



Законодательное Собрание Иркутской области	
№ ПЗ	253
Дата:	25.10.2017

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

664027, Иркутск, ул. Ленина, 1

тел. 24-16-09,  
факс 24-05-24,  
ksp38@irksp.ru

Председателю  
Законодательного Собрания  
Иркутской области

С.Ф. БРИЛКЕ

"01" ноября 2017 г. № 01/01-1391  
На № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

О направлении заключения КСП  
области от 01.11.2017 № 01/34-э

Уважаемый Сергей Фатеевич!

В соответствии со статьей 7 Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» направляем Вам заключение КСП Иркутской области от 01.11.2017 № 01/34-э по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (ПЗ-253).

Приложение: на 217 л. в 1 экз.

Председатель

И.П. Морохоева

Законодательное Собрание Иркутской области	
Вх. №	6117
Дата	02.11.2017 г.
на	218 листах, индекс 01-30



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области  
«Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

01.11.2017

№ 01/34 -э

*Рассмотрено на коллегии  
КСП области 31.10.2017  
и утверждено распоряжением  
председателя от 01.11.2017 № 106-р*

Иркутск

2017 год

## СОДЕРЖАНИЕ

Основные выводы .....	2
Пояснительная записка.....	16
Общие положения.....	16
Анализ параметров прогноза социально-экономического развития Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.....	16
Анализ основных параметров консолидированного бюджета Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.....	20
Анализ основных характеристик и показателей проекта областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.....	24
Анализ расходов государственных программ области.....	41
1. Государственная программа «Труд и занятость» на 2014 - 2018 годы.....	41
Выводы: .....	45
2. Государственная программа «Реализация государственной национальной политики в Иркутской области» на 2014-2020 годы.....	46
Выводы: .....	47
3. Государственная программа Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы.....	48
Выводы: .....	52
4. Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015-2020 годы».....	52
Выводы: .....	54
5. Государственная программа Иркутской области: «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы.....	55
Выводы: .....	63
6. Государственная программа Иркутской области: «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2020 годы»...	63
Выводы: .....	68
7. Государственная программа Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014-2020 годы.....	68
Выводы: .....	79
8. Государственная программа Иркутской области ГП «Развитие дорожного хозяйства и сети искусственных сооружений» на 2014 - 2020 годы».....	80
Выводы: .....	85
9. Государственная программа «Доступное жилье» на 2014 - 2020 годы.....	86
Выводы: .....	92
10. Государственная программа Иркутской области «Развитие транспортного комплекса Иркутской области» на 2014-2020 годы.....	94
Выводы: .....	98
11. Государственная программа Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2020 годы.....	98
Выводы: .....	116
12. Государственная программа «Развитие культуры Иркутской области» на 2014-2020 годы.....	118
Выводы: .....	124
13. Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2020 годы».....	125
Выводы: .....	138
14. Государственная программа Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы».....	139
Выводы: .....	146
15. Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы».....	147
Выводы: .....	166
16. Государственная программа «Социальная поддержка населения» на 2014-2020 годы».....	171
Выводы: .....	181
17. Государственная программа Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы.....	183
Выводы: .....	193
18. Государственная программа Иркутской области «Формирование городской среды» на 2018-2022 годы.....	193
Выводы: .....	197
19. Государственная программа Иркутской области «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» на 2018-2022 годы.....	198
Выводы: .....	203
Непрограммные направления деятельности.....	204
Приоритетные проекты, реализуемые в Иркутской области.....	206
Межбюджетные трансферты общего характера, предоставляемые местным бюджетам.....	209

## Основные выводы

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», на основании поручения Законодательного Собрания Иркутской области от 26.10.2017 № 3120.

Проект закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Законопроект, Проект закона) разработан министерством финансов Иркутской области и внесен в Законодательное Собрание Иркутской области Губернатором Иркутской области в соответствии со ст. 16 Закона области Закон Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области», с соблюдением установленных сроков. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Законопроектом, в основном, соответствуют требованиям БК РФ.

1. Формирование основных параметров областного бюджета Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства, с учетом планируемых с 2018 года изменений. Учтены основные параметры прогноза социально-экономического развития Иркутской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, ожидаемая оценка исполнения областного бюджета за 2017 год,

Законопроект, составленный на трехлетний период, в части планового периода 2019-2020 годов сохраняет преимущество основных параметров бюджета 2018 года.

2. Законопроект сформирован на основе **базового варианта** прогноза социально-экономического развития Иркутской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного распоряжением Правительства Иркутской области от 25.10.2017 № 603-рп (далее – ПСЭР, Прогноз), **в отсутствие утвержденной Стратегии** социально-экономического развития Иркутской области.

В Прогнозе, как и в прошлые годы, **отсутствует** сопоставление ранее утвержденных данных с предлагаемыми значениями на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

3. В соответствии со ст.11 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» одновременно с проектом закона области об областном бюджете представлен в Законодательное Собрание Иркутской области проект изменений Бюджетного прогноза области на долгосрочный период (за исключением показателей финансового обеспечения государственных программ).

Необходимо отметить, что не представлена текстовая часть проекта изменений Бюджетного прогноза, пояснения и обоснования по внесению изменений в проект Бюджетного прогноза.

4. В рамках подготовки Законопроекта КСП области проанализированы предложения исполнительных органов государственной власти Иркутской области о внесении изменений в государственные программы. Основные выводы, концептуальные замечания и итоги детального анализа изменений изложены в заключении КСП области от 11.10.2017 № 01/30-э, рассмотрены 12.10.2017 Бюджетной Комиссией при Правительстве Иркутской области по развитию программно-целевого управления и в целом **учтены** в Законопроекте.

5. При подготовке Заключения использованы результаты отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП области, а также материалы, размещенные на официальных сайтах органов исполнительной власти Иркутской области, иные документы, поступившие в КСП области по дополнительным запросам.

6. Законопроектом на 2018 год предлагается утвердить основные характеристики областного бюджета: прогнозируемый общий объем **доходов** в сумме 126 830 198,5 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 17 002 052,1 тыс. рублей; общий объем **расходов** - 133 639 543,6 тыс. рублей. Размер **дефицита** составит 6 809 345,1 тыс. рублей, или 6,2 % утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

7. В целом показатели Законопроекта **соответствуют** установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ). Объем дефицита бюджета предусмотренный Законопроектом, соответствует ограничениям, установленным п.2 ст.92.1. БК РФ. Верхний предел государственного долга Иркутской области на 01.01.2019 предусмотрен Законопроектом в размере 32 122 492,7 тыс. рублей, в пределах ограничения, установленного статьей 107 БК РФ.

8. Прогнозируемые доходы областного бюджета на 2018-2020 годы в приложениях 3, 4 к Законопроекту отражены с ограничением детализации КБК доходов разрезом статей (7, 8 разряды), с указанием кода вида доходов бюджетов в разрезе соответствующих подстатей (9 - 11 разряды) с нулевыми значениями, что **не соответствует части 6 ст. 20 БК РФ** (Минфин РФ утверждает единый для бюджетов бюджетной системы РФ перечень статей и подстатей доходов бюджетов), разделу 3 Указаний, утвержденных приказом Минфина РФ №65н (код вида доходов бюджетов является единым для бюджетов бюджетной системы РФ и включает подстатьи доходов с детализацией согласно приложению 1 к Указаниям).

9. Учтенный в Законопроекте прогноз поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году, по мнению КСП области, в рамках статьи 37 Бюджетного кодекса РФ **потребуется корректировки** данного вида дохода в размере **41,6 млн. рублей** при последующем уточнении областного бюджета.

10. В нарушение требований Приказа Минфина России №65н, в предлагаемом Законопроекте прогнозируемый объем доходов от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности РФ на 2018 год в сумме **25 000,0 тыс. рублей запланирован** в составе неналоговых доходов областного бюджета по коду бюджетной классификации доходов областного бюджета 114 02000 00 0000 430 «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)», следовало отразить по подгруппе 0106 «Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов».

По мнению КСП области, основные параметры областного бюджета в части доходов и источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов **потребуется корректировки** при последующем внесении изменений в областной бюджет.

11. Ожидаемая оценка поступлений в 2017 году **по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах** хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ, предоставленная главным администратором доходов бюджета, составила 155 242,2 тыс. рублей, прогнозируемый объем доходов на 2018 год, предлагаемый законопроектом - 83 110,0 тыс. рублей, что ниже на 72 132,2 тыс. рублей (-46,5 %) ожидаемой оценки 2017 года. По мнению КСП области, по указанному виду доходов **возможны резервы поступления доходов в сумме 72 132,2 тыс. рублей.**

12. Расходы областного бюджета сформированы **по 19 государственным программам** Иркутской области (далее – ГП, Госпрограммы), которые составляют 99,5% от общего объема расходов областного бюджета и **по непрограммным направлениям** деятельности органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов (0,5 %).

13. Согласно пояснительной записке к Законопроекту, расходная часть областного бюджета сформирована с учетом **необходимого объема** средств на достижение целевых показателей средней заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы в рамках «майских» Указов Президента РФ и **полного объема** на индексацию заработной платы в размере 4,0% работников областных госучреждений, на которых не распространяются Указы Президента РФ; денежного содержания государственных гражданских служащих; должностных окладов лиц, замещающих государственные должности Иркутской области.

Между тем установлено, что объем расходов в части переданных областных государственных полномочий предусмотрен **без учета индексации** на 4,0%. Индексации за счет средств областного бюджета подлежит заработная плата работников органов местного самоуправления муниципальных образований области, осуществляющих областные

государственные полномочия в полном объеме за счет субвенции.

КСП области рекомендует министерству финансов области (с учетом данных ГРБС) определить необходимую потребность в средствах областного бюджета на индексацию заработной платы работников, осуществляющих выполнение переданных областных государственных полномочий, и учесть дополнительный объем средств при внесении изменений в областной бюджет.

Одновременно требуется внесение изменений в способы расчетов нормативов, являющихся приложениями к законам Иркутской области о наделении областными государственными полномочиями.

**14. Формирование расходов на заработную плату работников отдельных областных государственных учреждений осуществлено в отсутствие достаточных правовых оснований.**

Так, согласно статье 9 постановления Правительства Иркутской области от 27.12.2016 № 131-ОЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области», вступившего в силу с 01.01.2017, формирование и расходование фонда оплаты труда работников государственных учреждений осуществляется в соответствии с установленным порядком, в зависимости от подведомственности государственных учреждений.

Между тем, на момент подготовки настоящего заключения указанные порядки приняты в отношении государственных учреждений области, подведомственных только пяти учредителям (ГРБС): министерство труда и занятости области, министерство жилищной политики, энергетики и транспорта области, министерство строительства, дорожного хозяйства области, агентство по обеспечению деятельности мировых судей области, министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области.

**15. В проекте областного бюджета предложены средства для предоставления в 2018 году бюджетам ГО (МР), которые фактически не распределены в общем объеме 1 697 492,2 тыс. рублей, в том числе:**

- иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов - 1 197 492,2 тыс. рублей («дотация на сбалансированность»);

- субсидии на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов муниципальных образований Иркутской области – 500 000,0 тыс. рублей («за эффективность»).

Приложением 28 к Законопроекту предусмотрено, что «дотация на сбалансированность» распределяется путем внесения изменений в настоящий Закон не позднее 1 декабря 2018 года.

В целом, срок до «1 декабря 2018 года» соизмерим с финансовым годом (11 месяцев). Полагаем, что такая формулировка вносит неопределенность, приводит к более поздним срокам

получения иных межбюджетные трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местными бюджетами ГО (МР), что может негативно повлиять на вопросы самой сбалансированности местных бюджетов в 2018 году.

Фактически на момент внесения Законопроекта не распределенный объем средств (без субсидий «за эффективность») между бюджетами ГО (МР) составляет 32% от суммы объема дотаций и иных дотаций (3 697 492,2 тыс. рублей = 2500000 тыс. рублей дотаций (распределено Законопроектом)+1197492,2 тыс. рублей иных дотаций (не распределено)).

Предлагаем в части 2018 года внести изменения в приложение 28 «Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов», в том числе:

**1) исключить**

- из части 2 Приложения 28 к Законопроекту положение о том, что формируется в нераспределенный резерв на 2018 год в размере **1 197 492,2 тыс. рублей.**

- из части 3 Приложения 28 к Законопроекту положение о том, что «распределение иных межбюджетных трансфертов осуществляется путем внесения изменений в настоящий Закон не позднее **1 декабря 2018 года.**».

**2) распределить** иные межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в объеме 1 197 492,2 тыс. рублей:

1 вариант – всю сумму к 3 чтению настоящего Законопроекта

2 вариант – поэтапно: 1 этап – 80% к 3 чтению настоящего Законопроекта, 2 этап – 20% - не позднее 1 марта 2018 года.

Кроме того КСП полагает, что прогнозные данные по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета для расчета несбалансированности местных бюджетов ГО (МР) на 2018 год могут быть определены к декабрю 2017 года либо - не позднее 1 квартале 2018 года.

**16.** Статьей 22 Законопроекта предусмотрен **резерв** средств на финансовое обеспечение расходных обязательств Иркутской области, софинансируемых за счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, в сумме **300 000,0 тыс. рублей.**

В соответствии с абзацем пятым пункта 3 статьи 217 БК РФ основанием для внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета является использование (перераспределение) зарезервированных бюджетных ассигнований, предусмотренных министерству финансов Иркутской области по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела 0100 «Общегосударственные вопросы», в размере 300 000,0 тыс. рублей, на финансовое обеспечение расходных обязательств Иркутской области, софинансируемых за счет

межбюджетных субсидий из федерального бюджета.

Вместе с тем **не представлены** расчеты по сумме 300 000,0 тыс. рублей. КСП полагает, что в материалах к Законопроекту должен быть предложен проект Порядка использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении).

**17.** В рамках ГП «Управление государственными финансами Иркутской области» предусмотрены расходы на **обслуживание государственного долга** Иркутской области, имеющие тенденцию ежегодного **увеличения**: на 2018 год в сумме 1 848 927,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 2 765 040,2 тыс. рублей, на 2020 год – 3 386 354,6 тыс. рублей.

Данные анализа управления государственным долгом свидетельствуют о ежегодном привлечении заемных средств в целях финансирования дефицита бюджета в значительно меньших объемах, чем прогнозируется, что обусловлено неостребованностью бюджетных ассигнований по расходам на обслуживание государственного долга и последующим перераспределением их на другие расходы областного бюджета.

В пояснительной записке к Законопроекту отмечено, расходы на обслуживание государственного долга связаны с обслуживанием бюджетных кредитов в соответствии с графиками погашения бюджетных кредитов по ставкам, предусмотренным в соглашениях о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета, а также с учетом планируемого привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов по ставке 0,1% годовых на срок до 49 дней, а также на обслуживание государственных облигаций Иркутской области исходя из срока обращения (5 лет) и соответствующих объемов амортизационных выплат, на обслуживание кредитов кредитных организаций, что не позволяет, по мнению КСП области, сделать вывод о реалистичности расчетов расходов на обслуживание государственного долга Иркутской области.

**18. В нарушение ст. ст. 14, 65, 85 БК РФ** расходы областного бюджета сформированы в **отсутствие расходных обязательств**:

- в рамках ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Развитие сферы заготовки, переработки и сбыта пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений в Иркутской области» в сумме: 2018 год – 35,0 млн. рублей; 2019-2020 в сумме 30,0 млн. рублей ежегодно. Между тем, на уровне Иркутской области нормативный правовой акт, регулирующий вопросы развития сферы заготовки, переработки и сбыта пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений, **не принят**;

- в рамках ГП «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» расходы областного бюджета в сумме **61 920,1 тыс. рублей** планируются в целях предоставления субсидий местным бюджетам на актуализацию документов

территориального планирования (47 500,0 тыс. рублей), на подготовку документации по планировке территорий (1 100,0 тыс. рублей), на проведение работ в отношении постановки на кадастровый учет границ населенных пунктов Иркутской области (13 320,1 тыс. рублей);

- в рамках ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика» предусмотрены расходы областного бюджета на возмещение затрат на реализацию инвестиционных проектов по модернизации и развитию промышленных предприятий в объеме **30 000,0 тыс. рублей**.

**19.** На момент внесения Законопроекта **не утверждены** «Нормативы обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в Иркутской области, общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области на 2018-2020 годы», являющиеся основанием для расчета субвенций на общее и дошкольное образование (в отсутствие расходного обязательства).

В нарушение требований п.3 ст.140 БК РФ не утверждены методики распределения из бюджета области субвенций на общее и дошкольное образование.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные Законопроектом на предоставление субвенций на общее и дошкольное образование, **не обеспечивают потребность** 2018 года в полном объеме и в дальнейшем потребуются их корректировка.

**20.** По ГП «Развитие культуры» Законопроектом не предусмотрены бюджетные ассигнования на софинансирование расходных обязательств рейтинговых МО по строительству (реконструкции) 3 объектов (реконструкция здания МОУ ДОД «Центральная детская школа искусств» по адресу: Иркутская область, Нижнеилимский район, г. Железногорск – Илимский, квартал 3, дом № 38; реконструкция клуба на 210 мест с библиотекой в с. Баклаши Шелеховского района Иркутской области» по адресу: Иркутская область, Шелеховский район, с. Баклаши, ул. 8 Марта, 13; строительство объекта «Дом культуры с библиотекой в п. Тальяны Усольского района Иркутской области по адресу: Иркутская область, Усольский район, п. Тальяны), утвержденных распоряжением министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области от 04.09.2017 № 210-мр.

**21.** Законопроектом предусмотрено предоставление МО субвенций на осуществление областных госполномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области на уровне 2017 года в размере 66 999 тыс. рублей, что составляет 93,7 % от расчетного объема по действующей методике.

При этом в Законодательное Собрание области внесен законопроект, предусматривающий согласно новой методике снижение размера субвенций до 66 973,0 тыс. рублей в связи с сокращением объема материальных затрат и установлением штатной численности вместо нормативной, что требует корректировки объема субвенции на 2018 год на сумму 26,0 тыс. рублей (=66 999,0 тыс. рублей – 66 973,0 тыс. рублей).

22. По ГП «Доступное жилье» объем бюджетных ассигнований (1 624 139,5 тыс. рублей) не обеспечивает всю потребность по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (4 480 обратившимся на сумму 5 314,8 млн. рублей), по предоставлению социальных выплат молодым семьям (5,3 млрд. рублей для 5 899 семей-участников), по предоставлению социальных выплат гражданам, улучшающим свои жилищные условия с помощью ипотечного кредитования (76 млн. рублей для 76 граждан).

23. Сроки реализации подпрограммы «Подготовка зоны затопления части территории Иркутской области в связи со строительством Богучанской ГЭС» ГП «Доступное жилье», закончившей свое действие в 2017 году, продлены на 2018 год с объемом 7 795,5 тыс. рублей в результате нарушения почти на 3 месяца установленного ст. 17 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ срока определения подрядчика работ по обследованию существующего канализационного выпуска, включая разработку ПСД, и реконструкцию КОС на территории зоны затопления Богучанской ГЭС (лимиты доведены в марте 2017 года, контракт на выполнение ПИР заключен 28.09.2017 с переходящим сроком исполнения ориентировочно до 01.07.2018). Мероприятия за 9 месяцев 2017 года не профинансированы.

24. В рамках реализуемого приоритетного проекта «Ипотека и арендное жилье» (подпрограмма «Стимулирование жилищного строительства в Иркутской области» государственной программы «Доступное жилье») на 25,9 % не обеспечена бюджетными ассигнованиями из областного бюджета бюджетная заявка Иркутской области от 15.06.2017 на 4 заявленных в Минстрой РФ объекта капитального строительства, что не позволит привлечь из федерального бюджета со финансирование в объеме 1 214 038,2 тыс. рублей.

Планируется предоставить средства федерального бюджета в размере 391 131,2 тыс. рублей из 1 605 169,4 тыс. рублей на строительство 2-х детских садов из 6 заявленных объектов.

25. ГП «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» бюджетные ассигнования в Законопроекте на реализацию ряда мероприятий госпрограммы, **не соответствуют** объему ресурсного обеспечения мероприятий ГП, прошедших экспертизу в КСП области. **Увеличение** бюджетных ассигнований запланировано по подпрограмме «Дорожное хозяйство» на 560 536,5 тыс. рублей (с 6 103 226,0 тыс. рублей до 6 663 762,5 тыс. рублей).

**26. В Перечень** объектов капитального строительства (реконструкции) государственной собственности Иркутской области и муниципальной собственности, объектов капитального ремонта, находящихся государственной собственности Иркутской области и муниципальной собственности, включенных в подпрограммы ГП «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2019-2020 годы **включены шесть объектов**, по которым не утверждена проектно-сметная документация, не проведена ее государственная экспертиза на сумму **3 466 440,0 тыс. рублей.**

**27. Распределение субсидии** на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения по подпрограмме «Дорожное хозяйство» на 2018 год между МО (303 636,5 тыс. рублей) **в рамках ч. 3 ст. 139 БК РФ не установлено.**

**28. Распределение субсидии** на строительство пешеходных переходов (мостов, виадуков) на территориях муниципальных образований Иркутской области по подпрограмме «Развитие сети искусственных сооружений» на 2018 год между МО (91 000,0 тыс. рублей) **в рамках ч. 3 ст. 139 БК РФ не установлено.**

**29. В ГП «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» наименование мероприятия** в проекте Закона «Реализация направлений расходов основного мероприятия и (или) ведомственной целевой программы, подпрограммы государственной программы Иркутской области, а также непрограммным направлениям расходов государственных органов Иркутской области» (КЦСР 6340229999) **не соответствует** наименованию данного мероприятия установленному в Порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету ТФОМС Иркутской области, утвержденному приказом министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 № 76н-мпр.

**30. По ГП «Развитие транспортного комплекса Иркутской области» на 2014-2020 годы** Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 54 659,3 тыс. рублей на оказание государственной поддержки коренных малочисленных народов (тофалары и эвенки), проживающих на территории Иркутской области, путем предоставления субсидии МО «Нижнеудинский район» на компенсацию расходов по перевозке пассажиров, грузов, необходимых для жизнеобеспечения населения, в рамках софинансирования расходных обязательств муниципальных образований по решению вопросов местного значения, что в соответствии с требованиями, предусмотренными статьей 6 Федерального закона № 82-ФЗ, подпунктом 54 п.2 статьи 26.3 Федерального закона № 184-ФЗ, **противоречит нормам статьи 139 БК РФ.**

**31.** Предусмотренные приложениями 10-13 Законопроекта наименования отдельных целевых не соответствуют их наименованиям, установленным Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету ТФОМС Иркутской области, утвержденным приказом министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 № 76н-мпр.

**32.** По ГП «Социальная поддержка населения» в нарушение ст. 79 БК РФ, п. 6 положения о порядке осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области за счет средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.07.2015 № 374-пп, решение о реализации бюджетных инвестиций в отношении объекта капитального строительства - реконструкция здания областного государственного автономного учреждения социального обслуживания «Ангарский психоневрологический интернат» в г. Ангарске принято распоряжением министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области от 30.06.2017 № 165-мр вместо нормативного правового акта Правительства Иркутской области.

Аналогичное замечание имеется по ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» в отношении объекта капитального строительства (строительство школы на 520 мест в п. Усть-Уда Усть-Удинского района). Решение о реализации бюджетных инвестиций принято министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области.

**33.** По ГП «Развитие здравоохранения» размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрен в Законопроекте на 2018 год в большем объеме на 134 376 тыс. рублей. Исходя из численности неработающего населения, сложившейся на 1 апреля 2017 года (1 579 036 человек), и коэффициента удорожания размер страховых взносов Иркутской области на 2018 год составит 16 773 941,5 тыс. рублей (в Законопроекте - 16 908 317,5 тыс. рублей).

**34.** Не учтены рекомендации постановления Законодательного Собрания Иркутской области от 15.03.2017 №48/11а-ЗС «О Законе Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», а также Правительственного часа «О качестве и доступности медицинского обслуживания граждан, проживающих в отдаленных населенных пунктах Иркутской области», в части средств на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи в минимальной (базовой) комплектации для государственных учреждений здравоохранения Иркутской области, расположенных в отдаленных районах. В Законопроекте на 2018 год расходы на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи не предусмотрены.

**35.** По ГП «Развитие здравоохранения» реализация мероприятия по профилактике ВИЧ-

инфекции и гепатитов В и С предусмотрена с привлечением социально ориентированных некоммерческих организаций, что соответствует Государственной стратегии противодействия распространению ВИЧ-инфекции в Российской Федерации на период до 2020 года и дальнейшую перспективу, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 20.10.2016 № 2203-р. Расширение участия социально ориентированных некоммерческих организаций в оказании общественно-полезных услуг населению предусмотрено также Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Иркутской области на 2018 год и на плановый период. Между тем, в пункте 2 части 1 статьи 27 текстовой части Законопроекта не предусмотрено предоставление субсидий некоммерческим организациям в целях реализации мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С.

**36.** Несмотря на ежегодное увеличение объема высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, сохраняется высокая потребность населения в данном виде помощи (2016 год – 3145 квот, 2017 год – 3 435 квот). На 2018 год на эти цели за счет средств областного бюджета предусмотрено 566 637,7 тыс. рублей (2017 год – 566 991,4 тыс. рублей), дополнительная потребность на 2018 год составляет около 57 млн. рублей. Планирование расходов ниже потребности может привести к необходимости изыскания дополнительных средств в течение финансового года.

**37.** В реестре расходных обязательств министерства имущественных отношений области по состоянию на 01.06.2017 отсутствуют постановления Правительства Иркутской области, являющиеся правовым основанием финансового обеспечения расходов на реализацию мероприятий по созданию, развитию и организации эксплуатации системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории Иркутской области по единому номеру «112»; по построению, развитию и эксплуатации АПК «Безопасный город». Положение о создании, развитии и организации эксплуатации системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на территории Иркутской области утвержденное постановлением Правительства Иркутской области от 20.06.2016 № 376-пп; постановление Правительства Иркутской области от 15.12.2016 № 805-пп «Об организации и выполнении мероприятий по построению, развитию и содержанию комплексов средств автоматизации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Иркутской области» требуют их конкретизации для уточнения расходных обязательств.

**38.** Бюджетные ассигнования на подпрограммы «Обеспечение реализации полномочий Правительства Иркутской области по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, гражданской обороне» и «Организация тушения и профилактики пожаров, проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ при чрезвычайных ситуациях» Госпрограммы «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и

техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» не обеспечивают предстоящее повышение оплаты труда на 4% работникам ОГКУ «Центр ГО и ЧС» и ОГБУ «Пожарно-спасательная служба Иркутской области».

