - 4 млрд. 748 млн. рублей. Снижение объясняется тем, что значительная часть межбюджетных трансфертов законом о федеральном бюджете еще не распределена.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2015 году составит 2 млрд. 755 млн. рублей, что выше уровня текущего года на 5,9 процента.

Региону также предусмотрены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2015 год в сумме 310,5 млн. рублей для частичной компенсации дополнительных расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы.

Межбюджетные субсидии из федерального бюджета на следующий год предусмотрены в объеме 589 млн. рублей с сокращением на 52 процентов к уровню 2014 года.

В 2015 году планируется получить субсидии по 29 направлениям, что соответствует уровню текущего года.

Наиболее значительные по объему поступления субсидий из федерального бюджета в очередном году планируются на:

- поддержку сельскохозяйственного производства области в сумме 200 млн. рублей,
- реализацию федеральных целевых программ в сумме 135 млн. рублей;
- осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, в сумме 110 млн. рублей;
- государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские и фермерские хозяйства, в сумме 79 млн. рублей.

Объем субвенций на 2015 год на исполнение переданных полномочий планируется по 16 направлениям на общую сумму 1 млрд. 730 млн. рублей, что на 3,7 процента ниже уровня текущего года.

Наиболее значительные суммы субвенций планируются на:

- оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 716 млн. рублей;
- осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 385 млн. рублей;
- выплату пособий гражданам, не подлежащим обязательному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи материнством, - 189 млн. рублей;
- осуществление социальных выплат безработным гражданам в сумме 122 млн. рублей.

С 2015 года региону передаются субвенции на осуществление полномочий по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, в сумме 13,5 млн. рублей.

Поступления единой субвенции в 2015 году предусмотрены в сумме 56 млн. рублей для обеспечения 9 расходных полномочий, преданных на исполнение субъектам Федерации.

Иные межбюджетные трансферты в 2015 году предусмотрены в сумме 547,6 млн. рублей с ростом в 4,3 раза к уровню текущего года.

Увеличение поступлений связано с предоставлением новых межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в сумме 422,0 млн. рублей, а также на создание и развитие сети многофункциональных центров в сумме 14,4 млн. рублей.

Поступления из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами в 2015 году составят 38,2 млн. рублей; на финансовое обеспечение закупок противовирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С, выделяется 55,7 млн. рублей.

Безвозмездные поступления от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на 2015 год предусмотрены в сумме 302,3 млн. рублей с направлением на:

- обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов в сумме 23,7 млн. рублей;

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 278,6 млн. рублей.

### **Расходы областного бюджета**

Объем расходов областного бюджета на 2015 год оценивается в сумме 21 млрд. 368 млн. рублей, что на 2 млрд. 556 млн. рублей или на 10,7 процента ниже бюджетных ассигнований текущего года. На 2016 год объем расходов оценивается в сумме 20 млрд. 427 млн. рублей и на 2017 год в сумме 21 млрд. 623 млн. рублей.

В проекте областного бюджета на плановый период в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрены условно утверждаемые расходы в 2016 году в сумме 470 млн. рублей и в 2017 году в сумме 1 млрд. 042 млн. рублей.

Формирование расходной части областного бюджета произведено с учетом проведения мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств, исключения необоснованных и малоэффективных расходов.

К приоритетным расходам областного бюджета в первую очередь отнесено обеспечение мероприятий, предусмотренных «майскими» указами Президента России. Другими расходными приоритетами бюджета является безусловное выполнение социальных обязательств, финансовая помощь для обеспечения

сбалансированности местных бюджетов, а также создание благоприятного инвестиционного климата в регионе.

Наиболее крупным и значимым направлением расходов областного бюджета является обеспечение отраслей социальной сферы. По прежнему областной бюджет является социально-ориентированным, доля расходов по отраслям социальной сферы увеличивается с 64 процентов в 2014 году до 65,7 процентов в 2015 году.

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» предусмотрены на 2015 год в сумме 5 млрд. 678 млн. рублей, что составляет 97 процентов от уровня текущего года. Сокращение расходов в основном связано с завершением реализации мероприятий по модернизации системы дошкольного образования.