39. Расходы на поддержку муниципальных образований Иркутской области по организации газоснабжения населения в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в форме межбюджетных субсидий предусмотрены в рамках подпрограммы «Капитальный ремонт многоквартирных домов» Госпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» с несоблюдением требований законодательства. По мнению КСП области, расходы следует переместить в подпрограмму «Газификация», с корректировкой наименования основного мероприятия и мероприятия с учетом полномочий ОМС в сфере обеспечения безопасности населения при использовании внутридомового газового оборудования, с последующей корректировкой Госпрограммы.

40. КСП области отмечает высокие риски невыполнения в 2018 году начала реализации Проекта «Ликвидация негативного воздействия отходов, накопленных в результате деятельности открытого акционерного общества «Байкальский целлюлозно-бумажный комбинат», предусмотренного в рамках Госпрограммы «Охрана окружающей среды», в связи с наличием ряда проблем.

41. Необходимость реализации мероприятий по спрямлению русла р. Заларинка в п. Новонукутский Нукутского района в рамках Госпрограммы «Охрана окружающей среды» на 2018 год в сумме 35 862,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 32 070,3 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, всего на сумму 67 932,3 тыс. рублей, вызывает сомнения в связи с наличием неактуализированного проекта от 2008 года.

42. В Законопроекте на 2018 год из 7-ми реализуемых **приоритетных проектов** предусмотрены бюджетные ассигнования только по 5-ти («Формирование комфортной городской среды», «Создание современной образовательной среды для школьников», «Доступное дополнительное образование для детей», «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации», «Ипотека и арендное жилье») в объеме 1 773 782,5 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета в объеме 1 242 905,9 тыс. рублей, 530 876,6 тыс. рублей – областного бюджета (таблица).

Не предусмотрены бюджетные ассигнования за счет всех источников по приоритетному проекту «Безопасные и качественные дороги» (730 000,0 тыс. рублей – ФБ, 500 571,8 тыс. рублей – ОБ) в связи с наступлением срока предоставления заявки (09.11.2017).

По приоритетному проекту «Обеспечение качества жилищно-коммунальных услуг» Иркутской областью разработана «дорожная карта», средства федерального бюджета до настоящего времени не распределены.

В рамках реализуемого приоритетного проекта «Ипотека и арендное жилье» на 25,9 % не обеспечена бюджетными ассигнованиями из областного бюджета бюджетная заявка Иркутской области от 15.06.2017 на 4 заявленных в Минстрой РФ объекта капитального строительства, что не позволит привлечь из федерального бюджета со финансирование в объеме 1 214 038,2 тыс. рублей.

**43.** В рамках экспертизы Законопроекта КСП области осуществлена оценка методик распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, предлагаемых проектом Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

К Законопроекту о бюджете, как и ранее, **расчеты** министерства финансов области по методикам **не предоставлены**, в материалах к проекту бюджета имеются окончательные объемы МБТ. Между тем, в открытом доступе (официальный сайт минфина области) отсутствуют исходные данные для расчета отдельных показателей (**индекс налогового потенциала**), имеются данные лишь для определения величины индекса расходов бюджетов. Размер индекса налогового потенциала представлен только в материалах к Законопроекту, в связи с чем, отсутствовала возможность осуществления расчета МБТ в предшествующие внесению Законопроекта сроки.

Установлены отдельные **ошибки и неточности** в формулах расчета индекса бюджетных расходов в методиках:

- распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских поселений (включая городские округа) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;
- распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;
- распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Показатели НPi и РPi, рассчитываемые по различным формулам, имеют одинаковые формулировки - «показатель среднедушевых налоговых доходов i-го муниципального образования». Между тем, НPi вычисляется по показателям среднедушевых поступлений и прогнозируемому объему поступлений за предшествующий год, а РPi по начислениям (поступлениям) за 1-е полугодие текущего финансового года.

По пояснению министерства финансов области идентичность формулировок показателей обусловлена их экономическим смыслом, а различия в формулах расчета – используемыми для определения исходными данными.

В целях исключения неоднозначного понимания смысла определений показателей, необходимо **дополнить** их формулировки словами, уточняющими периоды использования исходных данных.

Таким образом, в целях приведения формул расчета в соответствие с правилами математического исчисления и уточнения формулировок отдельных показателей **требуется** внесение поправок в проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

**44.** Согласно Порядку определения районных фондов финансовой поддержки поселений (приложение 9 к Закону о МБТ) размер районного фонда финансовой поддержки поселений не может быть меньше объема субсидий из областного бюджета местным бюджетам на формирование районных фондов финансовой поддержки поселений, следовательно (как в Куйтунском районе) сформирован за счет средств областного бюджета, что не соответствует понятию «субсидии» (при 100 % софинансировании).

Анализ исполнения бюджетов муниципальных районов свидетельствует о поздних и несвоевременных сроках распределения поступивших субсидий из областного бюджета.

**45.** Отдельными муниципальными образованиями области допускается не соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, муниципальных служащих. Предполагаемые в настоящее время изменения в бюджетное законодательство, возможно, будут содержать положения по выработке ряда условий при предоставлении межбюджетных трансфертов местным бюджетам. В случае реализации такой нормы КСП области полагает возможным предложить заключение соглашения с органами местного самоуправления муниципальных районов области с условиями соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, муниципальных служащих, установленных на региональном уровне.

В целом в Законопроекте предусмотрены все положения, которые должны содержаться в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Иркутской области, содержание текстовых статей законопроекта и приложений к нему также соответствуют действующему законодательству, законопроект может быть рекомендован к принятию Законодательным Собранием Иркутской области на сессии.

Пояснительная записка прилагается.

Председатель



И.П. Морохоева

**Пояснительная записка**

по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области  
«Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

**Общие положения**

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Иркутской области на проект закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Заключение) подготовлено на основании обращения Законодательного Собрания Иркутской области от 26.10.2017 № 3120, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» (далее – Закон области № 55-оз), Закона Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» и иными актами законодательства Российской Федерации и Иркутской области.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Иркутской области (далее – КСП области) учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01.12.2016 (в части бюджетной политики), основных направлений налоговой и бюджетной политики Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, прогноза социально-экономического развития Иркутской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного распоряжением Правительства Иркутской области от 25.10.2017 № 603-рп.

Заключение подготовлено с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в главных распорядителях средств областного бюджета и иных участниках бюджетного процесса.

2. Законопроект разработан министерством финансов Иркутской области и внесен в Законодательное Собрание Иркутской области Губернатором Иркутской области 25.10.2017, в срок установленный статьей 16 Закона области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» (Указ Губернатора от 25.10.2017 № 200-уг).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Законопроектом, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Анализ параметров прогноза социально-экономического развития Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Прогноз социально-экономического развития Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Прогноз, ПСЭР), одобренный распоряжением Правительства Иркутской области от 25.10.2017 № 603-рп. Наименование Прогноза в тексте распоряжения и приложения к нему имеют разную формулировку (техническая ошибка).

Анализ приведенных в Прогнозе данных указывает, что в Иркутской области складывается положительная динамика основных макроэкономических показателей, которая, в основном, обеспечена реализацией активной региональной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата региона, оказание поддержки

стратегическим и социально значимым отраслям. Отдельные целевые показатели Прогноза представлены в таблице.

Показатели	Факт 2016 год	Оценка 2017 год	Прогноз 2018 год 1 вариант	Прогноз 2018 год 2 вариант
Сводный индекс потребительских цен,%	108,8	105,9	104,8	104,8
Валовый региональный продукт, млн. рублей	1 128 283,3	1 227 212,9	1 310 363,4	1 320 722,2
<i>в сопоставимых ценах,%</i>	<i>105,8</i>	<i>103,4</i>	<i>102,7</i>	<i>103,6</i>
Прибыль прибыльных организаций ИО (статистический учет), млн. рублей	196 869,6	251 070,8	237 230,5	254 245,2
Прибыль прибыльных организаций ИО (статистический учет с учетом централизованных плательщиков), млн. рублей	205 304,6	259 998,8	243 334,1	261 230,7
Фонд заработной платы, всего, млн. рублей	321 352,3	343 135,6	364 730,6	365 721,1
Среднемесячная заработная плата, рублей	35 510,1	38 031,3	40 420,8	40 473,9
Прожиточный минимум, рублей	10 038,0	10 088,0	10 038,0	10 088,0
Доля населения с доходами ниже прожиточного уровня,%	20,9	20,0	19,2	19,1

КСП области обращает внимание, что ПСЭР не содержит основных параметров государственных программ Иркутской области, что не соответствует положению абзаца четвертого, части 3 ст. 35 Федерального закона № 172-ФЗ.

В целом, представленный прогноз социально-экономического развития Иркутской области на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов разработан в соответствии с положениями Постановления Правительства Иркутской области от 26.05.2015 № 254-пп (ред. от 10.07.2017) «Об утверждении Положения о порядке разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития Иркутской области на среднесрочный и долгосрочный периоды».

Вместе с тем, Прогноз разработан в отсутствие Стратегии социально-экономического развития Иркутской области, что **не соответствует** положениям статьи 7 Закона Иркутской области от 05.12.2014 № 145-ОЗ «Об отдельных вопросах осуществления стратегического планирования в Иркутской области». Согласно указанной норме прогноз социально-экономического развития Иркутской области на среднесрочный период разрабатывается ежегодно, в том числе и **на основе** Стратегии социально-экономического развития Иркутской области.

В Прогнозе, как и в прошлые годы, отсутствует сопоставление ранее утвержденных данных с предлагаемыми значениями на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Необходимо отметить, что отдельные показатели Прогноза на один и тот же плановый 2019 год имеют разные значения при сравнении с проектом Стратегии (размещена на сайте министерства экономического развития Иркутской области), к примеру:

- «все население» (1 вариант/2 вариант):  
в прогнозе – 2407,7 тыс. человек /2409,0 тыс. человек,  
в проекте Стратегии – 2404,0 тыс. человек /2406,3 тыс. человек;
- «среднемесячная заработная плата» (1 вариант/2 вариант):  
в прогнозе – 42,4 тыс. рублей /42,6 тыс. рублей,  
в проекте Стратегии – 39,2 тыс. рублей /40,2 тыс. рублей.

Также в проекте Стратегии приведены заниженные прогнозные объемы налоговых и неналоговых доходов на 2019 год (95,4/96,2 млрд. рублей). Между тем, согласно Законопроекту прогноз налоговых и неналоговых доходов на 2019 год ожидается в объеме 142 млрд. рублей (консолидированный бюджет) и 112,5 млрд. рублей (областной).

Приведенный анализ указывает на то, что проект Стратегии социально-экономического развития Иркутской области, который должен являться основой для прогноза социально-экономического развития Иркутской области, нуждается в доработке, так как содержит в отдельных случаях заниженные показатели по сравнению с утвержденным прогнозом на 2018-2020 годы.

Как отмечено в пояснительной записке, Прогноз разработан по двум вариантам (консервативный – первый вариант, базовый – второй вариант) на основе единой гипотезы внешних условий, рекомендованных Министерством экономического развития РФ. Между тем, Сценарные условия, разработанные Министерством экономического развития РФ, предусматривают три варианта развития экономики (базового, консервативного и целевого). Прогноз, одобренный Правительством Российской Федерации, разработан соответственно в составе трех вариантов – базового, консервативного и целевого.

Целевой вариант развития экономики Иркутской области, который по рекомендации Минэкономразвития РФ, ориентирует экономику на выполнение задач, связанных со стратегическим планированием и реализацией целевых показателей социально-экономического развития, **не разработан**.

Для разработки прогноза использован базовый вариант (второй вариант). Как отмечено в пояснениях, базовый вариант «отражает умеренно-оптимистичный характер развития с учетом реализации инвестиционных замыслов хозяйствующих субъектов, повышение эффективности бизнеса, повышение эффективности расходов бюджета».

В представленном Прогнозе ожидаемый объем валового регионального продукта (ВРП) в 2017 году оценивается в номинальном выражении 1227,2 млрд. рублей, в реальном выражении – 103,4%, сводный индекс потребительских цен - 105,9%, при прогнозных значениях, использованных при составлении проекта областного бюджета на 2017 год – 1 196,6 млрд. рублей, 101,5% и 105,5% соответственно.

Темпы прироста объемов ВРП на 2018-2020 годы прогнозируются в размере 2,7%, 2,5% и 3,2%. Прогноз сводного индекса потребительских цен на 2018-2020 годы составляет 104,8%, 104,3% и 104,0%. В целом, динамика изменения реального объема ВРП Иркутской области выше общих трендов уровня ВВП Российской Федерации (см. рис.), вместе с тем прогноз и оценка ВРП Иркутской области на 2017 год ниже достигнутого уровня 2016 года.

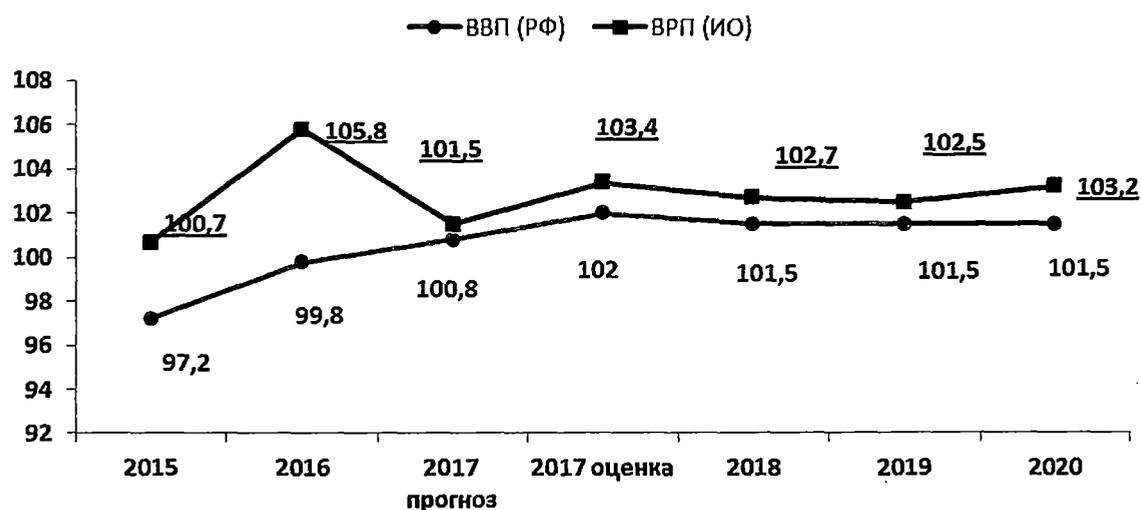
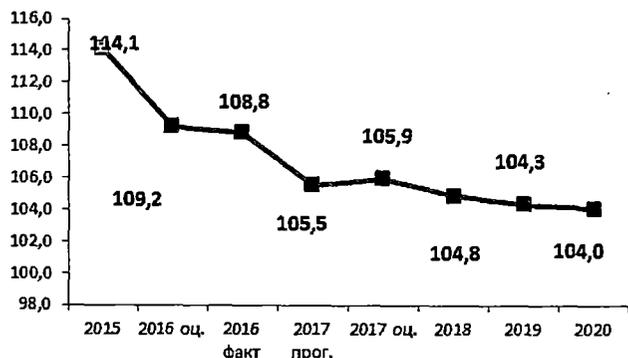


Рисунок 1. Динамика объемов ВРП Иркутской области и ВВП РФ, в %.

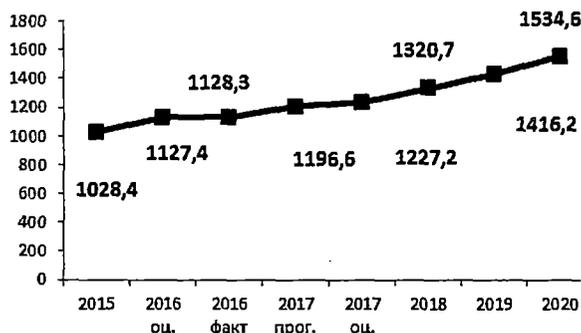
На 2018-2020 гг. Прогнозом предусмотрен более оптимистичный прогноз по ВРП Иркутской области по сравнению с ВВП РФ.

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей Иркутской области имеет положительную динамику, которая свидетельствует о перспективах достижения прогнозных значений, в целом (см. рисунок 2)

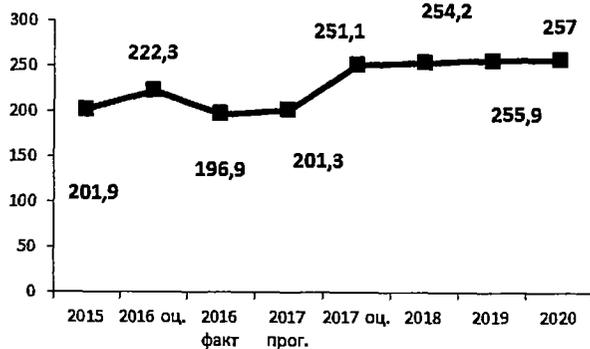
**Сводный индекс потребительских цен, %**



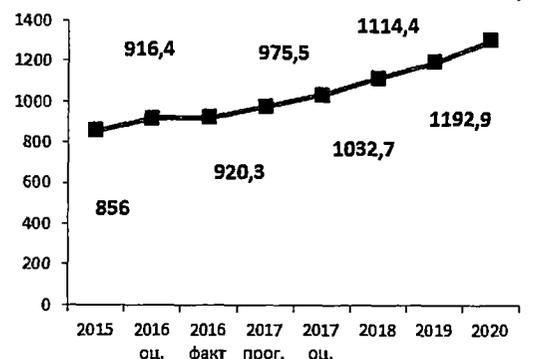
**ВРП, млрд. рублей**



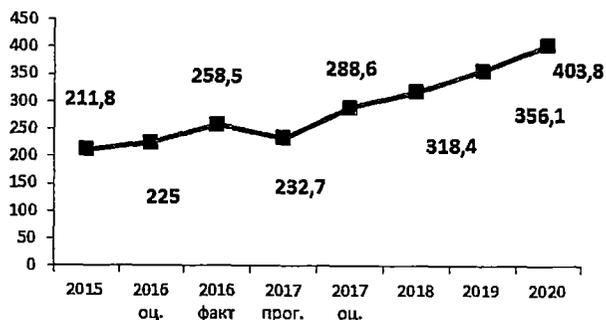
**Прибыль прибыльных организаций, млрд. рублей**



**объем промышленного производства, млрд. рублей**



**объем инвестиций в основной капитал, млрд.**



**валовая продукция с/х, млрд. рублей**

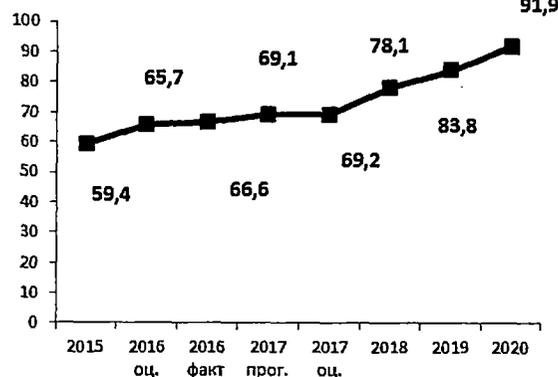




Рисунок 2. Основные макроэкономические показатели Иркутской области

В соответствии со ст.11 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» одновременно с проектом закона области об областном бюджете представлен в Законодательное Собрание Иркутской области проект изменений Бюджетного прогноза области на долгосрочный период (за исключением показателей финансового обеспечения государственных программ).

Необходимо отметить, что не представлена текстовая часть проекта изменений Бюджетного прогноза, пояснения и обоснования по внесению изменений в проект Бюджетного прогноза.

### Анализ основных параметров консолидированного бюджета Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

1. Основные параметры консолидированного бюджета Иркутской области в 2016-2020 годах представлены в таблице.

млн. рублей

Наименование	Отчет 2016 год	Ожидаемая оценка 2017 год	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Доходы, всего	153 145,0	159 165,7	155 325,7	156 116,9	160 566,7
Из них					
Налоговые и неналоговые доходы	131 373,1	137 497,0	138 298,4	142 330,5	147 486,6
Безвозмездные поступления	21 772,0	21 668,8	17 027,3	13 786,4	13 080,1
Расходы	152 046,7	170 785,4	163 985,6	164 620,3	167 897,5
Дефицит	1 098,4	-11 619,7	-8 659,9	-8 503,4	-7 330,8

Поступление доходов консолидированного бюджета Иркутской области прогнозируются в объемах: в 2018 году – 155 325,7 млн. рублей; в 2019 году – 156 116,9 млн. рублей; в 2020 году – 160 566,7 млн. рублей.

По сравнению с исполнением 2016 года прогнозные значения доходов консолидированного бюджета в 2018 году выше на сумму 2 180,7 млн. рублей, или на 1,4%. По отношению к ожидаемой оценке 2017 года в 2018 году доходы сокращаются на сумму 3 840,0 млн. рублей, или на 2,4%, что обусловлено не полным распределением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета региональному бюджету.

Расходы консолидированного бюджета на 2018 год планируются в объеме 163 985,6 млн. рублей, что выше исполнения 2016 года на сумму 11 938,9 млн. рублей, или на 7,9%. По сравнению с ожидаемой оценкой расходной части консолидированного бюджета расходы 2018 года сокращаются на сумму 6 799,8 млн. рублей, или на 4,0%.

Дефицит консолидированного бюджета Иркутской области запланирован на 2018 год в размере 8 659,9 млн. рублей.

2. По сравнению с 2017 годом в 2018 году налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Иркутской области **увеличиваются** на сумму 801,4 млн. рублей, или на 5,6%. На 2020 год налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета прогнозируются в объеме 147 486,6 млн. рублей, что выше ожидаемой оценки 2017 года на сумму 9 989,6 млн. рублей, или на 7,3%.

Исходя их прогнозных характеристик консолидированного бюджета Иркутской области на 2018-2020 годы, объем безвозмездных поступлений в 2018 году **сокращается** по сравнению с ожидаемой оценкой 2017 года на сумму 4 641,5 млн. рублей, или на 21,4%. По сравнению с показателями 2017 года прогнозируется снижение объема безвозмездных поступлений в 2019 и 2020 годах, на 7 882,4 млн. рублей и 8 588,7 млн. рублей, соответственно. Динамика объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений консолидированного бюджета Иркутской области в 2016-2020 годах представлена на рисунке 3.

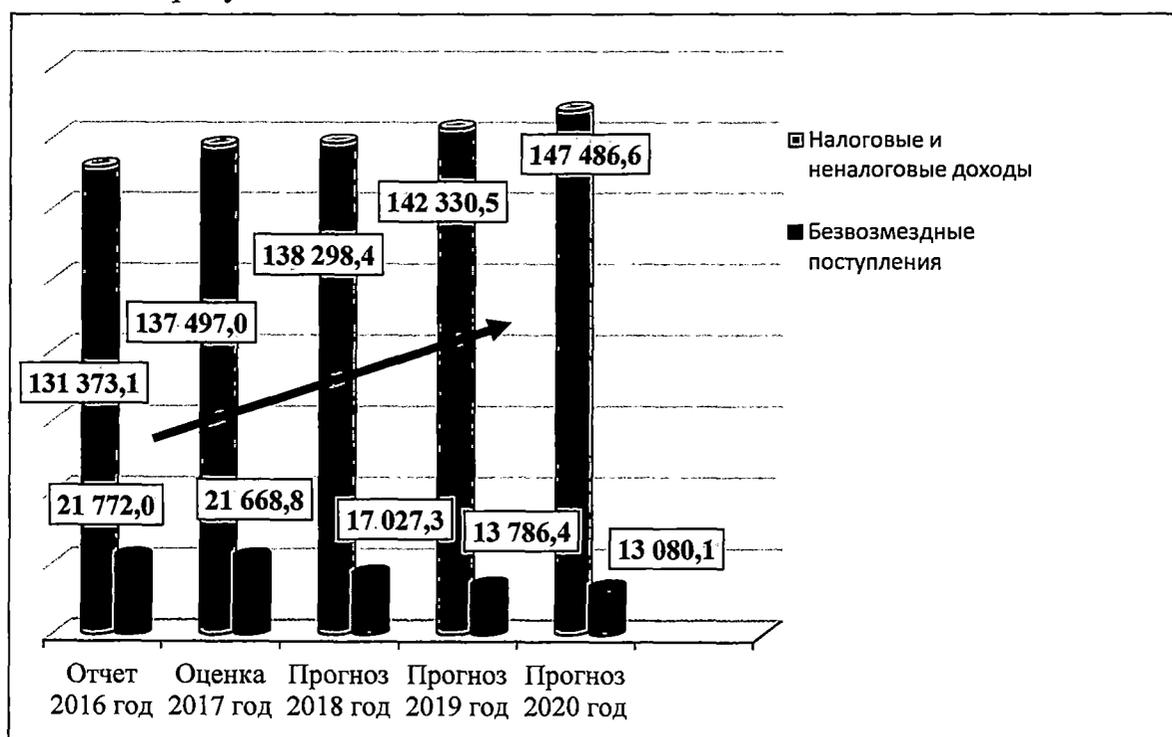


Рисунок 3. Объем налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений консолидированного бюджета Иркутской области в 2016-2020 годах, млн. рублей.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов Российской Федерации. В частности, нераспределенными в 2019 и 2020 годах остаются 30% от фонда финансовой поддержки регионов или 194 473 286,5 тыс. рублей и 196 123 286,5 тыс. рублей, соответственно.

В соответствии с пунктами 5 статьи 10 проекта федерального закона распределение иных (за исключением межбюджетных трансфертов, распределение которых утверждено первоначальной редакцией федерального закона о федеральном бюджете, а также иных

межбюджетных трансфертов, распределяемых на конкурсной основе, из резервных фондов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий) межбюджетных трансфертов утверждается Правительством Российской Федерации до 1 апреля 2018 года.

Таким образом, в дальнейшем, в процессе исполнения федерального бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации, и, соответственно, с учетом распределения указанных выше средств, будут уточнены параметры областного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Расходы консолидированного бюджета в 2016-2020 годах представлены на рисунке 4.

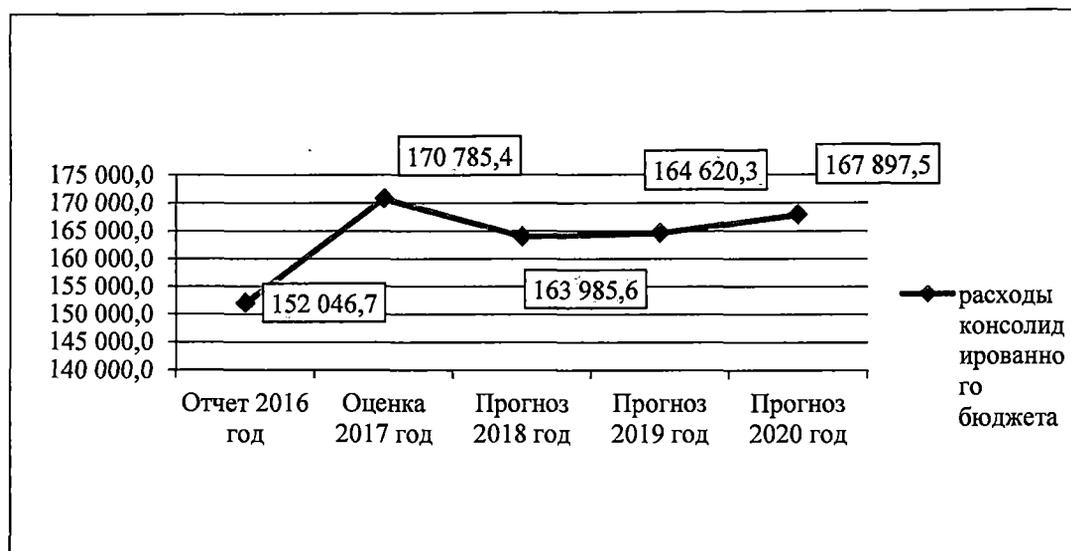


Рисунок 4. Объем расходов консолидированного бюджета Иркутской области в 2016-2020 годах, млн. рублей

Основные риски для консолидированного бюджета Иркутской области связаны со снижением устойчивости местных бюджетов, высокой их зависимостью от бюджета Иркутской области.

3. Одновременно с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Правительством Иркутской области представлены **Основные направления бюджетной и налоговой политики Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов** (далее – Основные направления).

Основные направления представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику в целом как составную часть экономической политики Иркутской области. В Основных направлениях представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в 2016-2017 годах, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2018-2020 годы.

Как следует из Основных направлений, бюджетная и налоговая политика Иркутской области направлена на соблюдение жестких финансовых и экономических требований, выставленных федеральным центром перед субъектами РФ, получающими из федерального бюджета, дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности и бюджетные кредиты, на обеспечение экономического роста региона в условиях усиливающейся с каждым годом социальной нагрузки на региональный бюджет. Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Иркутской области в среднесрочной перспективе будет достигаться, с учетом того, что основная финансовая

нагрузка по расходным обязательствам консолидированного бюджета Иркутской области приходится на областной бюджет.

Основными целями и задачами налоговой политики Иркутской области на 2018-2020 годы являются, в том числе скорейший переход к налогообложению исходя из кадастровой стоимости отдельных объектов недвижимости, являющийся инструментом выполнения в Иркутской области поставленной Правительством Российской Федерации в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов задачи по «не повышению уровня налоговой нагрузки для добросовестных налогоплательщиков, а по интенсификации мер по обелению экономики».

Правительством Иркутской области утвержден План по устранению с 1 января 2018 года неэффективных льгот (пониженных ставок по налогам), которым в том числе предусматривается устранение с 1 января 2018 года не востребуемых и (или) неэффективных региональных налоговых льгот, а также переход к адресному предоставлению налоговых льгот.

Бюджетная политика на 2018-2020 годы направлена на:

- финансовое обеспечение приоритетных проектов (достижение всех целевых показателей, установленных во исполнение «майских» указов Президента Российской Федерации 2012 года; индексация заработной платы на 4% работников областных государственных учреждений, на которых не распространяются Указы Президента РФ; индексация на 4% размеров ежемесячных денежных выплат, социальных выплат для отдельных категорий граждан);
- оптимизацию расходов областного бюджета и повышение эффективности использования бюджетных средств;
- обеспечение сбалансированности местных бюджетов;
- управление государственным долгом Иркутской области.

По мнению КСП области, в Основных направлениях **не содержится** конкретных мер по внедрению проектного подхода при формировании бюджета Иркутской области на 2018-2020 годы, который реализуется как инструмент эффективного использования бюджетных средств.

Постоянное расширение состава используемых программно-целевых инструментов (государственные программы Иркутской области, ведомственные программы, приоритетные проекты) повышает риски параллельного осуществления мероприятий по близким целям, **ограничивает возможности концентрации ресурсного обеспечения на наиболее важных направлениях** социально-экономического развития.

Так, например, мероприятия с близкими целями параллельно осуществляются в рамках Госпрограммы «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы и Госпрограммы «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014-2020 годы. В первой предусмотрена реализация приоритетного проекта «Безопасные дороги», которым в качестве одной из целей предусматривается сокращение мест концентрации дорожно-транспортных происшествий. Во второй в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Иркутской области» годы» на основное мероприятие «Сокращение мест концентрации дорожно-транспортных происшествий» предусмотрено 41 548,3 тыс. рублей.

Дополнение Госпрограммы «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие

аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» подпрограммами не преследовало цель концентрации ресурсного обеспечения на наиболее важных направлениях социально-экономического развития. Мероприятия, имеющие целью создание комплексной информационной системы, обеспечивающей прогнозирование, мониторинг и предупреждение возможных угроз, а также контроль устранения последствий чрезвычайных ситуаций и правонарушений, в рамках Госпрограммы распределены по разным подпрограммам («Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории Иркутской области по единому номеру «112», «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Иркутской области», «Обеспечение реализации полномочий Правительства Иркутской области по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, гражданской обороне», «Повышение безопасности дорожного движения в Иркутской области», «Создание областной навигационно-информационной инфраструктуры использования результатов космической деятельности»).

### Анализ основных характеристик и показателей проекта областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

1. Формирование основных параметров областного бюджета Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2018 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения областного бюджета за 2017 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Иркутской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

В соответствии с бюджетным законодательством, бюджет региона формируется на трехлетний бюджетный цикл, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы области.

Показатели Законопроекта соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ).

2. Основные характеристики и показатели областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице.

Основные параметры бюджета	Ожидаемая оценка 2017 года	2018 год	2019 год	2020 год	тыс. рублей	
					Проект 2018/ оценка 2017	Проект 2018/ оценка 2017,%
Доходы, в том числе:	131 283 751,9	126 830 198,5	126 305 814,9	129 301 315,5	-4 453 553,4	-3,4%
налоговые и неналоговые доходы	109 752 869,0	109 828 146,4	112 544 676,1	116 246 430,3	75 277,4	+0,1%
безвозмездные перечисления	21 530 882,9	17 002 052,1	13 761 138,8	13 054 885,2	-4 528 830,8	-21,0%
Расходы	139 296 726,0	133 639 543,6	133 171 038,1	135 694 869,1	-5 657 182,4	-4,1
Дефицит	-8 012 974,1	- 6 809 345,1	- 6 865 223,2	- 6 393 553,6	1 203 629,0	x
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	x	6,2%	6,1%	5,5%	x	x

Общий объем доходов областного бюджета на 2018 год прогнозируется в сумме **126 830 198,5 тыс. рублей**, что ниже показателя ожидаемой оценки 2017 года на сумму 4 453 553,4 тыс. рублей, или на 3,4%. Как указано выше, основной причиной сокращения

планового показателя по доходам областного бюджета на 2018 год является прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов, обусловленное неполным распределением объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета между бюджетами субъектов Российской Федерации. Общий объем **расходов** областного бюджета на 2018 год планируется утвердить в сумме **133 639 543,6 тыс. рублей**, с уменьшением ожидаемой оценки 2017 года на сумму 5 657 182,4 тыс. рублей.

Размер **дефицита** предлагается утвердить в объеме **6 809 345,1 тыс. рублей**, или **6,2%** утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Динамика основных параметров областного бюджета на 2017-2020 годы представлена на рисунке 5.

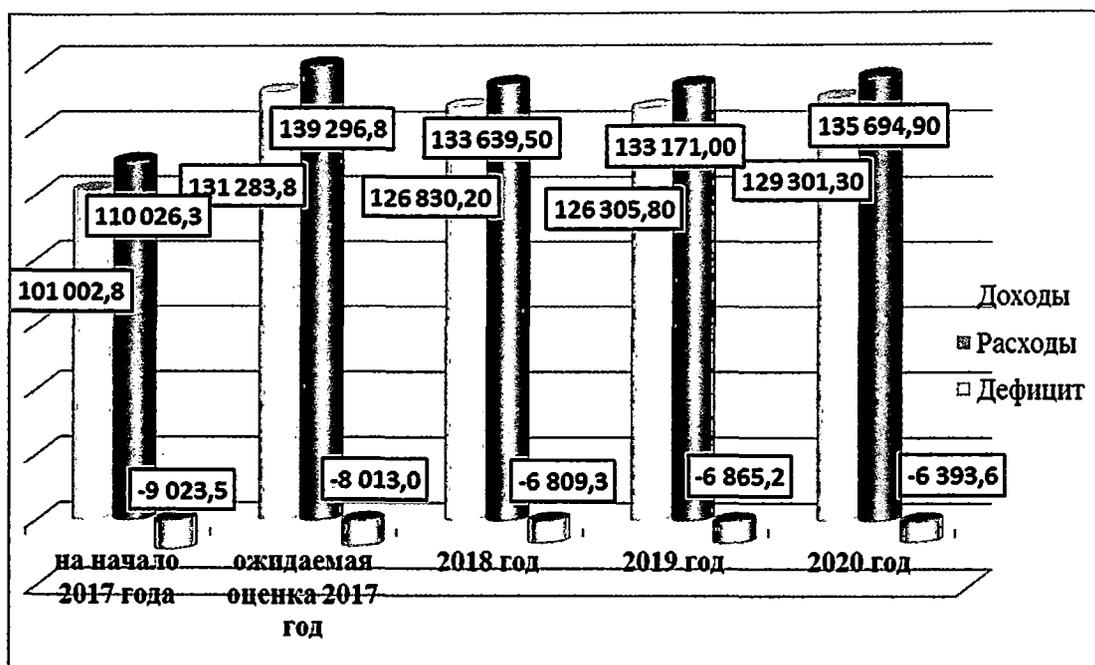


Рисунок 5. Динамика основных параметров областного бюджета 2017-2020 годы

### 3. Доходы областного бюджета

3.1 В соответствии с Законопроектом доходы областного бюджета в 2018 году прогнозируются в объеме **126 830 198,5 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 109 828 146,4 тыс. рублей, или 86,6 % объема доходов областного бюджета, безвозмездные поступления – 17 002 052,1 тыс. рублей (13,4 %).

В 2019 году доходы областного бюджета составят **126 305 814,9 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 112 544 676,1 тыс. рублей, или 89,1 % объема доходов областного бюджета, безвозмездные поступления – 13 761 138,8 тыс. рублей (10,9 %). В 2020 году доходы областного бюджета составят **129 301 315,5 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 116 246 430,3 тыс. рублей, или 89,9 % объема доходов областного бюджета, безвозмездные поступления – 13 054 885,2 тыс. рублей (10,1 %).

тыс. рублей

Наименование	Первоначаль но на 2017	Ожидаемая оценка 2017	2018	2018/ 2017	Гр.4/г р.2 (%)	2019	Гр.7/гр. 4	2020
х	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы бюджета	101 002 774,6	131 283 751,9	126 830 198,5	125,6	96,6	126 305 814,9	99,6	129 301 315,50

Наименование	Первоначаль- но на 2017	Ожидаемая оценка 2017	2018	2018/ 2017	Гр.4/г р.2 (%)	2019	Гр.7/гр. 4	2020
Налоговые и неналоговые доходы	92 076 306,3	109 752 869,0	109 828 146,4	119,3	100,1	112 544 676,1	102,5	116 246 430,30
Налоговые доходы	90 182 864,7	107 285 615,6	107 480 374,7	119,2	100,2	110 341 115,5	102,7	114 032 496,30
Неналоговые доходы	1 893 441,6	2 467 253,4	2 347 771,7	124,0	95,2	2 203 560,6	93,9	2 213 934,00
Безвозмездные поступления	8 926 468,3	21 530 882,9	17 002 052,1	190,5	79,0	13 761 138,8	80,9	13 054 885,20

Согласно пояснительной записке к Законопроекту, при подготовке прогноза доходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов учтены положения:

- проекта ФЗ №274618-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части распределения Иркутской области межбюджетных трансфертов и установления нормативов распределения доходов от акцизов на нефтепродукты, средние дистилляты;

- проекта ФЗ №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 части переноса даты налогообложения по принципу «двух ключей» движимого имущества организаций, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств;

- проекта закона Иркутской области №ПЗ-234 «О внесении изменения в пункт 2 статьи 2 Закона Иркутской области «О признании утратившими силу пунктов 2 и 3 части 1 статьи 2 Закона Иркутской области «О налоге на имущество организаций» в части переноса на год даты налогообложения имущества казенных, бюджетных и автономных муниципальных учреждений;

- проекта закона Иркутской области №ПЗ-235 «О внесении изменения в статью 2 Закона Иркутской области «О налоге на имущество организаций» в части освобождения от налогообложения организаций в отношении объектов спорта.

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогнозирование доходной части областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

**Доходы областного бюджета**, в целом, соответствуют требованиям налогового и бюджетного законодательства.

Вместе с тем, КСП области отмечает, что прогнозируемые доходы областного бюджета на 2018-2020 годы в приложениях 3, 4 к Законопроекту отражены с ограничением детализации КБК доходов разрезом статей (7, 8 разряды), с указанием кода вида доходов бюджетов в разрезе соответствующих подстатей (9 - 11 разряды) с нулевыми значениями, что не соответствует части 6 ст. 20 БК РФ (Минфин РФ утверждает единый для бюджетов бюджетной системы РФ перечень статей и подстатей доходов бюджетов), разделу 3 Указаний, утвержденных приказом Минфина РФ №65н (код вида доходов бюджетов является единым для бюджетов бюджетной системы РФ и включает подстатьи доходов с детализацией согласно приложению 1 к Указаниям).

### **3.2 Доходы областного бюджета (без учета безвозмездных поступлений).**

Основные характеристики прогнозируемого объема доходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов с учетом изменений бюджетного и налогового законодательства представлены в таблице.

млн. рублей

Наименование	Факт 2016	Оценка 2017	Темп роста %	Прогноз 2018	Темп роста %	Прогноз 2019	Темп роста %	Прогноз 2020	Темп роста %
Доходы, всего, из них,	125 552,70	131 283,80	104,6	126 830,2	96,6	126 305,80	99,6	129 301,30	102,4
Налоговые и неналоговые доходы	106 113,60	109 752,90	103,4	109 828,1	100,1	112 544,70	102,5	116 246,40	103,3
Налоговые доходы	103 647,2	107 285,6	103,5	107 480,4	100,2	110 341,1	102,7	114 032,5	103,3
Неналоговые доходы	2 466,4	2 467,3	100,0	2 347,7	95,2	2 203,6	93,9	2 213,9	100,5

По сравнению с оценкой на 2017 год отмечается сокращение прогнозируемого объема доходов областного бюджета на 2018 год на 3,4%.

На 2019 год, в сравнении с прогнозируемым объемом доходов на 2018 год, планируется сокращение объема доходов на 0,4% и увеличение в 2020 году на 2,4% к прогнозируемым поступлениям 2019 года.

Ожидаемое исполнение доходной части областного бюджета на 2017 год прогнозируется в сумме 131 283 751,9 тыс. рублей, что на 5 731 099,4 тыс. рублей (+ 4,6%) больше объема поступлений 2016 года, налоговые и неналоговые доходы составят 109 752 869,0 тыс. рублей, что на 3 639 297,3 тыс. рублей (+ 3,4%) больше объема поступлений 2016 года.

Доходы областного бюджета на 2018 год запланированы в сумме 126 830 198,5 тыс. рублей, что на 4 453 553,4 тыс. рублей (- 3,4%) меньше ожидаемых поступлений 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составят 109 828 146,4 тыс. рублей, что на 75 277,4 тыс. рублей (+ 0,1%) выше ожидаемого поступления в 2017 году.

Прогнозируемое сокращение безвозмездных поступлений в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов на 21%, 19,1%, 5,1% соответственно, обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов Российской Федерации.

В 2019 году доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 126 305 814,9 тыс. рублей, что на 524 383,6 тыс. рублей (- 0,4%) меньше прогнозируемого поступления в 2018 году, налоговые и неналоговые доходы составят 112 544 676,1 тыс. рублей, что на 2 716 529,7 тыс. рублей (+ 2,5%) больше прогнозируемых поступлений 2018 года.

В 2020 году доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 129 301 315,5 тыс. рублей, что на 2 995 500,6 тыс. рублей (+ 2,4%) больше прогнозируемого поступления в 2019 году, налоговые и неналоговые доходы составят 116 246 430,3 тыс. рублей, что на 3 701 754,2 тыс. рублей (+ 3,3%) больше прогнозируемых поступлений 2019 года.

### 3.3. Структура налоговых доходов областного бюджета

Основу доходной части областного бюджета составляют **налоговые доходы** (в 2018 году – 84,7% от общего объема доходов областного бюджета, 97,9% от объема налоговых доходов), в том числе налог на доходы физических лиц (в 2018 году – 27,8 процентов от общего объема доходов областного бюджета, 32,8 процента от объема налоговых доходов), налог на прибыль организаций (в 2018 году – 33,9 процентов от общего объема доходов областного бюджета, 40,1 процент от объема налоговых доходов) и налоги на имущество (в 2018 году – 12,6 процентов от общего объема доходов областного бюджета, 14,9 процентов от объема налоговых доходов). В 2017-2019 годах сохраняется тенденция увеличения доли налога на доходы физических лиц, налогов на имущество при снижении

## удельного веса налога на прибыль организаций.

тыс. рублей

Наименование	Закон на 2017 год (от 05.07.2017)	Оценка 2017	Проект на 2018 год	2018/к Закону 2017 (%)	2018/к оценке 2017 (%)
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	102 739 610,5	107 285 615,6	107 480 374,7	104,6	100,2
<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	74 777 682,6	78 629 506,0	78 299 133,3	104,7	99,6
Налог на прибыль организаций	41 685 918,4	45 537 741,8	43 075 904,3	103,3	94,6
Налог на доходы физических лиц	33 091 764,2	33 091 764,2	35 223 229,0	106,4	106,4
<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ</b>	7 377 112,4	7 692 238,8	7 449 404,4	101,0	96,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	7 377 112,4	7 692 238,8	7 449 404,4	101,0	96,8
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	3 385 580,0	3 405 698,0	3 584 166,0	105,9	105,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3 385 580,0	3 405 698,0	3 584 166,0	105,9	105,2
<b>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО</b>	15 046 063,0	15 495 670,0	15 967 617,5	106,1	103,0
Налог на имущество организаций	13 221 081,0	13 575 477,0	14 085 802,5	106,5	103,8
Транспортный налог	1 823 748,0	1 918 959,0	1 880 815,0	103,1	98,0
Налог на игорный бизнес	1 234,0	1 234,0	1 000,0	81,0	81,0
<b>НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	1 836 743,0	1 727 811,0	1 784 694,0	97,2	103,3
Налог на добычу полезных ископаемых	1 815 339,0	1 706 407,0	1 766 394,0	97,3	103,5
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	21 404,0	21 404,0	18 300,0	85,5	85,5
<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</b>	316 429,5	334 633,1	395 359,5	124,9	118,1
Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации	2 295,5	6 961,0	7 226,0	314,8	103,8
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	314 134,0	327 672,1	388 133,5	123,6	118,5

**Налог на прибыль организаций** в 2018 году прогнозируется в объеме 43 075 904,3 тыс. рублей, что на 216 704,3 тыс. рублей (+ 0,5%) превышает прогноз главного администратора доходов – УФНС России по Иркутской области и на 2 461 837,5 тыс. рублей (- 5,4%) ниже ожидаемого поступления налога в 2017 году (45 537 741,8 тыс. рублей); в 2019–2020 годах в размере 42 046 483,8 тыс. рублей (- 2,4% к уровню 2018 года) и 41 744 881,6 тыс. рублей (- 0,7% к уровню 2018 года), соответственно.

В ходе планирования учтены характеризующие налогооблагаемую базу параметры прогноза социально-экономического развития области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (прибыль прибыльных предприятий Иркутской области с учетом и без учета централизованных налогоплательщиков) и прогнозируемые 23 крупнейшими налогоплательщиками отчисления налога на прибыль.

**Налог на доходы физических лиц** на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов запланирован на основе прогнозируемого темпа роста в 2018-2020 годах фонда

заработной платы по прогнозу социально-экономического развития Иркутской области и соответствует прогнозу главного администратора – УФНС по Иркутской области.

Прогноз поступлений НДС в областной бюджет в 2018 году планируется в объеме 35 223 229,0 тыс. рублей (+ 6,4% к ожидаемым поступлениям 2017 года), в 2019 году – 37 242 549,0 тыс. рублей (+ 5,7% к прогнозируемым поступлениям 2018 года), в 2020 году – 39 882 052,0 тыс. рублей (+ 6,9% к прогнозируемым поступлениям 2019 года).

**Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в областной бюджет на 2018 год планируется в объеме 7 449 404,4 тыс. рублей (на 3,2% меньше ожидаемых поступлений 2017 года), на 2019 год планируется в объеме 8 102 924,7 тыс. рублей (+ 8,8% к прогнозируемым поступлениям 2018 года), на 2020 год планируется в объеме 8 281 188,1 тыс. рублей (+ 2,2% к прогнозируемым поступлениям 2019 года).**

Согласно пояснительной записке к Законопроекту, при расчете прогноза акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, учтены положения проекта федерального закона № 274618-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части установления нормативов распределения доходов от акцизов на нефтепродукты и средние дистилляты.

Прогноз поступлений акцизов на пиво, производимое на территории РФ, планируется в объеме, соответствующем прогнозу главного администратора доходов – УФНС России по Иркутской области, и составляет ежегодно 1 781 152,0 тыс. рублей. Сохранение прогноза поступлений акцизов на пиво в областной бюджет в плановом периоде на уровне 2017 года обусловлено реализуемой Правительством Российской Федерации политикой по борьбе с пивным алкоголизмом и пропагандой здорового образа жизни.

Прогнозирование поступлений доходов от акцизов на нефтепродукты осуществлено на основании оценки Минфином России поступлений налога в консолидированный бюджет Российской Федерации, представленной в материалах к проекту федерального закона № 274618-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». При прогнозировании учтено снижение с 57,4 до 57,06 процентов норматива зачисления налога в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в 2018 году, с 60,2 до 58,14 процентов – в 2019 году и до 58,2 процентов – в 2020 году, а также планируемое Правительством Российской Федерации увеличение с 1 января 2018 года ставки акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо на 50 копеек в расчете на 1 литр и дополнительное увеличение на 50 копеек – с 1 июля 2018 года.

Прогнозируемый объем поступления на 2018 год доходов от акцизов на нефтепродукты составляет 4 996 897,4 тыс. рублей (+ 9,5% к уровню 2017 года), на 2019 год – 5 636 501,5 тыс. рублей (+ 10,7% к уровню 2018 года), на 2020 год – 5 702 571,1 тыс. рублей (+ 1,2% к уровню 2019 года).

Поступление в областной бюджет в 2017–2019 годах акцизов на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации, прогнозируется в размере 50% от оценки главного администратора доходов – УФНС России по Иркутской области, что обусловлено планируемой мобилизацией с 1 января 2018 года 50% данного налога в федеральный бюджет. Прогнозируемое поступление акцизов на средние дистилляты в 2018 году составит 369 603,5 тыс. рублей (- 48,0% к уровню 2017 года), в 2019 году – 384 387,5 тыс. рублей (+ 4,0% к уровню 2018 года) и в 2020 году – 399 763,0 тыс. рублей (+ 4,0% к уровню 2019 года).

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлен на основе ожидаемых поступлений 2017 года с учетом сводного индекса

потребительских цен на 2018-2020 годы по прогнозу социально-экономического развития Иркутской области и соответствует оценке главного администратора – УФНС по Иркутской области.

Общий объем поступлений запланирован на 2018 год в размере 3 584 166,0 тыс. рублей (+ 5,2% к ожидаемым поступлениям 2017 года). В 2019 году налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, запланирован в объеме 3 738 284,0 тыс. рублей (+ 4,3% к прогнозируемым поступлениям 2018 года), в 2020 году – 3 887 815,0 тыс. рублей (+ 4,0% к прогнозируемым поступлениям 2019 года).

Предлагаемый Законопроектом прогноз поступлений по **налогу на имущество организаций** на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов запланирован с учетом ожидаемых поступлений 2017 года, темпа роста объема инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования.

Поступления по налогу на имущество организаций на 2018 год прогнозируются в объеме 14 085 802,5 тыс. рублей (+ 3,8% к ожидаемым поступлениям 2017 года). В 2019 году налог на имущество организаций прогнозируется в объеме 14 778 299,3 тыс. рублей (+ 4,9% к прогнозируемым поступлениям 2018 года), в 2020 году – 15 679 978,0 тыс. рублей (+ 6,1% к прогнозируемым поступлениям 2019 года).

Согласно пояснительной записке, основной причиной прогнозирования поступлений налога в объемах ниже оценки главного администратора доходов – УФНС России по Иркутской области (письмо от 15.10.2017 № 13-67/020721), является отсутствие на момент расчетов информации о планах Правительства Российской Федерации по переносу на год даты налогообложения по принципу «двух ключей» движимого имущества организаций, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, обозначенных в пояснительной записке к проекту 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», внесенного в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 29 сентября 2017 года.

Действие указанной льготы, ограничено до 1 января 2018 года, что привело к образованию в 2016 году выпадающих доходов областного бюджета в размере 2,8 млрд. рублей. После указанной даты льгота в отношении движимого имущества должна была применяться на территории субъекта Российской Федерации только в случае принятия соответствующего закона субъекта Российской Федерации.

Прогноз поступлений в областной бюджет **транспортного налога** в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов осуществлен с учетом ожидаемых поступлений 2017 года, динамики изменений налогооблагаемой базы, определенной по формам статистической налоговой отчетности № 5-ТН «Отчет о структуре начислений по транспортному налогу», а также положений Федерального закона от 3 июля 2016 года № 249-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», предоставляющих налогоплательщикам льготы (вычеты) по транспортному налогу в размере суммы платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн.

Поступления по налогу на 2018 год запланированы в объеме 1 880 815,0 тыс. рублей (- 2,0% к ожидаемым поступлениям 2017 года).