За счет средств областного бюджета планируется содержание 69 учреждений образования, из них 27 казенных, 41 бюджетное и 1 автономное учреждение.

Наибольший объем расходов в сфере образования или 3 млрд. 393 млн. рублей приходится на общее образование, из них 2 млрд. 649 млн. рублей составляют субвенции местным бюджетам на реализацию основных общеобразовательных программ.

На поддержку дошкольного образования в 2015 году планируется направить 1 млрд. 13 млн. рублей, расходы на обеспечение деятельности областных учреждений среднего профессионального образования в следующем году составят 932 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования на молодежную политику и оздоровление детей предусмотрены в сумме 183 млн. рублей с ростом на 3,7 процента к уровню текущего года. В связи с прекращением софинансирования расходов по организации отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, с 2015 года эти расходы полностью предусмотрены за счет средств областного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований на 2015 год по отрасли культура составляет 403 млн. рублей.

За счет указанных средств планируется содержание 16 учреждений в сфере культуры, из них 15 бюджетных и 1 казенное учреждение.

На реализацию мероприятий в сфере культуры, включая предоставление субсидий юридическим лицам, в 2015 году предусмотрено 26 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» предусмотрены на 2015 год в сумме 3 млрд. 672 млн. рублей со снижением к уровню текущего года на 10,2 процента, что в основном связано с завершением мероприятий по совершенствованию организации медицинской помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях, мероприятий по развитию службы крови и совершенствованию медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями.

Платежи фонду ОМС на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2015 году предусмотрены в сумме 2 млрд. 433 млн. рублей. С 2015 года в полном объеме обеспечивается установленный законодательством Российской Федерации тариф страховых взносов

на обязательное медицинское страхование неработающего населения в размере 18 тыс. 864 рубля, объем платежей за неработающее население возрастет на 21 процент к уровню текущего года.

За счет средств областного бюджета в сфере здравоохранения планируется обеспечить содержание 25 областных учреждений здравоохранения в объеме 899,4 млн. рублей, оплатить лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан в объеме 216,8 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования на социальную политику предусмотрены на 2015 год в сумме 4 млрд. 042 млн. рублей, что составляет 93,8 процента к уровню текущего года. Снижение расходов в основном обусловлено динамикой численности получателей мер социальной поддержки и проведенной в 2014 году оптимизацией сети областных учреждений социального обслуживания.

Бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» включают содержание 55 социозащитных учреждений, из них 18 казенных, 36 бюджетных и одного автономное учреждение на общую сумму 889 млн. рублей.

Объем публичных нормативных обязательств в 2015 году составит 2 млрд. 655 млн. рублей. Продолжится обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Объем этих расходов в 2015 году составит 164 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования на физическую культуру и спорт предусмотрены на 2015 год в сумме 78 млн. рублей в первую очередь на проведение мероприятий в соответствии с Единым календарным планом.

Поддержка средств массовой информации в 2015 год планируются в объеме 158 млн. рублей на предоставление субсидий государственным учреждениям в сфере средств массовой информации.

Расходы по отраслям производственной сферы в основном отражены по разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования на национальную экономику на 2015 год составят 3 млрд. 497 млн. рублей.

#### *Сельское хозяйство и рыболовство*

На поддержку сельскохозяйственной отрасли в следующем году предполагается направить 712 млн. рублей.

Объем поддержки за счет собственных средств областного бюджета увеличен 136,8 млн. рублей или на 62 процента.

Для обеспечения ветеринарно-санитарного благополучия области в 2015 году предусмотрен 101 млн. рублей.

#### *Лесное хозяйство*

Объем расходов на лесное хозяйство в 2015 году составит 428 млн. рублей, и в основном определяется передаваемыми из федерального бюджета субвенциями на реализацию отдельных полномочий в области лесных отношений.

На приобретение специализированной лесопожарной техники и оборудования предусмотрено 7,5 млн. рублей.

### *Транспорт*

Проектом областного бюджета на поддержку транспортной отрасли в 2015 году предлагается направить 122 млн. рублей.

Предусмотрены ассигнования на компенсацию части потерь в доходах организаций железнодорожного транспорта в связи с предоставлением льгот по проезду учащимся и студентам на железнодорожном транспорте общего пользования пригородного сообщения в сумме 4,6 млн. рублей.