В 2019 году планируется поступление налога в объеме 2 000 633,0 тыс. рублей (+ 6,4% к прогнозируемым поступлениям 2018 года).

В 2020 году планируется поступление налога в объеме 2 030 468,0 тыс. рублей (+ 1,5% к прогнозируемым поступлениям 2019 года).

Прогноз поступлений в областной бюджет налога на игорный бизнес на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов соответствует данным главного администратора доходов – УФНС России по Иркутской области и составляет 1 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в областной бюджет на 2018 год прогнозируется в размере 1 784 694,0 тыс. рублей (+ 3,5% к уровню 2017 года), на 2019 год в размере 2 024 426,0 тыс. рублей (+ 13,4% к уровню 2018 года), на 2020 год в размере 2 166 557,0 тыс. рублей (+ 7,0% к уровню 2019 года), что соответствует прогнозу главного администратора доходов – УФНС России по Иркутской области.

Согласно пояснительной записке к Законопроекту, прогнозирование поступлений налога на добычу полезных ископаемых на 2018–2020 годы осуществлено с учетом характеризующих налогооблагаемую базу параметров прогноза социально-экономического развития области (объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по разделу «В: Добыча полезных ископаемых», данных крупнейших плательщиков налога угле- и золотодобывающих компаний Иркутской области).

### 3.4. Структура неналоговых доходов областного бюджета

Прогнозируемый объем неналоговых доходов в областной бюджет запланирован в 2018 году в объеме 2 347 771,7 тыс. рублей, что на 119 182,0 тыс. рублей (- 4,8%) ниже уровня 2017 года, в 2019 году 2 230 560,6 тыс. рублей (- 5% к уровню 2018 года), в 2020 – 2 213 934,0 тыс. рублей (- 0,7% к уровню 2019 года).

Наименование	Закон о бюджете на 2017	Оценка 2017	2017 (%)	Прогноз 2018	2018/2017 (%)	Прогноз 2019	2019/2018 (%)	Прогноз 2020
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>2 131 201,0</b>	<b>2 467 253,4</b>	<b>115,8</b>	<b>2 347 771,7</b>	<b>95,2</b>	<b>2 230 560,6</b>	<b>95</b>	<b>2 213 934,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	181 015,3	265 651,5	146,8	196 891,4	74,1	148 378,7	75,4	148 650,2
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ	72 580,0	155 242,2	213,9	83 110,0	53,5	68 870,0	82,9	70 400,0
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	15 723,3	15 723,3	100,0	32 645,4	207,6	838,7	2,6	695,2
Платежи при использовании природными ресурсами	1 099 077,2	1 230 281,5	111,9	1 087 555,9	88,4	1 193 799,2	109,8	1 204 598,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	215 148,2	155 127,2	72,1	194 270,3	125,2	271 458,9	139,7	282 258,3

Наименование	Закон о бюджете на 2017	Оценка 2017	2017 (%)	Прогноз 2018	2018/2017 (%)	Прогноз 2019	2019/2018 (%)	Прогноз 2020
Платежи при пользовании недрами	237 722,0	245 386,8	103,2	237 427,0	96,8	237 427,0	100,0	237 427,0
Плата за использование лесов	646 207,0	829 767,5	128,4	655 858,6	79,0	684 913,3	104,4	684 913,3
<b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>	<b>48 974,5</b>	<b>87 008,7</b>	<b>177,7</b>	<b>81 349,1</b>	<b>93,5</b>	<b>80 744</b>	<b>99,3</b>	<b>80 571,4</b>
Доходы от оказания платных услуг (работ)	4 602,8	5 117,9	111,2	5 652,1	110,4	5 722,0	101,2	5 798,4
Доходы от компенсации затрат государства	44 371,7	81 890,8	184,6	75 697,0	92,4	75 022,0	99,1	74 773,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 961,0	71 900,0	1815	195 892,0	272,5	0	0,0	0
Административные платежи и сборы	5 500,0	4 900,0	89,1	4 500,0	91,8	4 500,0	100,0	4 500,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	772 725,0	802 008,4	103,8	763 962,4	95,3	759 030,2	99,4	759 043,3
Прочие неналоговые доходы	19 947,6	5 503,3	27,6	17 620,9	320,2	17 108,5	97,1	16 570,5
Прочие неналоговые доходы	19 947,6	5 503,3	27,6	17 620,9	320,2	17 108,5	97,1	16 570,5

В соответствии с проектом закона Иркутской области №ПЗ-227 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации областного имущества на 2018 год», рассмотрен в первом чтении, прогноз поступления средств от приватизации областного государственного имущества в областной бюджет составит 195 892,0 тыс. рублей.

В предлагаемом законопроекте прогнозируемый объем доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2018 год по коду бюджетной классификации доходов областного бюджета 114 02000 00 0000 430 «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» запланирован в объеме 195 892,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, при рассмотрении проекта закона №ПЗ-227, предложено исключить из прогнозного плана (программы) приватизации областного имущества, имущество, находящееся по адресу: Нижнеилимский район, п. Селезнево, база отдыха Лесное и объект незавершенного строительства по адресу: г. Ангарск, мкр-н 12, строение 18/3 общей стоимостью 41 650,0 тыс. рублей.

В связи с изложенным, учтенный в законопроекте прогноз поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году, по мнению КСП области, в рамках статьи 37 БК РФ потребует корректировки данного вида доходов в размере **41,6 млн. рублей.**

Кроме того, проектом закона Иркутской области №ПЗ-227, предложено включить в прогнозный план приватизации на 2018 год пакет акций ООО «Горожанин» в количестве 200 штук, общей стоимостью 25 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 16.06.2017) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Российской Федерации, государственных внебюджетных фондов

Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, территориальных государственных внебюджетных фондов отражаются по подгруппе 0106 «Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов», по статье источников финансирования дефицитов бюджетов: 010000 «акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности».

В нарушение требований Приказа Минфина России №65н, в предлагаемом законопроекте прогнозируемый **объем доходов от продажи акций** и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности РФ на 2018 год в сумме **25 000,0 тыс. рублей запланирован** в составе неналоговых доходов областного бюджета по коду бюджетной классификации доходов областного бюджета 114 02000 00 0000 430 «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)», следовало отразить по подгруппе **0106 «Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов»**. По мнению КСП области **законопроект требует корректировки, в части изменения параметров областного бюджета.**

Законопроектом на 2018 год прогнозируется **объем доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ** в сумме 83 110,0 тыс. рублей, что на 46,5% ниже ожидаемой оценки на 2017 год (155 242,2 тыс. рублей), на 2019 год в сумме 68 870,0 тыс. рублей (- 7,1% к уровню 2018 года), на 2020 год в сумме 70 400,0 тыс. рублей (+2,2% к уровню 2019 года).

тыс. рублей

Наименование	Закон на 2017 (от 05.07.2017)	Оценка 2017	2017 (%)	Прогноз 2018	2018/оценка 2017 (%)	Прогноз 2019	2019/2018 (%)	Прогноз 2020	2020/2019 (%)
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям	72 580,0	155 242,2	213,9	83 110,0	53,5	68 870,0	82,9	70 400,0	102,2

Ожидаемая оценка поступлений в 2017 году по указанному виду доходов, предоставленная главным администратором доходов бюджета составила 155 242,2 тыс. рублей, прогнозируемый объем доходов на 2018 год, предлагаемый законопроектом, составляет 83 110,0 тыс. рублей, что ниже на 72 132,2 тыс. рублей (-46,5 %) ожидаемой оценки 2017 года.

Вместе с тем, в соответствии с распоряжением Губернатора Иркутской области от 17.03.2017 №29-р «Об утверждении Плана первоочередных антикризисных мер по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности на территории Иркутской области в 2017 году» одной из мер, направленных на повышение доходов консолидированного бюджета Иркутской области, является направление на выплату дивидендов акционерам обществ, акции которых находятся в государственной собственности Иркутской области, **не менее 50 процентов чистой прибыли акционерных обществ**. По мнению КСП области, по указанному виду доходов **возможны резервы поступления доходов в сумме 72 132,2 тыс. рублей.**

### 3.5. Безвозмездные поступления

По сравнению с ожидаемой оценкой на 2017 год объем безвозмездных поступлений сокращается на 21% в 2018 году, на 11,1% в 2019 году, 5,1% - в 2020 году.

По дотациям, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2017 год, отмечается сокращение объема на 20,3% в 2018 году, на - 36,4% в 2019 году, на 5,1% в 2020 году.

По субсидиям в сравнении с ожидаемой оценкой на 2017 год отмечается сокращение объема на 15% в 2018 году, 24% - в 2019 году.

По субвенциям в сравнении с ожидаемой оценкой на 2017 год отмечается сокращение объема на 4,5% в 2018 году и увеличение на 2,7% в 2019 году, на 1,2% в 2020 году.

тыс. рублей

Наименование	Закон на 2017 (от 05.07.2017)	Оценка 2017	% исп.	Проект 2018	2018/2017	Проект 2019	2019/2018	Проект 2020	2020/2019
Безвозмездные поступления	21 318 675,9	21 530 882,9	101,0	17 002 052,1	79,0	13 761 138,8	80,9	13 054 885,2	94,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	20 994 341,7	21 323 210,7	101,6	17 002 052,1	79,7	13 761 138,8	80,9	13 054 885,2	94,9
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	8 099 129,9	8 099 129,9	100,0	5 850 352,0	72,2	3 719 956,2	63,6	2 486 453,3	66,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	5 821 088,8	6 202 234,9	106,5	5 272 904,7	85	4 008 199,0	76,0	4 467 849,6	111,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	6 045 188,3	5 918 372,9	97,9	5 651 729,5	95,5	5 804 215,6	102,7	5 871 814,3	101,2
Иные межбюджетные трансферты	1 028 934,7	1 103 473,0	107,2	227 065,9	20,6	228 768,0	100,7	228 768,0	100,0

### 4. Расходы областного бюджета.

4.1. Объем расходов областного бюджета на 2018 год предлагается утвердить в объеме 133 639 543,6 тыс. рублей, по сравнению с 2017 годом (ожидаемая оценка) расходы уменьшатся на сумму 5 657 182,4 тыс. рублей, или на 4,1%.

4.2. Согласно пояснительной записке к Законопроекту планирование бюджетных ассигнований областного бюджета по расходам на 2018-2020 годы осуществлялось с учетом единых подходов в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, утвержденными приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр (в редакции от 10.07.2017 № 53н-мпр).

Для расчета бюджетных ассигнований на 2018 год за основу приняты «базовые» объемы бюджетных ассигнований на 2017 год, утвержденные Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 05.07.2017 № 53-ОЗ). Как следует из пояснительной записки к Законопроекту, расходы сформированы с учетом реализации следующих приоритетных направлений:

- в необходимом объеме предусмотрены средства на достижение целевых показателей средней заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы, установленных указами Президента РФ;

- предусмотрены средства в полном объеме на индексацию заработной платы на 4% работникам областных государственных учреждений, на которых не распространяются

указы Президента РФ, и заработная плата которых не индексировалась с 01.01.2014, а также на реализацию Регионального соглашения о минимальной заработной плате в Иркутской области от 26.01.2017 № 329;

- выполнение социальных обязательств перед населением Иркутской области;
- строительство, приобретение и реконструкция объектов социальной сферы;
- обеспечение сбалансированности местных бюджетов, в том числе оказание финансовой поддержки муниципальным образованиям области для увеличения финансовых возможностей по решению вопросов местного значения.

**4.3.** КСП области обращает внимание, что формирование расходов на заработную плату работников областных государственных учреждений осуществлено в **отсутствие достаточных правовых оснований**.

Согласно статье 9 постановления Правительства Иркутской области от 27.12.2016 № 131-ОЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области», вступившего в силу с 01.01.2017, формирование и расходование фонда оплаты труда работников государственных учреждений осуществляется в соответствии с установленным порядком, в зависимости от подведомственности государственных учреждений.

Между тем, на момент подготовки настоящего заключения указанные порядки приняты в отношении государственных учреждений области, подведомственных только пяти учредителям (ГРБС): министерство труда и занятости области, министерство жилищной политики, энергетики и транспорта области, министерство строительства, дорожного хозяйства области, агентство по обеспечению деятельности мировых судей области, министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области.

**4.4.** Согласно Основным направлениям налоговой и бюджетной политики Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов изменение отдельных направлений реализуемых государственных программ Иркутской области потребуют от получателей бюджетных средств проведения дальнейшей работы по повышению эффективности их использования.

Однако исходя из положений пояснительной записки к Законопроекту, результатов экспертно-аналитических мероприятий по анализу эффективности реализации государственных программ Иркутской области, возможно сделать вывод о том, что при формировании бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий государственных программ вопросы эффективности их использования не являлись основополагающими.

Согласно данным Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Иркутской области за 2016 год эффективность 5 государственных программ Иркутской области оценивается как «средняя», 2 – как «удовлетворительная». Перечень государственных программ с оценкой эффективности «средняя» и «удовлетворительно» приведен в таблице.

№	Государственная программа	Эффективность
1	Развитие физической культуры и спорта	Средняя (80,8%)
2	Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Иркутской области	Средняя (87,6%)
3	Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области	Удовлетворительная (74,7%)
4	Доступное жилье	Средняя (80,4%)
5	Охрана окружающей среды	Средняя (82,9%)
6	Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»	Удовлетворительная (78,6%)
7	Труд и занятость	Средняя (86,7%)
	В среднем по 17 государственным программам Иркутской области	89,0%

4.5. Структура расходов областного бюджета на 2018–2020 годы по отношению к общей сумме расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	РзП Р	2018 год	Удельный вес в общем объеме расходов	2019 год	Удельный вес в общем объеме расходов	2020 год	Удельный вес в общем объеме расходов
Общегосударственные вопросы	0100	4 962 219,6	3,7%	4 232 018,8	3,3%	4 190 739,3	3,2%
Национальная оборона	0200	137 771,1	0,1%	138 435,6	0,1%	140 712,8	0,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1 188 715,5	0,9%	1 015 009,9	0,8%	1 015 468,9	0,8%
Национальная экономика	0400	14 449 531,8	10,8%	14 603 589,5	11,2%	14 845 338,6	11,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	7 675 533,9	5,7%	6 920 382,8	5,3%	6 813 949,9	5,3%
Охрана окружающей среды	0600	1 757 529,1	1,3%	1 947 684,5	1,5%	2 653 345,1	2,0%
Образование	0700	38 805 359,7	29,0%	37 395 243,5	28,7%	36 199 974,1	27,9%
Культура, кинематография	0800	2 159 174,3	1,6%	1 981 040,4	1,5%	1 878 319,3	1,4%
Здравоохранение	0900	9 649 286,1	7,2%	9 518 462,3	7,3%	9 188 507,2	7,1%
Социальная политика	1000	42 233 975,4	31,6%	42 061 306,9	32,3%	42 128 995,5	32,5%
Физическая культура и спорт	1100	1 746 532,8	1,3%	1 726 306,4	1,3%	1 431 411,9	1,1%
Средства массовой информация	1200	96 453,4	0,1%	84 816,2	0,1%	84 816,2	0,1%
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	1 848 927,0	1,4%	2 765 040,2	2,1%	3 386 354,6	2,6%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1400	6 928 533,9	5,2%	5 778 533,9	4,4%	5 778 533,9	4,5%
<b>Итого:</b>	<b>х</b>	<b>133 639 543,6</b>	<b>100,0%</b>	<b>130 167 870,9</b>	<b>100,0%</b>	<b>129 736 467,3</b>	<b>100,0%</b>
В том числе расходы на социальную сферу	х	94 594 328,3	70,8%	92 682 359,5	71,2%	90 827 208,0	70,0%

Структура расходов областного бюджета в 2018 году представлена на рисунке 4.

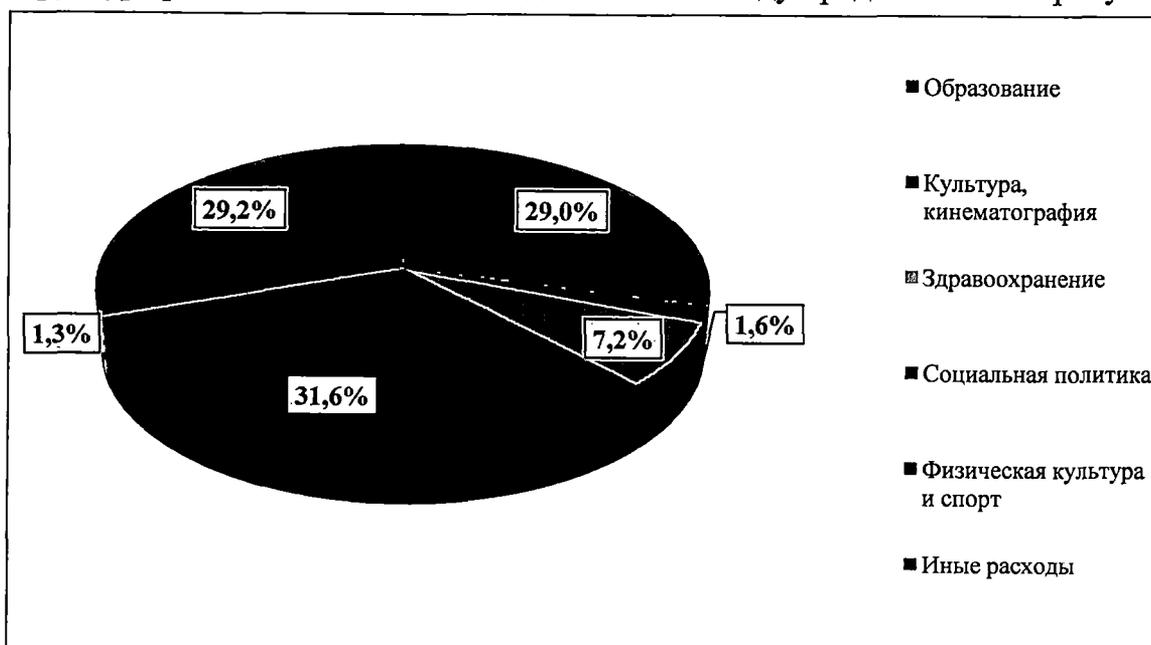


Рисунок 6. Структура расходов областного бюджета в 2018 году

В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: в 2018 году – 70,8% от общего объема расходов; в 2019 году – 71,2%; в 2020 году – 70,0%.

Наибольший удельный вес занимают расходы по разделам: «Социальная политика»: 2018 год – 31,6% (2019 год – 32,3%; 2020 год – 32,5%); «Образование»: 2018 год – 29,0% (2019 год – 28,7%; 2020 год – 28,7%); «Здравоохранение»: 2018 год – 7,2% (2019 год – 7,3%; 2020 год – 7,1%).

Структура областного бюджета по видам расходов, детализирующих направления финансового обеспечения расходов, представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Бюджетная роспись на 2017 год	Удельный вес	Законопроект на 2018 год	Удельный вес
КВР 100 (Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами)	8 924 614,3	6,6%	9 515 349,4	7,1%
КВР 200 (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	8 333 793,3	6,2%	8 655 236,0	6,5%
КВР 300 (Социальное обеспечение и иные выплаты населению)	32 801 618,5	24,3%	32 438 942,4	24,3%
КВР 400 (Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности)	7 175 377,6	5,3%	5 097 006,3	3,8%
КВР 500 (Межбюджетные трансферты)	49 326 804,7	36,5%	46 953 673,7	35,1%
КВР 600 (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям)	20 623 201,8	15,3%	21 902 833,9	16,4%
КВР 700 (Обслуживание государственного (муниципального) долга)	811 593,9	0,6%	1 848 927,0	1,4%
КВР 800 (Иные бюджетные ассигнования)	7 116 529,8	5,3%	7 227 574,9	5,4%
<b>Всего:</b>	<b>135 113 533,9</b>	<b>100,0%</b>	<b>133 639 543,6</b>	<b>100,0%</b>

Как видно из представленной таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме расходов областного бюджета на 2018 год составляют межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам муниципальных образований (КВР 500) – 46 953 673,7 тыс. рублей, или 35,1% от общего объема расходов. Согласно показателям сводной бюджетной росписи областного бюджета по состоянию на 01.10.2017 объем МБТ составляет 36,5% (49 326 804,7 тыс. рублей).

Существенная доля бюджетных ассигнований приходится на расходы, направленные на социальное обеспечение и иные выплаты населению 32 438 942,4 тыс. рублей, или 24,3% (КВР 300). Такой же уровень расходов по данному направлению предусмотрен в 2017 году (24,3%).

Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) предусмотрены областным бюджетом в сумме 21 902 833,9 тыс. рублей, или 16,4% от общего объема расходов.

Расходы на выплаты персоналу (КВР 100) в 2018 году предусмотрены в объеме 9 515 349,4 тыс. рублей, что больше ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 01.10.2017 на сумму 590 735,1 тыс. рублей, или на 6,6% (2017 год - 8 924 614,3 тыс. рублей).

Законопроектом предусмотрено незначительное увеличение расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд на сумму 321 442,7 тыс. рублей, или на 3,8% (2017 год – 8 333 793,3 тыс. рублей, проект 2018 – 8 655 236,0 тыс. рублей).

Расходы на капитальные вложения в объекты государственной собственности (КВР 400) в 2018 году сокращаются по сравнению с 2017 годом на сумму 2 078 371,3 тыс.

рублей, или на 29,0% (2017 год – 7 175 377,6 тыс. рублей, 2018 год – 5 097 006,3 тыс. рублей). Данные приведены на рисунке 5.

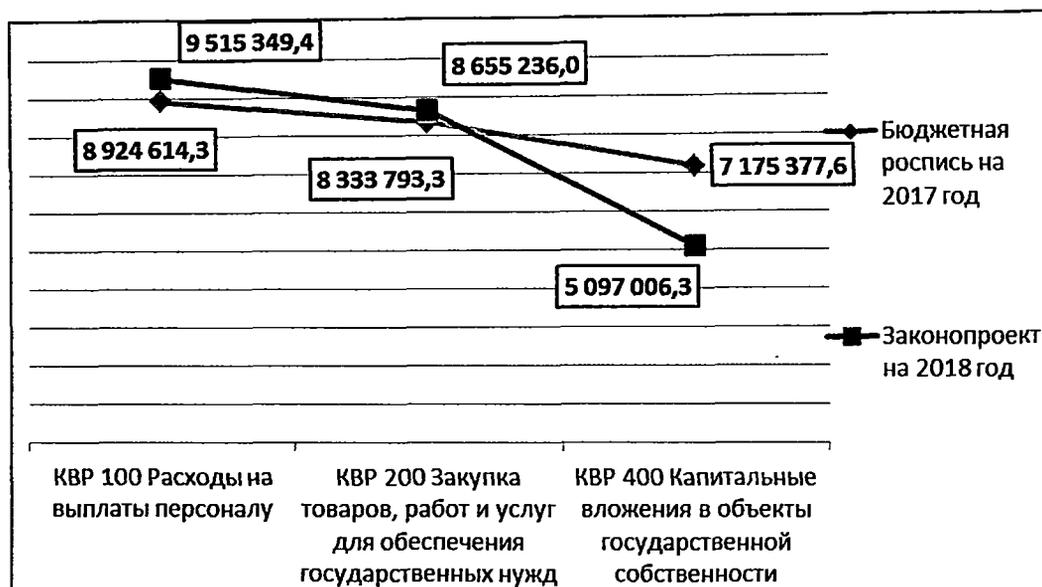


Рисунок 7. Расходы на выплаты персоналу, закупку товаров, работ и услуг, капитальные вложения в 2017-2018 годах, тыс. рублей

**4.6.** В Законопроекте предусмотрено финансовое обеспечение 19 государственных программ, с общим объемом бюджетных ассигнований:

2018 год – 132 511 500,2 тыс. рублей (99,2% от общего объема расходов);

2019 год – 129 586 377,5 тыс. рублей (69,6%);

2020 год – 129 148 322,4 тыс. рублей (95,2%).

Сравнительный анализ объемов расходов на государственные программы на 2018 год и объемов средств, предусмотренных в предложениях по изменению госпрограмм, прошедших экспертизу в КСП области (заключение КСП области от 23.10.2017 № 01/33-э) представлен в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование государственной программы	КЦСР	Предложения ГП* на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Отклонение
1	«Развитие образования» на 2014 - 2020 годы	5100000000	36 941 512,9	37 027 181,6	85 668,7
2	«Развитие здравоохранения» на 2014 - 2020 годы	5200000000	27 206 909,7	27 250 513,8	43 604,1
3	«Социальная поддержка населения» на 2014 - 2020 годы	5300000000	22 346 451,4	23 948 958,6	1 602 507,2
4	«Развитие физической культуры и спорта» на 2014 - 2020 годы	5400000000	1 401 771,8	1 717 603,9	315 832,1
5	«Развитие культуры» на 2014 - 2020 годы	5500000000	2 089 227,9	2 244 992,0	155 764,1
6	«Молодежная политика» на 2014 - 2020 годы	5600000000	158 565,3	176 157,4	17 592,1
7	«Труд и занятость» на 2014 - 2020 годы	5700000000	1 318 726,2	1 387 280,5	68 554,3
8	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	6100000000	7 235 469,3	5 791 541,2	-1 443 928,1
9	«Развитие транспортного комплекса Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	6200000000	1 109 740,6	951 683,8	-158 056,8
10	«Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2014 - 2020 годы	6300000000	10 080 606,8	6 663 762,5	-3 416 844,3
11	«Доступное жилье» на 2014 - 2020 годы	6400000000	4 609 033,9	1 624 139,5	-2 984 894,4
12	«Охрана окружающей среды» на 2014 - 2020 годы	6500000000	2 523 983,1	3 690 545,8	1 166 562,7

№ п/п	Наименование государственной программы	КЦСР	Предложения ГП* на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Отклонение
13	«Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014 - 2020 годы	6600000000	1 365 952,8	1 300 222,6	-65 730,2
14	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014 - 2020 годы	6800000000	5 175 782,3	4 913 695,1	-262 087,2
15	«Реализация государственной национальной политики в Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	6900000000	95 371,7	48 378,7	-46 993,0
16	«Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015 - 2020 годы	7000000000	9 367 147,5	8 702 916,2	-664 231,3
17	«Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015 - 2020 годы	7100000000	5 367 662,1	3 319 135,1	-2 048 527,0
18	«Формирование современной городской среды» на 2018 – 2022 годы	7200000000	0,0	876 310,9	-876 310,9
19	«Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» на 2018 - 2022 годы	7400000000	0,0	876 481,0	-876 481,0
	<b>Итого:</b>	<b>x</b>	<b>138 393 915,3</b>	<b>132 511 500,2</b>	<b>-5 882 415,1</b>

\* Предложения по уточнению госпрограмм, прошедших экспертизу в КСП

**4.7. Статьей 12 Законопроекта межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета бюджетам бюджетной системы РФ, предлагается утвердить в следующих объемах:**

Наименование	тыс. рублей		
	2018 год	2019 год	2020 год
<b>МБТ местным бюджета, из них:</b>	<b>46 893 673,</b>	<b>43 239 042,4</b>	<b>41 822 216,4</b>
дотации	3 975 592,1	3 882 953,2	3 876 669,8
субсидии	13 308 543,2	9 754 540,3	8 341 463,3
субвенции	29 607 538,4	29 599 548,9	29 602 083,3
иные МБТ	2 000,0	2 000,0	2 000,0
МБТ бюджету Пенсионного фонда РФ	60 000,0	60 000,0	60 000,0
<b>Всего:</b>	<b>46 953 673,7</b>	<b>43 299 042,4</b>	<b>41 882 216,4</b>

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2017, составил 49 326 804,7 тыс. рублей. Сокращение МБТ в 2018 году по сравнению с действующими показателями 2017 года составляет 2 373 131,0 тыс. рублей, или 4,8%.

### **5. Источники финансирования дефицита**

По составу предлагаемые источники финансирования дефицита областного бюджета соответствуют ст.95 БК РФ, общий объем источников соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Основным источником финансирования дефицита бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены:

1) Государственные ценные бумаги Иркутской области. Размещение государственных облигаций Иркутской области предусмотрено в объеме 7 000 000,0 тыс. рублей ежегодно, погашение запланировано в объемах: 2019 год – 1 000 000,0 тыс. рублей, 2020 год – 2 900 000,0 тыс. рублей.

2). Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Привлечение и погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланировано в виде кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (далее – краткосрочные

бюджетные кредиты) в объемах на 2018 год – 45 761 727,7 тыс. рублей, на 2019 год – 44 148 394,6 тыс. рублей, на 2020 год – 45 694 665,0 тыс. рублей. Предусмотрено погашение по бюджетным кредитам, привлеченным из федерального бюджета в 2015-2017 годах для частичного покрытия дефицита бюджета Иркутской области в целях замещения части коммерческого долга, в соответствии с графиками погашения бюджетных кредитов: в 2018 году в сумме 3 369 886,0 тыс. рублей, в 2019 году – в сумме 2 220 394,0 тыс. рублей.

3). Кредиты кредитных организаций. Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано в виде возобновляемых и невозобновляемых кредитных линий.

Объем привлечения по возобновляемым кредитным линиям в 2018 году составит 45 761 727,7 тыс. рублей, в 2019 году – 44 148 394,6 тыс. рублей, в 2020 году – 45 694 665,0 тыс. рублей. Погашение указанных линий планируется в аналогичных объемах до конца соответствующего финансового года. Данный вид государственных заимствований планируется в целях покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении областного бюджета, на период рассмотрения Территориальным Управлением Федерального казначейства документов на предоставление краткосрочных бюджетных кредитов. Привлечение по невозобновляемым кредитным линиям на 2018 год составляет 2 607 787,8 тыс. рублей, на 2019 год – 2 872 962,3 тыс. рублей, на 2020 год – 2 226 001,5 тыс. рублей.

4). Иные источники финансирования дефицита областного бюджета.

На 2018-2020 годы предусмотрено предоставление из областного бюджета местным бюджетам бюджетных кредитов сроком до 3-х лет по ставке 0,1% годовых.

Объем предоставления бюджетных кредитов в 2018 году составит 500 000,0 тыс. рублей, в 2019 году – 400 000,0 тыс. рублей, в 2020 году – 400 000,0 тыс. рублей. Возврат бюджетных кредитов, в том числе юридическими лицами, на 2018 год запланирован в объеме 1 071 443,3 тыс. рублей, на 2019 год – 612 654,9 тыс. рублей, на 2020 год – 467 552,1 тыс. рублей.

#### 6. Состояние государственного внутреннего долга Иркутской области

Как показал анализ, основные показатели долга Иркутской области соответствуют основным установленным БК РФ ограничениям в части предельного объема долга (положения статьи 107 БК РФ), предельного объема заимствований (положения статьи 106 БК РФ).

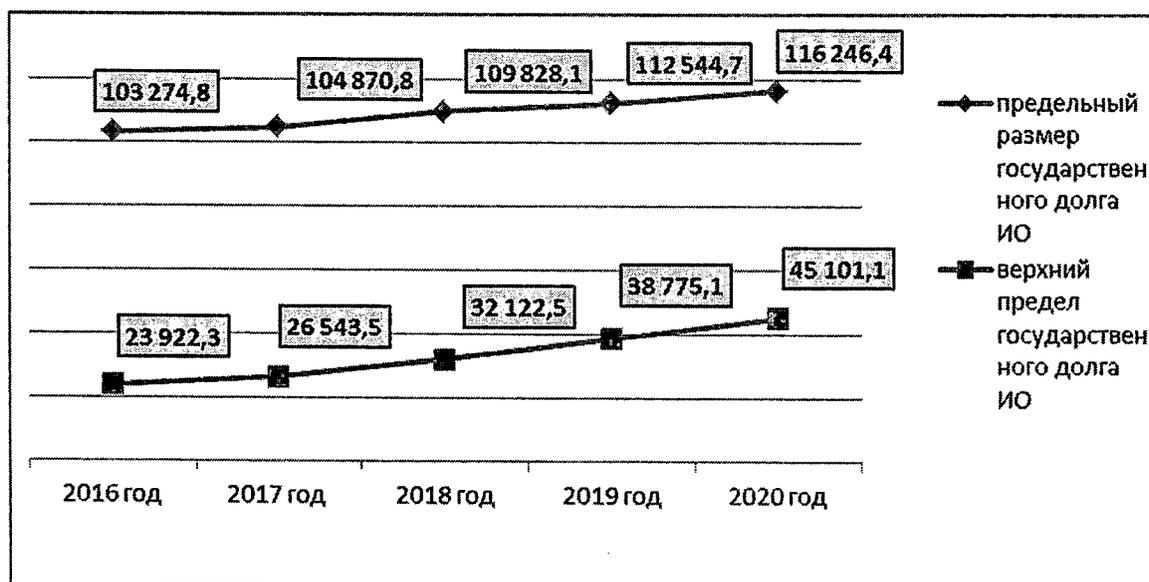


Рисунок 8. Динамика верхнего предела государственного долга ИО

Как отмечено в материалах к Законопроекту, предоставление государственных гарантий Иркутской области на 2018 год и плановый период до 2020 года не планируется.

## Анализ расходов государственных программ области

### 1. Государственная программа «Труд и занятость» на 2014 - 2018 годы

Расходы на выполнение мероприятий госпрограммы (КЦСР 5700000000), состоящей из 4 подпрограмм, на 2018 год Законопроектом предлагается утвердить в объеме 1 387 280,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в размере 596 747,8 тыс. рублей, федерального бюджета – 721 978,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов на мероприятия госпрограммы с учетом предлагаемых изменений в госпрограмму на 2017 год по состоянию на 01.10.2017 составило 958 313,5 (72,7%).

В сравнении с показателями 2017 года объем финансирования госпрограммы в 2018 году предусмотрен с увеличением расходов на 68 554,3 тыс. рублей (5,2 %), с показателями уточненной бюджетной росписи на 01.10.2017 сокращение ассигнований составит 47 423,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные уточненной бюджетной росписью на 01.10.2017, и ассигнования, предусмотренные Законопроектом на 2018 год, соответствуют ресурсному обеспечению госпрограммы в редакции от 20.10.2017.

тыс. рублей								
Наименование	КЦСР	Бюджетная роспись на 01.10.2017	Предложена ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предложения ГП 2017	Откл. проект бюджета а 2018/пр едл. ГП 2017,%
Государственная программа Иркутской области «Труд и занятость» на 2014 - 2020 годы	5700000000	1 434 703,6	1 318 726,2	958 313,5	72,7	1 387 280,5	68 554,3	5,2
ПП «Улучшение условий и охраны труда в Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	5710000000	30 805,3	30 805,3	23 057,4	74,8	30 805,3	0,0	0,0
ОМ «Обеспечение проведения специальной оценки условий труда работников и получения работниками объективной информации о состоянии условий труда на их рабочих местах»	5710200000	190,0	190,0				-190,0	-100,0
ОМ «Реализация превентивных мер, направленных на улучшение условий труда, снижение уровня производственного травматизма и профессиональной заболеваемости, включая совершенствование лечебно-профилактического обслуживания работающего населения и обеспечение современными	5710300000	30 259,4	30 259,4				-30 259,4	-100,0

Наименование	КЦСР	Бюджетная роспись на 01.10.2017	Предложено ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предложения ГП 2017	Откл. проект бюджета а 2018/пр едл. ГП 2017,%
высокотехнологичными средствами индивидуальной и коллективной защиты»								
ОМ «Реализация превентивных мер, направленных на улучшение условий труда, снижение уровня производственного травматизма и профессиональной заболеваемости»	5710300000					545,9	545,9	
ОМ «Координация непрерывной подготовки работников по охране труда на основе современных технологий обучения»	5710400000	77,5	77,5				-77,5	-100,0
ОМ «Информационное обеспечение и пропаганда охраны труда»	5710500000	278,4	278,4				-278,4	-100,0
ОМ «Финансовое обеспечение осуществления отдельных областных государственных полномочий в сфере труда»	5710700000					30 259,4	30 259,4	
<b>Подпрограмма «Содействие занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» на 2014 - 2020 годы</b>	<b>5720000000</b>	<b>1 296 642,6</b>	<b>1 180 188,2</b>	<b>858 493,6</b>	<b>72,7</b>	<b>1 251 895,7</b>	<b>71 707,5</b>	<b>6,1</b>
ВЦП «Содействие занятости населения Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	5720100000	1 282 611,1	1 166 156,7			1 237 864,2	71 707,5	6,1
ВЦП «Содействие в трудоустройстве незанятых инвалидов, многодетных родителей, родителей, воспитывающих детей-инвалидов, на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места в Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	5720200000	2 139,9	2 139,9			2 139,9	0,0	0,0
ВЦП «Организация стажировок выпускников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, в целях приобретения ими опыта работы в Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	5720300000	11 891,6	11 891,6			10 215,8	-1 675,8	-14,1
ВЦП «Содействие в трудоустройстве лиц, освобожденных из учреждений, исполняющих наказание в виде лишения свободы, и	5720400000					1 675,8	1 675,8	

Наименование	КЦСР	Бюджетная роспись на 01.10.2017	Предложено в ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предложения ГП 2017	Откл. проект бюджета а 2018/пр едл. ГП 2017,%
несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет, осужденных условно, в Иркутской области» на 2018-2020 годы								
<b>Подпрограмма «Осуществление государственной политики в сфере труда и занятости населения» на 2014 - 2020 годы</b>	<b>5730000000</b>	<b>103 302,7</b>	<b>103 779,7</b>	<b>74 915,7</b>	<b>72,2</b>	<b>101 656,6</b>	<b>-2 123,1</b>	<b>-2,0</b>
ОМ «Осуществление государственной политики в сфере труда и занятости населения»	5730100000	103 302,7	103 779,7			101 656,6	-2 123,1	-2,0
<b>Подпрограмма «Оказание содействия добровольному переселению в Иркутскую область соотечественников, проживающих за рубежом» на 2016 - 2018 годы</b>	<b>5740000000</b>	<b>3 953,0</b>	<b>3 953,0</b>	<b>1 846,9</b>	<b>46,7</b>	<b>2 922,9</b>	<b>-1 030,1</b>	<b>-26,1</b>
ОМ «Закрепление переселившихся участников Государственной программы в Иркутской области и обеспечение их социально-культурной адаптации и интеграции в российское общество»	5740100000	2 987,9	2 987,9			2 286,8	-701,1	-23,5
ОМ «Усиление дополнительных мер социальной поддержки участникам Государственной программы, а также членам их семей»	5740300000	201,2	201,2			300,0	98,8	49,1
ОМ «Увеличение миграционного притока населения»	5740500000	763,9	763,9			336,1	-427,8	-56,0

Низкое исполнение расходов 46,7% наблюдается по подпрограмме «Оказание содействия добровольному переселению в Иркутскую область соотечественников, проживающих за рубежом», в связи с сокращением заявок на предоставление частичного возмещения расходов на оплату стоимости найма временного жилья до получения гражданства РФ.

Как видно из таблицы, по подпрограмме «Улучшение условий и охраны труда в Иркутской области» объем финансирования на 2018 год предусмотрен на уровне 2017 года. Вместе с тем, с целью эффективного использования средств областного бюджета основные мероприятия подпрограммы подверглись корректировке. На скорректированное основное мероприятие перераспределены средства областного бюджета в объеме 545,9 тыс. рублей с 3-х основных мероприятий.

Также введено новое основное мероприятие: «Финансовое обеспечение осуществления отдельных областных государственных полномочий в сфере труда» на 2018-2020 годы, на которое перераспределены средства субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда, предусмотренных

ранее основным мероприятием «Реализация превентивных мер, направленных на улучшение условий труда, снижение уровня производственного травматизма и профессиональной заболеваемости на 2015-2020 годы. Средства субвенции предусмотрены на уровне 2017 года в объеме 30 259,4 тыс. рублей ежегодно.

Кроме того, в соответствии с п.п. 3 п. 1 ст. 7.1-1 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» включена в подпрограмму «Содействие занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» ВЦП «Содействие в трудоустройстве лиц, освобожденных из учреждений, исполняющих наказание в виде лишения свободы, и несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет, осужденных условно, в Иркутской области» на 2018 - 2020 годы на финансирование которой, перераспределены средства с ВЦП «Организация стажировок выпускников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, в целях приобретения ими опыта работы в Иркутской области» - 1 675,8 тыс. рублей.

Как и в 2017 году, финансирование предусмотрено двум исполнителям, наибольший удельный вес в структуре расходов в 2018 году предусмотрен в рамках полномочий министерства труда и занятости Иркутской области (99,9 % или 1 387 280,5 тыс. рублей):

тыс. рублей

Наименование исполнителя	Бюджетная роспись на 01.10.2017	Законопроект 2018 год	Отклонения	
			Сумма	%
ГП «Труд и занятость» на 2014-2020 годы	1 434 703,6	1 387 280,5	-47 423,1	-3,3
министерство труда и занятости Иркутской области (805)	1 434 502,4	1 386 980,5	-47 521,9	-3,3
министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (806)	201,2	300,0	98,8	49,1

Распределение бюджетных ассигнований произведено по пяти разделам классификации расходов бюджета:

тыс. рублей

Наименование раздела	Бюджетная роспись на 01.10.2017	Законопроект на 2018 год	Отклонение
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	30 805,3	30 805,3	0,0
0311 «Миграционная политика»	3 953,0	2 922,9	-1 030,1
0401 «Общэкономические вопросы»	560 860,6	560 990,0	129,4
1001 «Пенсионное обеспечение»	60 000,0	60 000,0	0,0
1003 «Социальное обеспечение населения»	779 084,7	732 562,3	-46 522,4
<b>итого:</b>	<b>1 434 703,6</b>	<b>1 387 280,5</b>	<b>-47 423,1</b>

Законопроектом в 2018 году предлагается изменение структуры расходов по видам в сравнении с показателями 2017 года: наибольшие предполагаемые расходы приходятся на социальное обеспечение и иные выплаты населению (773 743,1 тыс. рублей или 55,8%), выплаты персоналу государственных органов и учреждений, подведомственных министерству (400 967,5 тыс. рублей или 28,9 %), межбюджетные трансферты (90 259,4 тыс. рублей или 6,5 %). Расходы областного бюджета по остальным группам составляют 8,8 %.

тыс. рублей

Целевая статья	Вид расходов	Бюджетная роспись на 01.10.2017	Законопроект 2018 год	Отклонение	
				Сумма	%
5700000000	100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»	379 334,4	400 967,5	21 633,1	5,7
	200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения»	106 898,0	85 916,9	-20 981,1	-19,6

Целевая статья	Вид расходов	Бюджетная роспись на 01.10.2017	Законопроект	Отклонение	
			2018 год	Сумма	%
	государственных (муниципальных) нужд				
	300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	820 723,4	773 743,1	-46 980,3	-5,7
	500 «Межбюджетные трансферты»	90 259,4	90 259,4	0,0	0,0
	600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	20 866,9	19 706,0	-1 160,9	-5,6
	800 «Иные бюджетные ассигнования»	16 621,5	16 687,6	66,1	0,4
	<b>итого:</b>	<b>1 434 703,6</b>	<b>1 387 280,5</b>	<b>-47 423,1</b>	<b>-3,3</b>

По виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» дополнительные расходы в объеме 21 633,1 тыс. рублей предусмотрены на увеличение заработной платы работникам государственных органов и работникам казенных учреждений, подведомственных министерству, на 4%.

По виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» сокращаются расходы в объеме 20 981,1 тыс. рублей, в том числе, за счет лимитов, выделенных в 2017 году на приобретение оборудования и программного обеспечения «Катарсис» версия 8.

По КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» Законопроектом предусмотрено уменьшение по ВЦП «Содействие занятости населения Иркутской области» за счет средств федерального бюджета по мероприятию «Предоставление социальных выплат гражданам, признанным в установленном порядке безработными», и по подпрограмме «Оказание содействия добровольному переселению в Иркутскую область соотечественников, проживающих за рубежом», в соответствии с проектом Федерального закона о федеральном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

По КВР 500 «Межбюджетные трансферты» бюджетные ассигнования установлены на уровне 2017 года.

По КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» Законопроектом предусмотрено снижение бюджетных ассигнований по ВЦП «Содействие занятости населения Иркутской области» в результате применения корректирующих коэффициентов при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в соответствии с распоряжением министерства труда и занятости Иркутской области от 19.01.2017 № 74-4-мр. По КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» Законопроектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 66,1 тыс. рублей (0,4 %).

### Выводы:

1. Расходы на выполнение мероприятий госпрограммы «Труд и занятость» Законопроектом предлагается утвердить в объеме 1 387 280,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета - 596 747,8 тыс. рублей, федерального бюджета – 721 978,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов на мероприятия госпрограммы с учетом предлагаемых изменений в госпрограмму на 2017 год по состоянию на 01.10.2017 составило 958 313,5 (72,7%). Низкое исполнение расходов 46,7% наблюдается по подпрограмме «Оказание содействия добровольному переселению в Иркутскую область соотечественников, проживающих за рубежом», в связи с сокращением заявок на предоставление частичного

возмещения расходов на оплату стоимости найма временного жилья до получения гражданства РФ.

В сравнении с показателями госпрограммы в редакции от 20.10.2017 года объем финансирования госпрограммы в 2018 году предусмотрен с увеличением расходов на 68 554,3 тыс. рублей (5,2 %), с показателями уточненной бюджетной росписи на 01.10.2017 сокращение ассигнований составит 47 423,1 тыс. рублей.

2. Бюджетные ассигнования, предусмотренные уточненной бюджетной росписью на 01.10.2017, и ассигнования, предусмотренные Законом на 2018 год, соответствуют ресурсному обеспечению госпрограммы в редакции от 20.10.2017 и согласуются в рамках расходов по ведомственной структуре, по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, по видам расходов.

3. Расходы соответствуют группировке расходов по кодам бюджетной классификации (приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н) и проекту Порядка применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к областному бюджету.

4. Произведена индексация на 4% заработной платы работникам органов государственной власти и казенных учреждений, подведомственных министерству, финансируемых в рамках госпрограммы.

## 2. Государственная программа «Реализация государственной национальной политики в Иркутской области» на 2014-2020 годы

Законопроект предусматривает в 2018 году бюджетные ассигнования областного бюджета на реализацию мероприятий ГП «Реализация государственной национальной политики в Иркутской области» в объеме 48 378,7 тыс. рублей, что ниже объема бюджетных ассигнований 2017 года на 47 645,2 тыс. рублей (49,3%).

Наименование	КЦСР	Предложение ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017		Предложение ГП 2018 год	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018 от предложений ГП прошедших экспертизу		
			сумма	% исп.			2017 год		2018 год
							сумма	%	сумма
ГП «Реализация государственной национальной политики в Иркутской области»	6900000000	95 371,7	82 180,0	86,2	47 726,5	48 378,7	-47 645,2	-49,3	+652,2
ПП1 «Государственная региональная поддержка в сфере этноконфессиональных отношений»	6910000000	90 328,4	78 779,4	87,2	41 189,2	41 841,4	-49 139,2	-53,7	+652,2
ПП2 «Комплексные меры профилактики экстремистских проявлений»	6920000000	5 043,3	3 400,5	67,4	6 537,3	6 537,3	1 494,0	29,6	0

Объем бюджетных ассигнований на реализацию ГП «Реализация государственной национальной политики в Иркутской области» запланирован в 2018 году на 652,2 тыс. рублей выше объема ресурсного обеспечения государственной программы на 2018 год, прошедшей экспертизу, за счет включения в рамках ПП1 «Государственная региональная поддержка в сфере этноконфессиональных отношений» бюджетных ассигнований на проведение областного школьного спортивного праздника «Сур-Харбан» в сумме 652,2 тыс. рублей.

Проект постановления по приведению объемов ресурсного обеспечения ГП «Реализация государственной национальной политики в Иркутской области» к объему

бюджетных ассигнований, предусмотренных Законопроектом представлен одновременно с Законопроектом.

К уровню 2017 года основное сокращение бюджетных ассигнований предусмотрено по подпрограмме «Государственная региональная поддержка в сфере этноконфессиональных отношений» – на 49 139,2 тыс. рублей или 53,7% (с 90 328,4 тыс. рублей до 41 841,4 тыс. рублей) в связи с завершением строительства Культурно-просветительского центра им. Святителя И. Вениаминова в с. Анга Качугского района Иркутской области и внедрения системы мониторинга (программного обеспечения) состояния межнациональных отношений и раннего предупреждения межнациональных конфликтов.

Вместе с тем, увеличены расходы на проведение международного бурятского национального фестиваля «Алтаргана» в г. Иркутске – 25 000,0 тыс. рублей, проведение мероприятий, посвященных государственным праздникам РФ – 1 000,0 тыс. рублей, на мероприятие, связанное с обеспечением участия национальных культурных коллективов коренных малочисленных народов в Международной выставке-ярмарке «Сокровища Севера – 2018», проводимого в г. Москве – 2 000,0 тыс. рублей, проведения международного детского форума стран Азиатско-Тихоокеанского региона – 1 000,1 тыс. рублей.

Финансирование подпрограммы «Комплексные меры профилактики экстремистских проявлений» на 2014-2020 годы по сравнению с показателями 2017 года увеличено с 5 043,3 тыс. рублей до 6 537,3 тыс. рублей (на 1 494,0 тыс. рублей или 29,6 %) в связи с увеличением расходов на проведение Церковно-общественной выставки-форума «Православная Русь».

Кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года по ГП «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Иркутской области» составило 82 179,9 тыс. рублей или 86,2 %, что на 13 191,7 тыс. рублей, или на 13,8 %, меньше показателя сводной бюджетной росписи.

Наименование	Недовыполнение росписи	
	%	тыс. рублей
Государственная программа Иркутской области «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	13,8	-13 191,7
Подпрограмма «Государственная региональная поддержка в сфере этноконфессиональных отношений» на 2014 - 2020 годы	12,7	-11 511,5
Подпрограмма «Комплексные меры профилактики экстремистских проявлений» на 2014 - 2020 годы	33,1	-1 680,3

### Выводы:

1. Законопроект предусматривает в 2018 году бюджетные ассигнования областного бюджета на реализацию мероприятий ГП «Реализация государственной национальной политики в Иркутской области» в объеме 48 378,7 тыс. рублей, что ниже объема бюджетных ассигнований 2017 года на 47 645,2 тыс. рублей (49,3%). Основное сокращение бюджетных ассигнований предусмотрено в связи с завершением строительства Культурно-просветительского центра им. Святителя И. Вениаминова в с. Анга Качугского района Иркутской области и внедрения системы мониторинга (программного обеспечения) состояния межнациональных отношений и раннего предупреждения межнациональных конфликтов.

2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию ГП «Реализация государственной национальной политики в Иркутской области» запланирован в 2018 году на 652,2 тыс. рублей выше объема ресурсного обеспечения государственной программы на 2018 год,

прошедшей экспертизу, за счет включения в рамках ПП1 «Государственная региональная поддержка в сфере этноконфессиональных отношений» бюджетных ассигнований на проведение областного школьного спортивного праздника «Сур-Харбан» в сумме 652,2 тыс. рублей.

Проект постановления по приведению объемов ресурсного обеспечения ГП «Реализация государственной национальной политики в Иркутской области» к объему бюджетных ассигнований, предусмотренных Законопроектом, представлен одновременно с Законопроектом.

3. Основное увеличение финансирования подпрограммы «Комплексные меры профилактики экстремистских проявлений» на 1 456,5 тыс. рублей связано с увеличением расходов на проведение Церковно-общественной выставки-форума «Православная Русь».

### 3. Государственная программа Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы

На реализацию мероприятий ГП «Молодежная политика» бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены Законопроектом в сумме 176 157,4 тыс. рублей, что на 17 592,1 тыс. рублей (11,1%) больше, чем показатели предложений госпрограмм на 2017 год, прошедших экспертизу в КСП области.

Сопоставительный анализ Законопроекта «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2018 и 2019 годов» и проекта изменений в ГП «Молодежная политика» на 2018 год показал, что бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы Законопроектом предусмотрены в объеме на 21 392,6 тыс. рублей больше.

Источниками финансирования мероприятий ГП «Молодежная политика» определены средства областного бюджета. В общем объеме расходов на реализацию ГП «Молодежная политика» в 2018 году основную долю (38,5%) занимают расходы на реализацию мероприятий ПП «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами, токсическими и психотропными веществами», 29,3% составили бюджетные ассигнования на ПП «Государственная молодежная политика».