### *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)*

На 2015 год объем ассигнований дорожного фонда Костромской области утверждается в сумме 1 млрд. 871,5 млн. рублей. Эти средства будут направлены на финансирование мероприятий, связанных с дорожной деятельностью в отношении автомобильных дорог Костромской области. В 2016 году объем ассигнований регионального дорожного фонда планируется в сумме 2 млрд. 155 млн. рублей, в 2017 году – 2 млрд. 529 млн. рублей.

### *Жилищно-коммунальное хозяйство*

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство на 2015 год предусмотрены в сумме 750 млн. рублей.

Наибольший объем расходов приходится на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 429 млн. рублей.

На капитальный ремонт многоквартирных домов планируется направить 41 млн. рублей.

Предусмотрены субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием коммунальных услуг отопления и горячего водоснабжения населению в сумме 150,0 млн. рублей.

На возмещение недополученных доходов газоснабжающим организациям от реализации сжиженного газа населению Костромской области по регулируемым ценам в 2015 году предусмотрено 35 млн. рублей.

### *Расходы инвестиционного характера*

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование расходов инвестиционного характера, в 2015 году предусмотрен в сумме 291 млн. рублей.

На развитие инфраструктуры села в рамках исполнения федеральных и региональных программ предусмотрено 44,0 млн. рублей, еще 14 млн. рублей планируется направить на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности за счет реализации инвестиционных проектов.

На строительство автомобильных дорог и объектов для нужд дорожной отрасли выделяется 133 млн. рублей.

Объем бюджетных ассигнований областной адресной инвестиционной программы в 2015 году составит 100 млн. рублей.

### ***Межбюджетные трансферты***

Общий объем межбюджетных трансфертов в 2015 году определен в сумме 5 млрд. 810 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов занимают субвенции.

Объем дотаций местным бюджетам в 2014 году составит 1 млрд. 190 млн. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 185 млн. рублей с ростом на 8,2 % к текущему году;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов в сумме 809 млн. рублей с ростом на 19,2 % к текущему году;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 180 млн. рублей;

- дотации из областного фонда стимулирования городских округов и муниципальных районов - 16 млн. рублей.

Субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по вопросам местного значения на 2015 год предусмотрены в сумме 848 млн. рублей.

Предусмотрены субсидии на:

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 429 млн. рублей;

- софинансирование отдельных расходных обязательств в сфере дорожного хозяйства в сумме 142 млн. рублей;

- обеспечение питанием учащихся муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 88 млн. рублей и жилье для молодых семей в сумме 39,4 млн. рублей;

- устойчивое развитие сельских территорий в сумме 44 млн. рублей;

и ряд других приоритетных расходных обязательств муниципальных образований.

Субвенции местным бюджетам в 2015 году предусмотрены на исполнение 11 государственных полномочий в объеме 3 млрд. 772 млн. рублей с ростом на 4,5% к уровню текущего года.

Более 95 процентов от общего объема субвенций приходится на средства, передаваемые местным бюджетам на реализацию основных общеобразовательных программ в сумме 2 млрд. 649 млн. рублей и образовательных программ дошкольного образования в сумме 1 млрд. 006 млн. рублей.

### **Источники финансирования дефицита областного бюджета**

Проект областного бюджета планируется с дефицитом в 2015 году в сумме 1 млрд. 916 млн. рублей, в 2016 году - в сумме 1 млрд. 432 млн. рублей, в 2017 году - 1 млрд. 534 млн. рублей.

Источниками финансирования дефицита являются государственные ценные бумаги региона, кредиты кредитных организаций, а также иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов.

В проекте областного бюджета предусмотрено предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований в сумме до 100 млн. рублей ежегодно.

Расходы на обслуживание долговых обязательств Костромской области в 2015 году предусмотрены в сумме 499 млн. рублей.

Для минимизации расходов на обслуживание долга планируется использовать различные долговые инструменты, включая привлечение дешевых бюджетных кредитов федерального казначейства.

Реализация мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов в сочетании с улучшением качества администрирования доходов и источников финансирования дефицита позволит реализовать ключевые задачи социально-экономического развития в предстоящие три года.