тыс. рублей

Наименование	КЦ СР	Предложе ния ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предл. ГП 2017	Откл. проект бюджета 2017/пред л.ГП 2017,%
Государственная программа Иркутской области «Молодежная политика» на 2014 - 2020 годы	560000 0000	158 565,3	99 548,2	59,3	176 157,4	17 592,1	111,1
Подпрограмма «Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи» на 2014 - 2020 годы	561000 0000	33 437,5	20 710,7	67,5	40 923,0	7 485,5	122,4
Подпрограмма «Патриотическое воспитание молодежи» на 2014 - 2020 годы"	5620 0000	11 621,8	7 464,8	70,3	15 608,2	3 986,4	134,3
Подпрограмма «Государственная молодежная политика»	5630 0000	52 446,8	32 367,3	70,8	51 679,9	-766,9	98,5
Подпрограмма «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами, токсическими и психотропными веществами» на 2014 - 2020 годы	5650000000	61 059,2	39 005,4	45,1	67 946,3	6 887,1	111,3

Анализ финансового обеспечения мероприятий Госпрограммы на 2018 год по сравнению с 2017 годом показал увеличение бюджетных ассигнований по всем

подпрограммам, за исключением ПП «Государственная молодежная политика» - снижение на 766,9 тыс. рублей или 1,5% от уровня 2017 года.

Увеличение объема финансирования на реализацию мероприятий Подпрограмма «Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи» на 2014 - 2020 годы в целом планируется в объеме 7 485,5 рублей, в том числе по ВЦП «Выявление, поддержка и обеспечение самореализации талантливой и социально-активной молодежи» увеличение планируется в объеме 6 240,8 тыс. рублей. Наряду с увеличением бюджетных ассигнований по действующим мероприятиям подпрограммы и исключением финансирования отдельных мероприятий, предусмотренных к реализации только в 2017 году (например, 3 680,0 тыс. рублей для направления представителей Иркутской области на Всемирный фестиваль молодежи и студентов в г. Сочи), предусмотрено финансовое обеспечение новых мероприятий на общую сумму 5 465,1 тыс. рублей. Отдельно необходимо отметить мероприятие, связанное с празднованием 100-летия Всесоюзного Ленинского Коммунистического Союза Молодежи (1 835 тыс. рублей). Согласно представленным министерством по молодежной политике Иркутской области расчетам на проведение данного мероприятия, расходы предусматриваются на:

- изготовление юбилейных медалей, знаков в сумме 120,0 тыс. рублей;
- проведение фестиваля искусств «Огни магистрали» в сумме 1 115,0 тыс. рублей, который предполагает формирование агитпоезда с участием ветеранов комсомола, строителей Всесоюзной ударной комсомольской стройки – БАМ, представителей общественности, творческих коллективов, артистов областных театров и филармонии, представителей СМИ, работников музеев и следование его по маршруту следования Иркутск-Тайшет-Братск-Усть-Кут-Магистральный-Северобайкальск-Иркутск с проведением в остановочных пунктах встреч-митингов на вокзалах, встреч в коллективах, учебных заведениях, творческие концерты, посещение объектов. средства, предусмотренные на проведение фестиваля планируется направить на питание участников агитдесанта (415,8 тыс. рублей), работу режиссёрской группы (100,0 тыс. рублей), оплату профессиональных артистов (120,0 тыс. рублей);
- проведение торжественного собрания в музыкальном театре в сумме 600,0 тыс. рублей, которое предполагает театрализованное представление, вручение наград Губернатора Иркутской области, Законодательного Собрания Иркутской области, мэра г. Иркутска ветеранам комсомола-юбилярам, изготовление гирлянд для возложения к памятнику В.И. Ленина, Вечному огню, а по окончании мероприятия праздничный фейерверк.

КСП области отмечает, что запланированное мероприятие **не отвечает целям** ВЦП (стимулирование инновационной деятельности молодых людей, реализация научно-технического и творческого потенциала молодежи, подготовка молодежи к участию в общественно-политической жизни страны, государственной деятельности и управлении) и Госпрограммы (обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодежи), а также **не ведет к достижению** ожидаемых конечных результатов и установленных целевых показателей.

Значительно, с 795,6 тыс. рублей до 3 205,5 тыс. рублей, или в 4 раза, увеличились бюджетные ассигнования на проведение областного фестиваля студенческого творчества «Студенческая весна» (далее – Фестиваль). Согласно представленным предварительным сметным расчетам, планируется проведение гала-концерта (243,4 тыс. рублей) в здании музыкального театра им. Н.М. Загурского (аренда 189,9 тыс. рублей), для чего планируется изготовить полиграфию, приобрести подарки, цветы (331,4 тыс. рублей), оплатить работу режиссёрской группы, членов консультативного совета (105,3 тыс. рублей) и т.д., а также

приобрести авиабилеты победителям для участия во Всероссийском фестивале «Российская студенческая весна» (2 220 тыс. рублей). В предыдущие годы расходы на проезд победителей в большей степени осуществляли профессиональные образовательные организации и образовательные организации высшего образования Иркутской области, в которых обучаются и работают участники студенческих коллективов, аспиранты, а также молодые преподаватели.

Законопроектом дополнительно предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение международного молодежного лагеря «Байкал-2020» с увеличением по сравнению с текущим годом на 1 434,3 тыс. рублей. Таким образом, бюджетное финансирование молодежного лагеря в 2018 году достигнет 11 316,9 тыс. рублей. По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы» было установлено, что бюджетные ассигнования на проведение данного мероприятия занимают большую часть ресурсного обеспечения ВЦП «Выявление, поддержка и обеспечение самореализации талантливой и социально активной молодежи»: 7,5 млн. рублей в 2014 году (44% общего объема финансирования ВЦП), 8,7 млн. рублей в 2016 году (49,3%) и 11,4 млн. рублей в 2017 году (33,8%).

Проведенный анализ планирования и реализации данного мероприятия показал, что в 2015 году с целью увеличения финансирования проведения «Байкал 2020» было осуществлено секвестирование других мероприятий Программы на 4 года вперед: полностью было исключено финансирование 12 мероприятий ВЦП «Выявление, поддержка и обеспечение самореализации талантливой и социально активной молодежи»; 2-х из 4-х мероприятий ВЦП «Поддержка молодых семей, формирование позитивного отношения к институту семьи» на 2014 - 2018 годы, в полном объеме ВЦП «Интеграция в общество молодых людей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации», 13 мероприятий ВЦП «Патриотическое воспитание граждан в Иркутской области и допризывная подготовка молодежи» и т.д.

Одновременно с увеличением финансирования «Байкал 2020» снизилось планируемое количество его участников (с 700 до 550), в три раза (с 10,7 тыс. рублей до 30,6 тыс. рублей) возросла стоимость пребывания в лагере одного участника (другие мероприятия Программы (выездные акции, конкурсы) обходятся областному бюджету не более 1,0 тыс. рублей на человека).

Следует отметить, что до 2015 года международный молодежный лагерь «Байкал-2020» проводился с целью создания эффективного механизма включения молодых граждан в общественно-политическую и социально-экономическую жизнь регионов по нескольким направлениям, соответствующим приоритетным задачам, установленным программой социально-экономического развития Иркутской области. Начиная с 2015 года, Байкал 2020 стал фактически экологическим лагерем и подготовка проектов участниками лагеря направлена лишь на улучшение экологической ситуации в регионе и стране. При этом, информация о проектах, а также о их реализации на сайте министерства по молодежной политике Иркутской области отсутствует. В связи с чем социально-экономический эффект от данного мероприятия увидеть и посчитать не представляется возможным.

С учетом изложенного, по мнению КСП, увеличение финансирования данного мероприятия в существующем формате не способствует решению задач, поставленных Госпрограммой.

В рамках реализации приоритетных направлений государственной молодежной политики восстановлены ранее секвестированные, в том числе с целью увеличения

финансирования «Байкал 2020» мероприятия: проведение областных конкурсов «Кадры нового поколения для местного самоуправления» (1 725,1 тыс. рублей) и молодежных инновационных проектов (500 тыс. рублей), фестиваля «Золотое сердце Приангарья» (400,0 тыс. рублей).

Законопроектом предусмотрено увеличение на 100,0 тыс. рублей по сравнению с текущим годом бюджетных ассигнований по ВЦП «Поддержка молодых семей, формирование позитивного отношения к институту семьи», в результате которого общий объем финансирования ВЦП составит 540,7 тыс. рублей. Включено ранее секвестрированное мероприятие по организации и проведению мероприятий, посвященных празднованию Международного дня семьи, Дня защиты детей в сумме 100,0 тыс. рублей.

В этой части следует отметить, что по итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы» было установлено, что на реализацию указанной ВЦП за период с 2014 по 2017 годы направлено немногим менее 1,6 млн. рублей. В действующей редакции ВЦП включает в себя всего 2 мероприятия (проведение областного фестиваля клубов молодых семей «Крепкая семья - крепкая Россия» и направление победителей фестиваля для участия в межрегиональном туре). КСП полагает, что обеспечить достижение установленной в ВЦП цели - поддержка молодой семьи, оказание психолого-педагогической, правовой, консультационной помощи молодым семьям, формирование у молодежи позитивного отношения к институту семьи, а также добиться значительных результатов с учетом увеличения финансирования на 100,0 рублей, ответственному исполнителю не представится возможным.

Подпрограмму «Патриотическое воспитание молодежи» на 2014 – 2020 годы законопроектом предлагается увеличить по сравнению с показателями предложений госпрограмм на 2017 год, прошедших экспертизу в КСП области на 3 986,4 тыс. рублей. Основное увеличение приходится на ВЦП «Патриотическое воспитание граждан в Иркутской области и допризывная подготовка молодежи», в рамках которой наряду с увеличением ассигнований по действующим мероприятиям ВЦП предусмотрены два новых: проведение областной военно-спортивной игры «Зарница» для новой категории участников - молодежи в возрасте 18-25 лет (800,0 тыс. рублей) и содействие деятельности региональной системы патриотического воспитания (730,0 тыс. рублей на приобретение инвентаря, изготовление полиграфической продукции).

По Подпрограмме «Государственная молодежная политика» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 51 679,9 тыс. рублей (98,5% от планируемого объема текущего года).

По подпрограмме «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами, токсическими и психотропными веществами» на 2014 - 2020 годы бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 67 946,3 тыс. рублей, или на 6887,1 тыс. рублей больше финансирования 2017 года. Основное увеличение предусмотрено на обеспечение деятельности подведомственных учреждений в области:

– профилактики наркомании (ОГКУ «Центр профилактики наркомании») на 1 576,8 тыс. рублей, в том числе на оплату труда, региональную систему.

– социальной адаптации лиц, страдающих наркотической, алкогольной зависимостями, а также зависимостями от психоактивных веществ и токсических веществ (ОГКУ «Центр реабилитации наркозависимых «Воля») - на 5 472,1 тыс. рублей, в том числе на капитальный ремонт, оплату налога на землю и оплату труда.

## Выводы:

1. На реализацию мероприятий ГП «Молодежная политика» бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены Законопроектом в сумме 176 157,4 тыс. рублей, что на 17 592,1 тыс. рублей (11,1%) больше, чем показатели предложений Госпрограммы на 2017 год, прошедших экспертизу в КСП области.

2. Запланированное на 2018 год мероприятие, направленное на празднование 100-летия Всесоюзного Ленинского Коммунистического Союза Молодежи в объеме 1 835 тыс. рублей не отвечает целям ВЦП «Выявление, поддержка и обеспечение самореализации талантливой и социально-активной молодежи» и Госпрограммы (обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодежи), а также не ведет к достижению ожидаемых конечных результатов и установленных целевых показателей.

3. Изменение традиционно сложившегося порядка финансирования расходов на участие делегации Иркутской области во Всероссийском фестивале «Российская студенческая весна» повлекло увеличение расходов областного бюджета на данное мероприятие в объеме 2 220 тыс. рублей.

4. Увеличение бюджетных ассигнований на проведение международного молодежного лагеря «Байкал-2020» (на 1 434,3 тыс. рублей), с учетом проведенного анализа эффективности реализации данного мероприятия за 4 года, в существующем формате не способствует решению задач, поставленных Госпрограммой и, по мнению КСП области, не целесообразно.

5. В рамках реализации приоритетных направлений государственной молодежной политики восстановлены ранее секвестированные мероприятия: проведение областных конкурсов «Кадры нового поколения для местного самоуправления» и молодежных инновационных проектов, фестиваля «Золотое сердце Приангарья».

6. Увеличение на 100,0 тыс. рублей бюджетных ассигнований на реализацию ВЦП «Поддержка молодых семей, формирование позитивного отношения к институту семьи», по мнению КСП области, не позволит ответственному исполнителю Госпрограммы добиться значительных результатов, а также обеспечить достижение установленной в ВЦП цели.

### 4. Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015-2020 годы»

Общий объем финансирования государственной программы по Законопроекту составит в 2018 году 8 702 916,2 тыс. рублей, в 2019 году – 9 119 693,9 тыс. рублей, в 2020 году – 9 743 285,5 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета в 2018 году – 60 726,0 тыс. рублей, в 2019 году – 61 390,5 тыс. рублей, в 2020 году – 63 667,7 тыс. рублей.

Наименование	тыс. рублей		
	2018 год	2019 год	2020 год
Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015 - 2020 годы, всего:	8 702 916,2	9 119 693,9	9 743 285,5
<i>в том числе:</i>			
Подпрограмма «Управление государственными финансами Иркутской области, организация составления и исполнения областного бюджета» на 2015 - 2020 годы	2 393 108,0	3 309 221,2	3 930 535,6
Подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов в Иркутской области» на 2015-2020 годы	501 700,0	501 700,0	501 700,0

Наименование	2018 год	2019 год	2020 год
Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований Иркутской области» на 2015 - 2020 годы	5 697 252,1	5 197 916,6	5 200 193,8
Подпрограмма «Организация и осуществление внутреннего государственного финансового контроля и контроля в сфере закупок в Иркутской области» на 2015-2020 годы	55 031,7	55 031,7	55 031,7
Подпрограмма «Реализация государственной политики по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области» на 2015 - 2020 годы	55 824,4	55 824,4	55 824,4

Законопроектом предусмотрен общий объем финансирования госпрограммы в 2018 году в сумме 8 702 916,2 тыс. рублей, что на 664 231,30 тыс. рублей меньше объемов финансирования 2017 года, или на 7,1 %. Сравнительная характеристика ресурсного обеспечения Государственной программы приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Предложено ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предло- жения ГП 2017	Откл. проект бюджета 2017/пред- ложения ГП 2018,%
<b>Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015 - 2020 годы, всего:</b>	9 367 147,5	5 477 027,43	58,5%	8 702 916,20	-664 231,30	92,9%
Подпрограмма «Управление государственными финансами Иркутской области, организация составления и исполнения областного бюджета» на 2015 - 2020 годы	1 071 468,1	655 994,91	61,2%	2 393 108,00	1 321 639,90	223,3%
Подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов в Иркутской области» на 2015-2020 годы	218 590,0	216 511,58	99,0%	501 700,00	283 110,00	229,5%
Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований Иркутской области» на 2015 - 2020 годы	7 975 244,9	4 538 508,13	56,9%	5 697 252,10	-2 277 992,80	71,4%
Подпрограмма «Организация и осуществление внутреннего государственного финансового контроля и контроля в сфере закупок в Иркутской области» на 2015-2020 годы	50 524,8	31 431,91	62,2%	55 031,70	4 506,90	108,9%
Подпрограмма «Реализация государственной политики по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области» на 2015 - 2020 годы	51 319,7	34 580,90	67,4%	55 824,40	4 504,70	108,8%

Расходы на реализацию подпрограммы «Управление государственными финансами Иркутской области, организация составления и исполнения областного бюджета» по сравнению с расходами 2017 года увеличиваются на 1 321 639,90 тыс. рублей, или в 2,2 раза, в том числе:

- на обеспечение деятельности министерства финансов Иркутской области на 2018 год 212 431,6 тыс. рублей;

- на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета, в связи с прогнозируемым уменьшением суммы исковых требований,

предъявляемых к казне Иркутской области, в целях выполнения полномочия по исполнению судебных актов, возложенного бюджетным законодательством на министерство финансов Иркутской области на 2018 год в сумме 164 450,0 тыс. рублей;

- на формирование резервного фонда Правительства Иркутской области в 2018 году в сумме 150 000,0 тыс. рублей.

В рамках реализации основного мероприятия по управлению государственным долгом Иркутской области предусмотрены расходы в размере 1 866 226,4 тыс. рублей, в том числе:

- по обслуживанию государственного внутреннего и муниципального долга Иркутской области на 2018 год в сумме 1 848 927,0 тыс. рублей, а также другие общегосударственные вопросы в сумме 17 299, 4 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований Иркутской области» на 2018 год в сумме 5 697 252,1 тыс. рублей, в том числе:

на предоставление субвенции органам местного самоуправления Иркутской области на осуществление полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет средств федерального бюджета на 2018 год в сумме 60 726,0 тыс. рублей;

на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Иркутской области с целью повышения финансовой устойчивости бюджетов муниципальных образований Иркутской области на 2018 год в сумме 5 636 526,1 тыс. рублей;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из фонда финансовой поддержки поселений Иркутской области на 2018 год в сумме 278 099,9 тыс. рублей;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) Иркутской области на 2018 год в сумме 2 500 000,0 тыс. рублей;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2018 год в сумме 1 197 492,2 тыс. рублей (нераспределенный резерв);

- субсидии на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района Иркутской области, на 2018 год – 1 660 934,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Организация и осуществление внутреннего государственного финансового контроля и контроля в сфере закупок в Иркутской области» на обеспечение деятельности службы финансового контроля Иркутской области предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в размере 55 031,7 тыс. рублей.

Законопроектом по подпрограмме «Реализация государственной политики по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области» расходы на 2018 год предусмотрены в объеме 55 824,4 тыс. рублей.

#### **Выводы:**

Законопроектом предусмотрен общий объем финансирования госпрограммы в 2018 году в сумме 7 386 102,7 тыс. рублей, что на 664 231,30 тыс. рублей меньше объемов финансирования 2017 года.

## 5. Государственная программа Иркутской области: «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы

С 2018 года изменяется формулировка цели госпрограммы «Экономическое развитие Иркутской области» на 2015-2020 годы с «совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на «создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в экономику региона, ведения предпринимательской деятельности и повышения инновационной активности бизнеса».

Министерством экономического развития учтены замечания КСП области в части нарушения требований раздела 2 Положения о порядке принятия решений о разработке государственных программ Иркутской области и их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 26.07.2013 № 282-пп путем внесения соответствующие изменения в распоряжение Правительства Иркутской от 10.09.2014 № 749-рп, уточняющих тактическую цель Системы целеполагания социально-экономического развития Иркутской области верхнего уровня.

Бюджетные ассигнования областного бюджета на финансовое обеспечение реализации государственной программы запланированы на 2018 год в объеме 3 319 135,1 тыс. рублей, на 2019 год – в объеме 2 558 984,1 тыс. рублей, на 2020 год - 2 520 500,1 тыс. рублей.

При этом объем финансового обеспечения реализации ГП и подпрограмм за счет средств областного бюджета на 2018 год в проекте паспорта ГП не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию ГП в законопроекте на + 650 000,0 тыс. рублей. Проектом паспорта ГП запланировано – 2 435 003,8 тыс. рублей, законопроектом – 3 085 003,8 тыс. рублей. Причиной этого является то, что законопроектом учтены замечания КСП области в части бюджетных ассигнований на субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в объеме **650 000,0 тыс. рублей** за счет средств областного бюджета.

Объем финансового обеспечения реализации ГП и подпрограмм за счет средств федерального бюджета на 2018-2020 годы в проекте паспорта ГП соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию ГП в законопроекте, и составляет в 2018 году - 234 131,3 тыс. рублей, в 2019 году – 233 203,3 тыс. рублей, в 2020 году – 194 719,3 тыс. рублей. Вместе с тем, в пояснительной записке указаны **неточные** данные объемов бюджетных ассигнований федерального бюджета (на стр. 85 «на 2018 год - 11 139 447,7 тыс. рублей, на 2019 год – 9 541 182,6 тыс. рублей, на 2020 год – 10 068 431,9 тыс. рублей»).

Согласно Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Иркутской области по итогам 2016 года государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» признана высокоэффективной 91,7 %. Сведения о финансовом обеспечении ГП за счет средств всех бюджетов представлены в следующей таблице.

Наименование	КЦСР	Предложено ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Отклонение проекта бюджета 2018/предложения ГП 2017	
						тыс. рублей	%
Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015 - 2020 годы	7100000000	5 367 662,1	2 663 140,6	51,1	3 319 135,1	-2 048 527,0	-38,2
Подпрограмма «Государственная политика в сфере экономического развития Иркутской области» на 2015-2020 годы	7110000000	1 537 718,9	831 415,9	54,4	1 670 551,5	132 832,6	8,6

Наименование	КЦСР	Предложен ия ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Отклонение проекта бюджета 2018/предло жения ГП 2017	
						тыс. рублей	%
Подпрограмма «Повышение инвестиционной привлекательности Иркутской области» на 2015-2020 годы	7120000000	18 098,1	3 698,6	20,2	12 072,0	-6 026,1	-33,3
Подпрограмма «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» на 2015-2020 годы	7140000000	259 594,6	224 355,6	75,3	80 631,7	-178 962,9	-68,9
Подпрограмма «Развитие внутреннего и въездного туризма в Иркутской области» на 2015-2020 годы	7150000000	143 706,7	17 586,3	91,3	5 102,1	-138 604,6	-96,4
Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» на 2015-2020 годы	7160000000	172 183,4	1 125,0	0,8	8 799,1	-163 384,3	-94,9
Подпрограмма "Повышение эффективности проводимой государственной политики в области земельно-имущественных отношений и управления государственной собственностью Иркутской области" на 2015 - 2020 годы	7180000000	663 361,9	143 372,3	21,6	0,0	-663 361,9	-100,0
Подпрограмма «Обеспечение деятельности Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области» на 2015-2020 годы	7190000000	546 158,2	333 944,4	66,1	534 382,0	-11 776,2	-2,2
Подпрограмма «Информационное освещение деятельности исполнительных органов государственной власти Иркутской области» на 2015-2020 годы	71A0000000	108 706,3	68 736,2	63,4	93 405,8	-15 300,5	-14,1
Подпрограмма "Обеспечение деятельности управления делами Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области" на 2015 - 2020 годы	71B0000000	573 809,6	280 083,3	48,8	0,0	-573 809,6	-100,0
Подпрограмма «Осуществление государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Иркутской области» на 2015-2020 годы	71B0000000	288 126,9	130 710,6	45,4	308 962,7	20 835,8	7,2
Подпрограмма "Обеспечение осуществления государственного строительного надзора, государственного контроля и надзора в области долевого строительства на территории Иркутской области" на 2015 - 2020 годы	71D0000000	60 469,3	39 794,6	69,3	0,0	-60 469,3	-100,0
Подпрограмма "Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства и архитектуры" на 2015 - 2020 годы	71Г0000000	392 904,3	229 827,2	56,2	0,0	-392 904,3	-100,0
Подпрограмма «Правовое обеспечение совершенствования механизмов управления экономическим развитием» на 2015-2020 годы	71E0000000	9 082,5	6 337,3	71,0	9 578,9	496,4	5,5
Подпрограмма "Основные направления модернизации экономики моногорода Байкальска и Слодянского района Иркутской области" на 2015 - 2017 годы	71Ж0000000	22 770,0	0,0	0,0	0,0	-22 770,0	-100,0
Подпрограмма «Развитие мировой юстиции Иркутской области» на 2016-2020 годы	71И0000000	513 550,0	352 153,3	69,8	545 649,3	32 099,3	6,3
Подпрограмма «Развитие промышленности в Иркутской области» на 2017-2020 годы	71K0000000	57 421,4	0,0	0,0	45 000,0	-12 421,4	-21,6
Подпрограмма «Основные направления модернизации экономики моногорода Усолье-Сибирское Иркутской области» на 2017-2018 годы	71Л0000000	0,0	0,0	0,0	5 000,0	5 000,0	100,0

По состоянию на 01.10.2017 бюджетные ассигнования на указанную государственную программу исполнены в объеме 2 663 140,6 тыс. рублей, что составляет 51,1 % от плановых показателей сводной бюджетной росписи.

Кассовое исполнение расходов по 3-м подпрограммам ГП за 2017 год по состоянию на 01.10.2017 **не выполнено на 100 %**, или на 137 612,8 тыс. рублей. По подпрограмме

«Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» не выполнено на 99,2 %, или на 171 058,4 тыс. рублей. Общий объем неисполненных расходов по 4-м подпрограммам составляет 308 671,2 тыс. рублей (сведения указаны в таблице). Информация о причинах неисполнения от министерства экономического развития Иркутской области в установленные в запросе сроки (до 16:45 часов 27.10.2017) в адрес КСП области не поступила. По информации министерства информация будет представлена в возможно короткие сроки (от 24.10.2017 № 02-62-2841/17). Учитывая вышеизложенное по экспертной оценке КСП области отмечаются высокие риски недостижения показателей подпрограмм и ГП в целом за 2017 год.

Кроме того, в предложениях на 2017 год предусматривалось исключение подпрограммы «Основные направления модернизации экономики моногорода Усолье-Сибирское Иркутской области» на 2017-2018 годы в связи с неосвоением бюджетных средств. Аналогичные риски могут существовать и в 2018 году.

При формировании параметров ГП бюджетных ассигнований законопроекта оказало влияние перевод части подпрограмм с 2018 года на другие государственные программы, что повлекло изменение структуры госпрограммы. Таким образом, на 2018 год планируются бюджетные ассигнования на реализацию 12 подпрограмм. Объем финансового обеспечения реализации подпрограмм ГП в законопроекте представлен в таблице.

По сравнению с 2017 годом в 2018 году по восьми подпрограммам отмечается снижение бюджетных ассигнований в объеме 549 246,0 тыс. рублей, по пяти подпрограммам наоборот увеличение на 191 264,1 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований на реализацию ГП в 2018 году в разрезе главных распорядителей средств федерального бюджета представлены в следующей таблице.

Наименование ГРБС	Предложения ГП 2017 год	Законопроект	Отклонение	
			тыс. рублей	%
Служба записи актов гражданского состояния Иркутской области (823)	288 126,9	308 962,7	20 835,8	7,2
в % к итогу	5,4	9,3	3,9	73,4
Аппарат Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области (827)	654 864,5	627 787,8	-27 076,7	-4,1
в % к итогу	12,2	18,9	6,7	55,0
Министерство экономического развития Иркутской области (831)	2 050 689,9	1 827 156,4	-223 533,5	-10,9
в % к итогу	38,2	55,0	16,8	44,1
Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области (837)	522 632,5	555 228,2	32 595,7	6,2
в % к итогу	9,7	16,7	7,0	71,8
Министерство жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области (812)	22 770,0	0,0	-22 770,0	-100,0
в % к итогу	0,4	0,0	-0,4	-100,0
Министерство имущественных отношений Иркутской области (813)	800 594,6	0,0	-800 594,6	-100,0
в % к итогу	14,9	0,0	-14,9	-100,0
Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области (814)	360 943,5	0,0	-360 943,5	-100,0
в % к итогу	6,7	0,0	-6,7	-100,0
Служба архитектуры Иркутской области (845)	32 761,3	0,0	-32 761,3	-100,0
в % к итогу	0,6	0,0	-0,6	-100,0
Служба государственного строительного надзора Иркутской области (839)	60 469,3	0,0	-60 469,3	-100,0
в % к итогу	1,1	0,0	-1,1	-100,0

Наименование ГРБС	Предложения ГП 2017 год	Законопроект	Отклонение	
			тыс. рублей	%
Управление делами Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области (817)	573 809,6	0,0	-573 809,6	-100,0
в % к итогу	10,7	0,0	-10,7	-100,0
Итого по ГП:	5 367 662,1	3 319 135,1	-2 048 527,0	-38,2

Основную долю в общем объеме бюджетных ассигнований областного бюджета на реализацию ГП в 2018 году составляют ассигнования министерства экономического развития области (55,0 %). Доля ассигнований аппарату Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области составляет 18,9 %, агентству по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области - 16,7 %, службе записи актов гражданского состояния Иркутской области - 9,3 %.

Так, бюджетные ассигнования областного бюджета на реализацию ГП, предусмотренные министерству экономического развития области, в 2018 году планируются в объеме 1 827 156,4 тыс. рублей, или на 10,9 % меньше планируемых показателей 2017 года. По аппарату Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области бюджетные ассигнования планируются в 2018 году в объеме 27 076,7 тыс. рублей, или на 4,1 % меньше проектных показателей 2017 года. По агентству по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области в объеме - 32 595,7 тыс. рублей, или на 6,2 % больше предлагаемых показателей 2017 года. По службе записи актов гражданского состояния Иркутской области в объеме - 20 835,8 тыс. рублей, или на 7,2 % больше, чем в проекте 2017 года.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований на реализацию ГП в 2018 году в разрезе видов расходов представлены в следующей таблице.

Целевая статья	Вид расходов	Уточненна я сводная бюджетная роспись на 01.10.2017	Законопроект	Отклонение	
				тыс. рублей	%
7100000000	100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»	1 625 400,3	1 119 761,6	-505 638,7	-31,1
	200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	1 119 790,2	430 203,9	-689 586,3	-61,6
	300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	11 636,6	8 494,0	-3 142,6	-27,0
	400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»	403 593,5	0,0	-403 593,5	-100,0
	500 «Межбюджетные трансферты»	592 300,8	691 761,7	99 460,9	16,8
	600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	1 275 430,8	944 062,4	-331 368,4	-26,0
	800 «Иные бюджетные ассигнования»	181 743,2	124 851,5	-56 891,7	-31,3
Итого:	5 209 895,4	3 319 135,1	-1 890 760,3	-36,3	

Основную долю в общем объеме бюджетных ассигнований областного бюджета на реализацию ГП в 2018 году составляют ассигнования на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) - 1 119 761,6 тыс. рублей (или 33,7 %), предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) в объеме 944 062,4 тыс. рублей (28,4 %), МБТ (КВР 500) в объеме 691 761,7 тыс. рублей (20,8 %), закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд - 430 203,9 тыс. рублей (13 %), иные бюджетные ассигнования (КВР 800) - 124 851,5 тыс. рублей (3,7 %).

Законопроектом по всем видам расходов в 2018 году в сравнении с 2017 годом планируется **снижение**, которое объясняется исключением ряда подпрограмм из состава ГП 01.01.2018.

Вместе с тем КСП области отмечает, что планирование бюджетных ассигнований на 2018 год на заработную плату работников областных государственных учреждений производится **в отсутствии порядков** формирования и расходования фонда оплаты труда работников государственных учреждений, которые согласно статье 9 Закона Иркутской области от 27.12.2016 № 131-ОЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области» устанавливаются Правительством Иркутской области в зависимости от подведомственности государственных учреждений.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму «Государственная политика в сфере экономического развития Иркутской области» на 2015-2020 годы (КЦСР 7110000000) в 2018 году планируются законопроектом в объеме 1 670 551,5 тыс. рублей, что выше уровня предложений 2017 года на 9,3 %. Законопроектом запланированы **субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив (КВР 500)** в объеме 650 000,0 тыс. рублей, чем учтены замечания КСП области (к уровню 2017 года больше на 30 %).

Бюджетные ассигнования на субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (КВР 500) предусматриваются в объеме 1 406,6 тыс. рублей. Причинами существенного сокращения к уровню 2017 года на 87,4 %, или на 10 123,4 тыс. рублей является прекращение с 01.01.2018 исполнения государственных полномочий в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции 27 муниципальных образований Иркутской области и осуществление полномочий службой потребительского рынка и лицензирования Иркутской области (Закон Иркутской области от 10.05.2017 № 25-ОЗ «О внесении изменения в приложение 1 к Закону Иркутской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»).

На предоставление субсидий на частичное финансовое обеспечение (возмещение) транспортных расходов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров (КВР 500), бюджетные ассигнования предусматриваются в объеме 25 545,1 тыс. рублей ежегодно (далее – субсидия). В расчет распределения субсидий на 2018 год плановый период 2019 и 2020 годов включена п. Бубновка объемом 85,8 тыс. рублей (в 2017 году - 84,6 тыс. рублей), которая согласно распоряжению Правительства Иркутской области от 05.06.2017 № 302-рп признана закрывающейся. Таким образом, при закрытии данного поселка в 2018 году объемы субсидии Киренскому району будут уточнены.

Законопроектом планируются бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности ОГАУ «Иркутский областной многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (818 293,4 тыс. рублей ежегодно) и министерства экономического развития, службы потребительского рынка и лицензирования, агентства по туризму Иркутской области в объеме 175 306,4 тыс. рублей, на 2019–2020 годы – 175 179,3 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму «Повышение инвестиционной привлекательности Иркутской области» на 2015-2020 годы (КЦСР 7120000000) в 2018 году законопроектом планируются по одноименной ВЦП в объеме 12 072,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2017 года на 39,5 %. Ассигнования на осуществление выставочно–

ярмарочной деятельности на 2018–2020 годы предлагаются в объеме 10 172,0 тыс. рублей ежегодно. На реализацию плана мероприятий по мониторингу результатов внедрения требований Стандарта деятельности органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата в регионе на 2018–2020 годы в объеме 1 900,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» на 2015-2020 годы (**КЦСР 7140000000**) планируются в объеме 80 631,7 тыс. рублей, что меньше уровня 2017 года на 72,8 %, или 215 617,0 тыс. рублей. Наиболее существенное снижение бюджетных ассигнований в 2018 году в сравнении с 2017 годом (-157 354,1 тыс. рублей) коснулось расходов по **государственной поддержке** малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства (КЦСР 71403R5270) 41 178,5 тыс. рублей (в 2017 году – предусматривалось 198 532,6 тыс. рублей). Кроме того, в 2018 году в сравнении с 2017 годом уменьшен объем межбюджетных трансфертов (КВР 500) на 13 674,2 тыс. рублей по субсидиям из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства. Причиной этого исключения является то, что оно не поддерживается Минэком РФ.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму «Развитие внутреннего и въездного туризма в Иркутской области» на 2015-2020 годы (**КЦСР 7150000000**) планируются в объеме 5 102,1 тыс. рублей, что меньше уровня предложений 2017 года на 73,5 %, или на 14 164,9 тыс. рублей. Вместе с тем объем бюджетных ассигнований за 3 (три) года утверждался в более высоком объеме, чем планируется на 2018 год (в 2015 году – 12 583,9 тыс. рублей, в 2016 году – 9 404,8 тыс. рублей, в 2017 году – 19 267,0 тыс. рублей). Таким образом, в 2018 году имеются **высокие риски увеличения** бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы в целом и по увеличению уставного капитала АО «Особая экономическая зона «Иркутск». Поскольку предложениями на 2017 год планировались расходы на эти цели в объеме 124,4 млн. рублей.

На подпрограмму «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» на 2015-2020 годы (**КЦСР 7160000000**) бюджетные ассигнования предусматриваются в объеме 8 799,1 тыс. рублей, что меньше объемов ассигнований (предложений) 2017 года на 93,9 %, или 135 459,5 тыс. рублей. Снижение связано с тем, что в 2018 году не планируются реализации основного мероприятия «Развитие областного многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг, его филиальной сети, соответствующей установленным требованиям», на которое было предусмотрено наибольшее финансовое обеспечение. Вместе с тем, отсутствие бюджетных ассигнований **может в последующие годы привести к еще большей потребности** в целях приведения помещений в соответствие с требованиями, установленными Правилами организации деятельности многофункциональных центров, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 года № 1376 (на капитальный и текущий ремонт, оснащение рабочих мест сотрудников МФЦ и помещений, в которых производится прием граждан, обеспечение уровня комфортности, разработки, внедрения, организационное и методическое сопровождение функционирования автоматизированной информационной системы МФЦ, создание и обеспечение работы каналов связи (за исключением их текущего содержания),

используемых МФЦ, защищенных в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере защиты информации, осуществление иных расходов, направленных на завершение работ по созданию сети МФЦ).

Бюджетные ассигнования на подпрограмму «Обеспечение деятельности Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области» на 2015-2020 годы (**КЦСР 7190000000**) на 2018 год законопроектом предлагаются в объеме 534 382,0 тыс. рублей, что больше уровня 2017 года на 5,8 %, или на 29 260,1 тыс. рублей. Средства федерального бюджета предлагаются в виде субвенции в объеме 6 060,0 тыс. рублей по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ. Большая часть бюджетных ассигнований предусматривается на обеспечение реализаций полномочий аппарата Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области в объеме 367 448,2 тыс. рублей (больше уровня 2017 года на 3,4 %); обеспечение деятельности представительства Иркутской области в объеме 22 046,0 тыс. рублей (больше уровня 2017 года на 1 971,4 тыс. рублей); обеспечение деятельности ОГАУ «Информационно-технический центр Иркутской области» в объеме 56 414,5 тыс. рублей (больше уровня 2017 года на 23,1 %); Иркутского института законодательства и правовой информации им. М.М. Сперанского в объеме 22 318,2 тыс. рублей (больше уровня 2017 года на 3,9 %) и пр.

По отдельным мероприятиям бюджетные ассигнования сокращаются и планируются в следующих объемах: по обеспечению деятельности аппарата Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области - 49 919,0 тыс. рублей (к уровню 2017 года снижение на 1,4 %); ОГКУ «Аппарат Общественной палаты Иркутской области» 6 839,6 тыс. рублей (к уровню 2017 года снижение на 9,6 %). КСП области отмечает, что на 2019 год Иркутской области планируется субвенция из федерального бюджета на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в меньшем объеме от расчетной потребности 406,0 тыс. рублей, вместо 655,3 тыс. рублей (приложение № 20 к законопроекту к проекту федерального закона №274618-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»). Законопроектом объем на 2019 год закладывается также в меньшем объеме 406,0 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ на 2018 год распределена всем 42 муниципальным образованиям Иркутской области.

Уменьшение бюджетных ассигнований по подпрограмме «Информационное освещение деятельности исполнительных органов государственной власти Иркутской области» на 2015-2020 годы (**КЦСР 71A000000**) в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 13,8 %, или 14 980,5 тыс. рублей до 93 405,8 тыс. рублей планируется по субсидиям в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг по освещению в средствах массовой информации вопросов государственной политики Иркутской области. Данные субсидии предоставляются из областного бюджета (КВР 800), согласно порядку, утвержденному постановлением Правительства Иркутской области от 11.07.2014 № 348-пп.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму «Осуществление государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Иркутской области» на 2015-2020 годы (**КЦСР 71B0000000**) законопроектом предлагаются в объеме 308 962,7 тыс. рублей, что больше уровня 2017 года на 7,2 %. Увеличение планируется на содержание и обеспечение деятельности службы ЗАГС Иркутской области.

Бюджетные ассигнования на 2018 год на реализацию подпрограммы «Правовое обеспечение совершенствования механизмов управления экономическим развитием» на 2015-2020 годы (КЦСР 71E0000000) планируются в объеме 9 578,0 тыс. рублей, что выше объемов 2017 года на 8,0 %. Наибольшая часть бюджетных ассигнований предусматривается на содержание и обеспечение деятельности ОКГУ «Государственное юридическое бюро по Иркутской области» (9 017,3 тыс. рублей). На материально-техническое и финансовое обеспечение оказания юридической помощи адвокатами в труднодоступных и малонаселенных местностях Иркутской области, а также компенсацию расходов и оплаты труда адвокатов, оказывающих бесплатную юридическую помощь в рамках государственной системы бесплатной юридической помощи в Иркутской области в объеме 561,6 тыс. рублей с 2018-2020 годы.

Бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Развитие мировой юстиции Иркутской области» на 2016-2020 годы (КЦСР 71И0000000) в 2018 году планируется объем 545 649,3 тыс. рублей, что больше предложений 2017 года на 8,2 %. На обеспечение деятельности агентства по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области на 2018 год ассигнования планируются в объеме 285 861,5 тыс. рублей, на содержание и обеспечение деятельности ОГКУ «Центр обеспечения судебных участков мировых судей» в объеме 259 787,8 тыс. рублей (материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей).

На подпрограмму «Развитие промышленности в Иркутской области» на 2017-2020 годы (КЦСР 71К0000000) на 2018 год бюджетные ассигнования планируются в объеме 45 000,0 тыс. рублей, что меньше 2017 года на 10 %.

С 2018 года законопроектом предусматривается возмещение части затрат на реализацию инвестиционных проектов по модернизации и развитию промышленных предприятий (КЦСР 71К01R4870) в объеме 30 000,0 тыс. рублей в целях их поддержки. При этом в нарушение статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации расходное обязательство по данному направлению не принято. По пояснению министерства экономического развития в настоящее время министерством разработан проект постановления о предоставлении данной субсидии, который проходит процедуру согласования.

Кроме того, планируются бюджетные ассигнования на реализацию двух новых основных мероприятий «Содействие созданию газохимического комплекса в Саяно-Иркутской опорной территории развития» (КЦСР 71К0300000) в объеме 5 000,0 тыс. рублей на разработку технико-экономического обоснования по созданию газохимического комплекса в Саяно-Иркутской опорной территории развития (КВР 200). На новое основное мероприятие «Поддержка реализации инвестиционных проектов по обеспечению инфраструктурой промышленных предприятий» (КЦСР 71К0400000) в объеме 5 000,0 тыс. рублей (КВР 800) на поддержку реализации инвестиционных проектов по обеспечению инфраструктурой промышленных предприятий.

В 2018 году вновь предусматриваются межбюджетные трансферты на предоставление субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на создание объектов инфраструктуры для реализации инвестиционных проектов в объеме 5 000,0 тыс. рублей (КВР 500) на подключение объектов АО «Усолье-Сибирский химфармзавод» к сетям электроснабжения и холодного водоснабжения.

Однако КСП области отмечает, что в 2017 году на эти же цели предусматривались субсидии в объеме 9 844,1 тыс. рублей, которые ответственным исполнителем не были освоены в течение 2017 года. В связи с чем, предложениями на 2017 год подпрограмма подлежит исключению состава ГП.

## Выводы:

В нарушение ст. 65 БК РФ сформированы расходы областного бюджета на возмещение части затрат на реализацию инвестиционных проектов по модернизации и развитию промышленных предприятий (КЦСР 71K01R4870) в объеме 30 000,0 тыс. рублей в целях их поддержки по подпрограмме «Развитие промышленности в Иркутской области» при отсутствии расходного обязательства.

### 6. Государственная программа Иркутской области: «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2020 годы»

Законопроектом на реализацию мероприятий Государственной программы на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 717 603,9 тыс. рублей, на 2019-2020 годы 1 683 608,3 тыс. рублей и 1 418 016,8 тыс. рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный законопроектом на 2018 год, определен с учетом планируемых изменений ресурсного обеспечения Государственной программы, по сравнению с текущим годом (проект изменений в Государственную программу на 2017 год) увеличен на 315 832,1 тыс. рублей.

При подготовке к формированию бюджета на 2018 год и плановый период министерством финансов Иркутской области до министерства спорта Иркутской области были доведены предельные объемы бюджетных ассигнований по действующим расходным обязательствам в размере 772 876,1 (за исключением бюджетных ассигнований, источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты), также был доведен дополнительный объем бюджетных ассигнований в размере 55 542,8 тыс. рублей и предельные объемы бюджетных ассигнований, источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты, в размере 35 158,4 тыс. рублей.

Наименование	КЦСР	Предложение ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предложения ГП 2017	Откл. проект бюджета 2018/предложения ГП 2017,%
ГП Иркутской области "Развитие физической культуры и спорта" на 2014-2020 годы	5400000000	1401 771,8	809 887,9	57,8	1 717 603,9	315 832,1	122,5
ПП "Развитие физической культуры и массового спорта на 2014-2020 годы"	5410000000	119 400,9	67 962,0	56,9	115 162,6	-4 238,3	96,5
ПП "Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва" на 2014-2020 годы	5420000000	636 226,0	439 464,5	69,1	618 436,7	-17 789,3	97,2
ПП "Управление отраслью физической культуры и спорта" на 2014-2020 годы	5430000000	58 032,1	39 497,8	68,1	89 966,9	31 934,8	155,0
ПП "Развитие спортивной инфраструктуры и материально-технической базы в Иркутской области" на 2014-2020 годы	5440000000	588 112,8	262 963,5	44,7	894037,7	305 924,9	152,0

По подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта» в 2018 году Проектом бюджета предусмотрено 115 162,6 тыс. рублей, что на 4 239,3 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено проектом изменений в Государственную программу на 2017 год. Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по вовлечению населения в

занятия физической культурой и спортом предусмотрены в сумме 106 246,6 тыс. рублей (98% от уровня 2017 года), на развитие адаптированного спорта в сумме 8 916,0 тыс. рублей (80% от уровня 2017 года). Вместе с тем, министерством финансов Иркутской области был доведен дополнительный объем бюджетных ассигнований в сумме 1 942,6 тыс. рублей на увеличение количества специалистов региональной системы по организации физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образованиях Иркутской области с 22 до 42 человек в 2018 году. Однако в момент формирования бюджета в ресурсном обеспечении ВЦП «Развитие адаптивного спорта» еще не были предусмотрены дополнительные средства в объеме 3 800,0 тыс. рублей на командирование спортсменов-инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, что послужило общим снижением бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом о бюджете.

По подпрограмме «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» бюджетные ассигнования, предусмотренные законопроектом на 2018 год меньше объема 2017 года на 17 789,3 тыс. рублей, из которых 12 493,1 тыс. рублей приходится на ВЦП «Подготовка и формирование спортивного резерва» и 5 214,3 тыс. рублей – на ВЦП «Подготовка спортсменов и специалистов с учетом непрерывности процессов обучения и спортивной подготовки», в рамках которой осуществляется финансирование подготовки в ОГБПОУ (техникуме) «Училище олимпийского резерва».

По итогам проведенного анализа эффективности реализации ВЦП «Подготовка и формирование спортивного резерва» установлено ежегодное снижение финансирования, направляемого на проведение тренировочных мероприятий членов спортивных сборных команд Иркутской области по базовым видам спорта (спортивный резерв) и питание спортсменов, вошедших в основной состав спортивного резерва спортивных сборных команд Иркутской области по базовым видам спорта. При этом нерациональное питание спортсменов - одна из проблем, препятствующих развитию спорта высших достижений. Медицинское, медико-биологическое, антидопинговое обеспечение и реабилитационно-восстановительные мероприятия являются неотъемлемой частью процесса спортивной подготовки. В отступление от запланированных стратегических приоритетов ВЦП, мероприятия по осуществлению медицинского и фармакологического обеспечения не предусмотрены.

Следует также отметить, что в рамках данной ВЦП предусмотрены расходы на обеспечение деятельности 14-ти спортивных школ, осуществляющих спортивную подготовку, и министерству спорта Иркутской области был доведен дополнительный объем бюджетных ассигнований на индексацию фонда заработной платы подведомственных учреждений с 01.01.2018 на 4% в сумме 8 715,5 тыс. рублей, а также на открытие отделения ОГКУ СШ «Атланты» в г. Свирске. Таким образом, снижение бюджетных ассигнований по отношению к уровню 2017 года произошло в связи с корректировкой объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в 2017 году на величину единовременных расходов подведомственным министерству спорта Иркутской области учреждений на развитие материально-технической базы, в том числе на приобретение автотранспортных средств.

Бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП «Подготовка спортсменов высокого класса» на 2018 год предусмотрены в объеме 97 707,1 тыс. рублей, или 96 % уровня 2017 года. Следует отметить, что за 4 года реализации ВЦП, ежегодно снижается ресурсное обеспечение мероприятий по подготовке спортивных сборных команд (тренировочные сборы). В абсолютных цифрах снижение с 2014 года составило 10 431,7 тыс. рублей, или

25%. Кроме этого, в отступление от требований п.4 ст. 8 Федерального Закона «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» от 04.12.2007 №329-ФЗ (далее – ФЗ «О физической культуре и спорте в РФ»), ст. 21 Закона Иркутской области от 17.12.2008 № 108-оз (ред. от 29.06.2016) «О физической культуре и спорте в Иркутской области» в рамках ВЦП не предусмотрены средства на реализацию установленных полномочий субъекта РФ в части медико-биологического, медицинского и антидопингового обеспечения спортивных сборных команд региона.

За счет средств федерального бюджета предусмотрены средства на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации в сумме 10 346,6 тыс. рублей и софинансирование за счет средств областного бюджета в сумме 2 750,4 тыс. рублей, что выше бюджетных ассигнований текущего года на 3 621,4 тыс. рублей.

Объем расходов по подпрограмме «Управление отраслью физической культуры и спорта» на 2018 год предусмотрен в размере 89 966,9 тыс. рублей, что на 31 934,8 тыс. рублей больше по отношению к объему средств, предусмотренных в предложениях по изменению Государственной программы на 2017 год.

Увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с 2017 годом, в том числе, обусловлено дополнительным объемом бюджетных ассигнований на 2018 год, доведенным министерству спорта Иркутской области на индексацию фонда заработной платы министерства на 4% в сумме 1 145,6 тыс. рублей, на разработку и экспертизу проектной документации и проведение капитального ремонта в подведомственных министерству спорта Иркутской области учреждениях в сумме 20 000,0 тыс. рублей, на ремонтно-реставрационные работы пристроев здания, в котором расположено министерства спорта Иркутской области в сумме 9 946,5 тыс. рублей, на обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сумме 1 467,7 тыс. рублей (индексация на 4% заработной платы работников, на которые не распространяются Указы Президента РФ, и заработная плата которых не индексировалась с 1 января 2014 года и пр.).

Кроме этого бюджетные ассигнования на предоставление субсидий аккредитованным спортивным федерациям из областного бюджета предусмотрены в сумме 14000,0 тыс. рублей, или на 2 912 тыс. рублей больше, чем в 2017 году (с учетом внесенных изменений). В этой части следует отметить, что по итогам проведенного анализа эффективности реализации подпрограммы за 4 года было отмечено ежегодное снижение объема субсидий, предоставляемых из областного бюджета аккредитованным спортивным федерациям (с 2014 года на 28,5%). Одновременно снижается и количество спортивных федераций, получающих субсидии: с 24 в 2014 году до 15 в 2017 году. Статьей 8. ФЗ «О физической культуре и спорте в РФ» к полномочиям субъектов РФ отнесено содействие в осуществлении мероприятий по подготовке спортивных сборных команд субъектов РФ к всероссийским, межрегиональным и региональным официальным спортивным мероприятиям и по участию в них, в том числе путем предоставления государственной поддержки региональным спортивным федерациям. На региональном уровне Постановлением Правительства Иркутской области от 26.07.2012 №407-пп установлен «Порядок определения объема и предоставления из областного бюджета субсидий аккредитованным региональным спортивным федерациям».

Статьей 16.1. ФЗ «О физической культуре и спорте в РФ» установлены права и обязанности региональных спортивных федераций, в соответствии с которыми Региональные спортивные федерации обязаны осуществлять подготовку и формирование спортивных сборных команд субъекта РФ по соответствующим видам спорта и направлять их для участия в межрегиональных и во всероссийских спортивных соревнованиях; а

также организовывать и (или) проводить ежегодно чемпионаты, первенства и (или) кубки субъекта РФ, региональные и межмуниципальные спортивные соревнования по развиваемым видам спорта и т.д.

Сложившаяся тенденция по снижению общего объема субсидий, а также числа спортивных федераций, получающих поддержку за счет средств областного бюджета, по мнению КСП, не позволит региональным спортивным федерациям реализовать в полном объеме обязанности, установленные федеральным законодательством, а также не будет способствовать развитию соответствующих видов спорта в регионе. Следует также отметить, что основная деятельность спортивных федераций входит в перечень, установленный Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 19.12.2016) «О некоммерческих организациях», и относится к социально ориентированной деятельности, содействие и стимулирование которой осуществляется посредством областной государственной поддержки (Закон Иркутской области от 08.06.2011 №37-ОЗ (ред. от 12.12.2016) «Об областной государственной поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций»).

По подпрограмме «Развитие спортивной инфраструктуры и материально-технической базы в Иркутской области» бюджетные ассигнования на 2018 год увеличены по сравнению с текущим годом на 305 924,9 тыс. рублей.

Значительное увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено в рамках основного мероприятия «Осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области и муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта» - на 403 236,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по данному мероприятию на 2018 год законопроектом предусмотрены в сумме 752 035,3 тыс. рублей, в том числе:

1) на финансирование новых объектов - 635 278,1 тыс. рублей, из которых:

– на объект «Строительство объекта «Центр по хоккею с мячом и конькобежным видам спорта с искусственным льдом в г. Иркутске» - 400 000, тыс. рублей, или более половины (53,2%) всего объема финансовых ресурсов, направляемого на бюджетные инвестиции в объекты областной и муниципальной собственности. По информации министерства строительства, дорожного хозяйства, по данному объекту планируется заключить контракт, предметом которого будет являться одновременно выполнение работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию объекта. Приказом Минспорта России от 02.06.2015 № 570 (ред. от 12.02.2016) утвержден Перечень региональных спортивно-тренировочных центров государственной собственности субъектов Российской Федерации, необходимых для подготовки спортсменов сборных команд Российской Федерации, планируемых к созданию в рамках федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016 - 2020 годы». По Иркутской области предусмотрен объект «Региональный центр по конькобежному спорту, шорт-треку» с предельной стоимостью строительно-монтажных работ в размере 450,0 млн. рублей. По предварительным оценкам министерства спорта Иркутской области общая стоимость строительства Центра по хоккею с мячом и конькобежным видам спорта с искусственным льдом в г. Иркутске составит около 6 млрд. рублей. Расчеты в части дальнейшего содержания и эксплуатации данного объекта за счет средств областного бюджета региональным министерством спорта не проводились:

– на объект «Строительство стадиона областного училища олимпийского резерва в г. Ангарске» 40 000 тыс. рублей, при этом по данному объекту отсутствует проектно-сметная документация, которая находится в стадии разработки.

– на строительство 6-ти физкультурно-оздоровительных комплексов (р.п.Чунский, г. Зима, п. Большой Луг Шелеховского района, г. Саянск, г. Иркутск, с. Хор-Тагна Заларинского района) и 1-го бассейна (п. Залари) на общую сумму 195 278,1 тыс. рублей. Все перечисленные объекты включены в Рейтинг объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции, утвержденный министерством спорта Иркутской области от 31.07.2017 №593-мр (с учетом изменений от 11.08.2017 и от 01.09.2017).

2) на продолжение строительства физкультурно-оздоровительного комплекса (г. Тайшет), бассейна (г. Усть-Кут) и универсального спортивно-оздоровительного комплекса (п. Уховский Куйтунского района) на общую сумму 94 921,2 тыс. рублей;

3) на проведение проектно-изыскательских работ для строительства и реконструкции объектов спорта областной собственности – 17 086,0 тыс. рублей;

4) на проведение проектно-изыскательских работ по объекту «Дом спорта» в п. Усть-Ордынский Эхирит-Булагатского района 4 750,0 тыс. рублей. Строительство дома спорта в п. Усть-Ордынский Эхирит-Булагатского района было предусмотрено Указом Президента РФ от 06.04.2006 №323 «О мерах по социально-экономическому развитию Иркутской области и Усть-Ордынского Бурятского автономного округа» в рамках комплекса мероприятий по развитию социальной инфраструктуры, причем оказание государственной поддержки в строительстве необходимо было осуществить в 2006 - 2007 годах. Согласно информации, представленной министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области, на момент подготовки настоящего заключения разработан и утвержден механизм предоставления средств на выполнения ПИР.

В рамках основного мероприятия «Софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта» бюджетные ассигнования на 2018 год законопроектом предусмотрены в общем объеме 85 501,0 тыс. рублей по семи объектам муниципальной собственности. Все объекты включены в Рейтинг объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта на осуществление мероприятий по капитальному ремонту, утвержденный министерством спорта Иркутской области от 31.07.2017 №594-мр (с учетом изменений от 13.09.2017).

По основному мероприятию «Содействие в оснащении необходимым спортивным оборудованием, инвентарем для занятий физической культурой и спортом, подготовка объектов спорта к проведению спортивных мероприятий» по сравнению с текущим годом предусмотрено снижение бюджетных ассигнований на 48 758,1 тыс. рублей (с 105 259,5 тыс. рублей до 56 501,4 тыс. рублей). Снижение обусловлено, во-первых, отсутствием в 2018 году финансирования по мероприятию «Подготовка к проведению чемпионата мира по хоккею с мячом среди мужских команд в 2019 году» в сумме 30 000 тыс. рублей и мероприятию по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» в сумме 3 494 тыс. рублей. Во-вторых, уменьшением по сравнению с 2017 годом средств федерального бюджета на закупку комплектов искусственных покрытий для футбольных полей, включая их доставку и сертификацию полей на 2 725,0 тыс. рублей и на закупку спортивного оборудования для спортивных школ и училищ олимпийского резерва на 16 244,7 тыс. рублей.

Объем субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта предусмотрено на уровне 2017 года – 25 000 тыс. рублей.

## Выводы:

1. Законопроектом на реализацию мероприятий Государственной программы на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 717 603,9 тыс. рублей, с увеличением на 315 832,1 тыс. рублей по сравнению с объемом 2017 года (по проекту изменений в Государственную программу на 2017 год).

2. Наибольшее увеличение (на 305 924,9 тыс. рублей) предусмотрено на развитие спортивной инфраструктуры и материально-технической базы в Иркутской области и управление отраслью физической культуры и спорта (на 31 934,8 тыс. рублей) при одновременном снижении финансового обеспечения развития физической культуры и массового спорта (- 4 238,3 тыс. рублей) и спорта высших достижений (- 17 789,3 тыс. рублей).

3. В отступление от требований п.4 ст. 8 Федерального Закона «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» от 04.12.2007 №329-ФЗ (далее – ФЗ «О физической культуре и спорте в РФ»), ст. 21 Закона Иркутской области от 17.12.2008 № 108-оз (ред. от 29.06.2016) «О физической культуре и спорте в Иркутской области» не предусмотрено финансовое обеспечение на реализацию установленных полномочий субъекта РФ, в части медико-биологического, медицинского и антидопингового обеспечения спортивных сборных команд региона.

4. По ВЦП «Подготовка и формирование спортивного резерва» в отступление от запланированных стратегических приоритетов и соответствующего мероприятия не предусмотрено финансовое обеспечение на осуществление медицинского и фармакологического обеспечения, которое является неотъемлемой частью процесса спортивной подготовки.

5. Увеличение бюджетных ассигнований по ПП «Развитие спортивной инфраструктуры и материально-технической базы в Иркутской области» на 2014-2020 годы в первую очередь обусловлено включением нового объекта строительства областной собственности «Центр по хоккею с мячом и конькобежным видам спорта с искусственным льдом в г. Иркутске» в сумме 400 000, тыс. рублей, или более половины (53,2%) всего объема финансовых ресурсов, направляемого на бюджетные инвестиции в объекты областной и муниципальной собственности. По предварительным оценкам министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области стоимость строительства Центра составит около 6 млрд. рублей. Софинансирование со стороны федерального бюджета возможно в объеме не более 450,0 млн. рублей (Приказ Минспорта России от 02.06.2015 № 570). Расчеты в части дальнейшего содержания и эксплуатации данного объекта за счет средств областного бюджета региональным министерством спорта не проводились.

6. Все объекты строительства и капитального ремонта муниципальной собственности, включенные в законопроект, включены в Рейтинги, утвержденные министерством спорта Иркутской области.

### **7. Государственная программа Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014-2020 годы.**

Анализ законопроекта показал, что объем бюджетных ассигнований на Госпрограмму соответствует объему ресурсного обеспечения, предусмотренному на 2018 год Госпрограммой с учетом внесённых в нее в октябре 2017 года изменений.

Бюджетные ассигнования на 2018 год в проекте областного бюджета отражены в общем объеме **1 300 222,6 тыс. рублей**. Бюджетные ассигнования на плановый период

2019 и 2020 годов предусмотрены на одном уровне в объеме **1 126 126,6 тыс. рублей на каждый год планового периода**. Финансирование за счет средств федерального бюджета не предусмотрено.

В сравнении с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренными на Госпрограмму при утверждении областного бюджета на 2017 год (**1 080 848,7 тыс. рублей**), планируемый объем бюджетных ассигнований на 2018 год больше на 219 373,9 тыс. рублей. Сравнение представлено в таблице, тыс. рублей:

Наименование	Закон об областном бюджете 2017 год	Проект закона об областном бюджете на 2018 год	Разница
<b>Всего по государственной программе, в том числе по подпрограммам:</b>	<b>1 080 848,7</b>	<b>1 300 222,6</b>	<b>219 373,9</b>
Подпрограмма «Обеспечение реализации полномочий Правительства Иркутской области по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, гражданской обороне»	114 291,2	140 702,9	26 411,7
Подпрограмма «Организация тушения и профилактики пожаров, проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ при чрезвычайных ситуациях»	789 569,1	961 362,4	171 793,3
Подпрограмма «Обеспечение государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Иркутской области»	42 814,4	48 832,0	6 017,6
Подпрограмма «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории Иркутской области по единому номеру «112»	15 815,3	15 815,3	0
Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Иркутской области»	34 605,0	35 530,0	925,0
Подпрограмма «Создание областной навигационно-информационной инфраструктуры использования результатов космической деятельности»	6 498,0	6 498,0	0
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Иркутской области»	77 255,7	91 482,0	14 226,3

Как видно из таблицы, по сравнению с бюджетными проектировками на 2017 год, планируемое финансовое обеспечение пяти из семи подпрограмм на 2018 год предусматривается больше.

Сравнительный анализ планируемых объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий Госпрограммы в 2018 году с достигнутыми в 2017 году показателями финансового обеспечения (проект последних изменений в Госпрограмму), свидетельствует, что финансовое обеспечение в целом на Госпрограмму уменьшается на 65 730,2 тыс. рублей, что представлено в таблице, тыс. рублей:

Наименование	КЦСР	Исполнено ГП на 01.10.2017	Предложено ГП 2017	Проект бюджета на 2018	Отклонение проекта бюджета	
					тыс. рублей	%
<b>Всего по Государственной программе, в том числе по подпрограммам:</b>	<b>6600000000</b>	916 045,9	<b>1 365 952,8</b>	<b>1 300 222,6</b>	<b>-65 730,2</b>	<b>-4,8</b>
Подпрограмма «Обеспечение		99 960,4	140 052,5	140 702,9	+650,4	+0,5

Наименование	КЦСР	Исполнено ГП на 01.10.2017	Предложен ия ГП 2017	Проект бюджета на 2018	Отклонение проекта бюджета	
					тыс. рублей	%
реализации полномочий Правительства Иркутской области по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, гражданской обороне»	6610000000					
Подпрограмма «Организация тушения и профилактики пожаров, проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ при чрезвычайных ситуациях»	6630000000	721 854,7	955 493,1	961 362,4	+5 869,3	+0,6
Подпрограмма «Обеспечение государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Иркутской области»	6640000000	30 278,9	47 835,8	48 832,0	+996,2	+2,1
Подпрограмма «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории Иркутской области по единому номеру «112»	6650000000	3 063,6	34 029,2	15 815,3	-18 213,9	-53,5
Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Иркутской области»	6690000000	5 290,5	75 768,4	35 530,0	-40 238,4	-53,1
Подпрограмма «Создание областной навигационно-информационной инфраструктуры использования результатов космической деятельности»	66A0000000	14 000,0	20 498,0	6 498,0	-14 000,0	-68,3
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Иркутской области»	66B0000000	41 597,7	92 275,8	91 482,0	-793,8	-0,9

Анализ представленного в КСП области реестра расходных обязательств министерства имущественных отношений области по состоянию на 01.06.2017 свидетельствует, что он не содержит достаточной информации, позволяющей достоверно установить полномочия министерства по несению финансовых затрат на реализацию мероприятий Госпрограммы.

Так, в реестре отсутствуют нормативные правовые акты, устанавливающие расходные обязательства по созданию, развитию и организации эксплуатации системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории Иркутской области по единому номеру «112»; по построению, развитию и эксплуатации АПК «Безопасный город».

По полномочию 1.5 «Предупреждение чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера, стихийных бедствий, эпидемий и ликвидации их последствий; реализация мероприятий, направленных на спасение жизни и сохранение здоровья людей при чрезвычайных ситуациях» наряду с Законом Иркутской области от 08.06.2009 № 34-ОЗ «Об отдельных вопросах защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Иркутской области» в качестве правового основания финансового обеспечения полномочия, расходного обязательства указано постановление Правительства Иркутской области от 12.02.2013 № 34-пп «О региональной государственной информационной системе, обеспечивающей предоставление в электронной форме государственных и муниципальных услуг (осуществление функций)», которое такое правовое основание не устанавливает.

Однако нормативные правовые акты, которые определяли бы процесс (этапы) создания системы-112 и АПК «Безопасный город», в реестре расходных обязательств отсутствуют.

### **Система-112.**

Указом Президента РФ от 28.12.2010 № 1632 «О совершенствовании системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории Российской Федерации» координатором работ по созданию, развитию и организации эксплуатации системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» определено МЧС России. Органам государственной власти и местного самоуправления рекомендовано до 31 декабря 2012 года обеспечить разработку и принятие НПА, необходимых для создания, развития и организации эксплуатации системы -112 и завершить работу по созданию дежурно-диспетчерских служб органов исполнительной власти субъектов РФ и единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований.

Постановлением Правительства РФ от 21.11.2011 № 958 «О системе обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» утверждено Положение о системе обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112».

Согласно пункту 7 этого Положения, система-112 обеспечивает информационное взаимодействие органов повседневного управления единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, в том числе единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований, а также дежурно-диспетчерских служб, экстренных оперативных служб, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации, в том числе:

- а) службы пожарной охраны;
- б) службы реагирования в чрезвычайных ситуациях;
- в) службы полиции;
- г) службы скорой медицинской помощи;
- д) аварийной службы газовой сети;
- е) службы "Антитеррор".

Органам исполнительной власти субъекта Российской Федерации, исходя из местных условий, предоставлено право определять организации, которым наряду с дежурно-диспетчерскими службами, указанными выше, необходимо обеспечить информационное взаимодействие с системой-112.

Создание системы-112 в субъекте Российской Федерации предусмотрено поэтапно:

- а) проектирование создания системы-112, в том числе разработка системного проекта телекоммуникационной подсистемы, имея в виду необходимость развертывания ее на всей территории субъекта Российской Федерации;
- б) развертывание системы-112 в субъекте Российской Федерации (поэтапное);
- в) опытная эксплуатация развернутой в субъекте Российской Федерации системы-112;
- г) государственные испытания развернутой в субъекте Российской Федерации системы-112.

Положением предусмотрено, что расходы, связанные с эксплуатацией и развитием системы-112, осуществляются за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и средств местных бюджетов в соответствии с их полномочиями, установленными этим Положением.

Подпунктом «о» пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» к полномочиям ОГВ субъектов РФ в области защиты населения и территорий

от чрезвычайных ситуаций отнесено осуществление создания системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112», обеспечение ее эксплуатации и развития. Подпунктом «л» пункта 2 статьи 11 названного закона к полномочиям ОГМ отнесено участие в создании, эксплуатации и развитии системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112».

Пунктом 14 статьи 5 Закона Иркутской области от 08.06.2009 № 34-ОЗ «Об отдельных вопросах защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Иркутской области» предусмотрены полномочия Правительства Иркутской области по созданию системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на территории области, обеспечению ее эксплуатации и развития.

Положение о создании, развитии и организации эксплуатации системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на территории Иркутской области утверждено постановлением Правительства Иркутской области от 20.06.2016 № 376-пп. Это Постановление в реестре расходных обязательств не указано.

Кроме этого, Положением не предусмотрены мероприятия по развитию системы -112 в 2018 году; не предусмотрены мероприятия по эксплуатации системы-112.

В реестре расходных обязательств отсутствует Постановление Правительства Иркутской области от 15.12.2016 № 805-пп «Об организации и выполнении мероприятий по построению, развитию и содержанию комплексов средств автоматизации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Иркутской области». Данные в разрезе видов расходов отражены в таблице.

Наименование	КВР	Законопроект	тыс. рублей
			Удельный вес
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	148 562,5	11,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	167 009,7	12,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 500,0	0,1
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	45 000,0	3,5
Межбюджетные трансферты	500	4 300,0	0,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	932 109,2	71,7
Иные бюджетные ассигнования	800	1 741,2	0,1
Итого		1 300 222,6	

Анализ бюджетных ассигнований в разрезе видов расходов показал, что более 70% средств предусмотрено по КВР 600 - 932 109,2 тыс. рублей на предоставление бюджетным учреждениям субсидий (в основном подведомственным министерству имущественных отношений области: ОГБУ «Пожарно-спасательная служба Иркутской области», ГБУ ДПО «УМЦ ГОЧС и ПБ Иркутской области», а также незначительная часть – на выполнение мероприятий в сфере безопасности дорожного движения учреждениям, подведомственным министерству образования области).

По КВР 100 предусмотрено 148 562,5 тыс. рублей (11,4%) на оплату труда работникам областного государственного казенного учреждения «Центр по гражданской обороне, защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций», Службы государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Иркутской области.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг (КВР 200) предусмотрены в объеме 167 009,7 тыс. рублей (12,8%).

Главные распорядители бюджетных средств на государственную программу с объемами бюджетных ассигнований отражены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	КВСР	Проект закона об областном бюджете 2018 год
Министерство имущественных отношений Иркутской области	813	1 139 924,2
Министерство жилищной политики, энергетики и транспорта области	812	55 077,9
Министерство сельского хозяйства Иркутской области	809	48 832,0
Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области	814	41 548,3
Аппарат Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области	827	11 868,4
Министерство образования Иркутской области	807	1 353,8
Министерство здравоохранения Иркутской области	803	1 616,3
Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области	806	1,7
Итого	x	1 300 222,6

Как видно из таблицы, основной объем бюджетных ассигнований на реализацию Госпрограммы предусмотрен главному распорядителю бюджетных средств министерству имущественных отношений области – 1 139 924 (87,7%).

На подпрограмму «Обеспечение реализации полномочий Правительства Иркутской области по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, гражданской обороне» (КЦСР 6610000000) бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в объеме 140 702,9 тыс. рублей с увеличением к показателям 2017 года на 650,4 тыс. рублей (от 140 052,5 тыс. рублей).

В рамках подпрограммы в качестве основных мероприятий предусмотрено финансирование двух ведомственных целевых программ: «Обеспечение реализации полномочий министерства имущественных отношений Иркутской области по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, гражданской обороне», утвержденной приказом министерства имущественных отношений области от 23.10.2013 № 45/пр (КЦСР 6610100000), и «Подготовка населения в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций», утвержденной приказом от 23.10.2013 № 47/пр (КЦСР 6610400000), которыми определены мероприятия по финансовому обеспечению двух учреждений, подведомственных министерству имущественных отношений области: ОГКУ «Центр по гражданской обороне, защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» (ОГКУ «Центр ГО и ЧС»); ГБУ дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Иркутской области» (ГБУ ДПО «УМЦ ГОЧС и ПБ Иркутской области»).

Также предусмотрены основные мероприятия «Обеспечение формирования резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области» (КЦСР 6610200000) и «Обеспечение формирования резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций в рамках полномочий министерства здравоохранения Иркутской области» (КЦСР 6610500000).

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе основных мероприятий/ВЦП отражено в таблице.

тыс. рублей

Наименование основных мероприятий/ВЦП	КВР	Подраздел	Сумма
<b>Подпрограмма «Обеспечение реализации полномочий Правительства Иркутской области по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, гражданской обороне».</b>			<b>140 702,9</b>
<b>Ведомственная целевая программа «Обеспечение реализации полномочий министерства имущественных отношений Иркутской области по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, гражданской обороне».</b>			<b>126 308,2</b>
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	0309	106 902,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	0309	17 693,3
Иные бюджетные ассигнования	800	0309	1 712,2
<b>Основное мероприятие «Обеспечение формирования резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области».</b>	200	0309	<b>1,7</b>
<b>Ведомственная целевая программа «Подготовка населения в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций».</b>	600	0705	<b>12 776,7</b>
<b>Основное мероприятие «Обеспечение формирования резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций в рамках полномочий министерства здравоохранения Иркутской области».</b>	600	0309	<b>1 616,3</b>

В 2017 году ресурсное обеспечение подпрограммы было увеличено на два новых мероприятия ведомственной целевой программы, предусматривающих проектирование и реконструкцию нежилого здания для размещения регионально-информационной платформы аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», по адресу: г. Иркутск, ул. Чайковского, 12/1 лп. Д, Д1 в объеме **30 195,6 тыс. рублей.**

К включению мероприятия в эту подпрограмму и ВЦП КСП области высказывала замечания.

Затем, в октябре 2017 года, объем ресурсного обеспечения был уменьшен на 26 578,6 тыс. рублей в связи с невозможностью реконструкции здания, поскольку госэкспертиза ПСД не была проведена.

На 2018 год расходы на продолжение реконструкции здания не предусмотрены.

Расходы на заработную плату, определенные проектом бюджета, не учитывают увеличение штатной численности Центра ГО и ЧС в связи с необходимостью обеспечения деятельности ЦОВ.

По расчетам министерства, дополнительная потребность на оплату труда с учетом увеличения на 4% составляет 31 745,0 тыс. рублей.

На одноименную ВЦП подпрограммы **«Организация тушения и профилактики пожаров, проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ при чрезвычайных ситуациях» (КЦСР 6630000000)** бюджетные ассигнования планируются в объеме **961 362,4 тыс. рублей**, что на 5 869,3 тыс. рублей больше, чем достигнутые показатели финансирования в 2017 году.

Финансовое обеспечение содержания ОГБУ «Пожарно-спасательная служба Иркутской области», осуществляемое в рамках ведомственной целевой программы, утвержденной приказом от 23.10.2013 № 46/пр, отражается по двум разделам/подразделам. По подразделу **0309** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» отражаются расходы на содержание аварийно-спасательной службы. По подразделу **0310** «Обеспечение пожарной

безопасности» отражаются расходы на содержание и обеспечение деятельности государственной противопожарной службы, что отражено в таблице.

тыс. рублей

Подпрограмма	КВР	Подраздел	Сумма
<b>Подпрограмма «Организация тушения и профилактики пожаров, проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ при чрезвычайных ситуациях».</b>			<b>961 362,4</b>
<b>Ведомственная целевая программа «Организация тушения и профилактики пожаров, проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ при чрезвычайных ситуациях».</b>			<b>961 362,4</b>
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.	400	0309	1 500,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.	400	0310	43 500,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.	600	0310	833 257,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.	600	0309	83 104,6

На содержание противопожарной службы (0310) предусмотрено 876 757,8 тыс. рублей, в том числе, расходы в форме субсидии (КВР 600) предусмотрены в объеме 833 257,8 тыс. рублей; расходы на капитальные вложения (КВР 400) предусмотрены в объеме 43 500,0 тыс. рублей. На содержание аварийно-спасательной службы (0309) запланировано 84 604,6 тыс. рублей, в том числе по КВР 600 (предоставление субсидий) – 83 104,6 тыс. рублей, по КВР 400 (капитальные вложения) - 1 500,0 тыс. рублей.

Мероприятия ведомственной целевой программы в разрезе двух служб в сравнении 2017 и 2018 годы отражены в таблице

тыс. рублей

Мероприятия	Противопожарная служба 0310		Аварийно-спасательная служба 0309	
	2017	2018	2017	2018
<b>Итого:</b>	<b>861 401,6</b>	<b>876 757,8</b>	<b>94 091,5</b>	<b>84 604,6</b>
Мероприятие «Обеспечение деятельности по тушению и профилактике пожаров на территории Иркутской области».	<b>730 297,6</b>	<b>711 794,7</b>	-	-
Мероприятие «Строительство и реконструкция зданий, сооружений, линейных объектов, а также приобретение зданий и сооружений для обеспечения деятельности учреждения».	24 577,9	43 500,0	0	1 500,0
Мероприятие «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».	-	-	9 728,0	9 728,0
Мероприятие «Обеспечение деятельности по проведению аварийно-спасательных и других неотложных работ».	-	-	<b>79 323,5</b>	<b>71 961,0</b>
Мероприятие «Укрепление материально-технической базы ОГБУ «ПСС Иркутской области»	100 638,0	90 500,0	5 040,0	1 415,6
Мероприятие «Обеспечение проведения капитального, текущего ремонта».	5 763,1	30 963,1		
Мероприятие «Выполнение работ по инженерным изысканиям, проектированию строительства, реконструкции зданий, сооружений (включая линейные объекты) проведение экспертизы проектной документации».	125,0	-		

Из анализа финансового обеспечения мероприятий ВЦП и объема бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом областного бюджета на 2018 год, следует, что **при абсолютном увеличении** расходов на подпрограмму «Организация тушения и профилактики пожаров, проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ при чрезвычайных ситуациях» **на 5 869,3 тыс. рублей** (с 955 493,1 тыс. рублей в 2017 году до 961 362,4 тыс. рублей на 2018 год), расходов по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» **на 15 356,2 тыс. рублей**, финансовое обеспечение содержания противопожарной службы **сокращено на 18 502,9 тыс. рублей** (с 730 297,6 тыс. рублей до

711 794,7 тыс. рублей). По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» на 2018 год увеличены расходы на строительство и приобретение зданий пожарных депо с 24 577,9 тыс. рублей до 43 500,0 тыс. рублей (+ 18 922,1 тыс. рублей), на обеспечение проведения капитального, текущего ремонта с 5 763,1 тыс. рублей до 30 963,1 тыс. рублей (+25 200,0 тыс. рублей). Предусмотрены расходы на укрепление материально-технической базы со снижением к уровню 2017 года на **10 138,0 тыс. рублей** (со 100 638,0 до 90 500,0 тыс. рублей). Увеличение расходов на приобретение зданий пожарных депо, проведение капитального ремонта пожарных депо и сохранение расходов на приобретение специальной пожарной техники, по мнению КСП области является обоснованным. Ряд контрольных и экспертных мероприятий выявлял недостатки в материально-техническом обеспечении противопожарной службы Иркутской области, которые влекли риски недостаточного выполнения органами государственной власти полномочий по поддержанию сил и средств в постоянной готовности для тушения пожаров.

По результатам проведенной ОГБУ «Пожарно-спасательная служба» в октябре 2017 года инвентаризации в разрезе всех пожарных частей наличия пожарной, специальной и вспомогательной техники установлено, что отставание от норм обеспеченности, предусмотренных постановлением Правительства Иркутской области от 29.04.2013 № 171-пп с учетом единиц техники, подлежащих списанию в силу нецелесообразности их ремонта, составляет 103 единицы, в том числе 51 единица пожарной и специальной техники.

Таким образом, и этих бюджетных средств (100 638,0 тыс. рублей и 90 500,0 тыс. рублей) в случае ежегодного выделения на приобретение техники недостаточно, чтобы в ближайшие годы обеспечить соблюдение нормативов и поддержание в необходимой готовности сил и средств противопожарной службы области. Выделение средств в объеме 150-160 млн. рублей позволило бы за 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов значительно сократить разрыв.

При этом увеличение расходов на одни приоритетные направления за счет снижения других расходов недопустимо. Тем более, что на 2018 год сокращены расходы на повседневную деятельность противопожарной службы.

Причиной являются правила формирования бюджетных ассигнований областного бюджета на 2018 год, при которых базовые объемы бюджетных ассигнований по состоянию на июль 2017 года были уменьшены на 5%.

В расходах на мероприятие «Обеспечение деятельности по тушению и профилактике пожаров на территории Иркутской области» (мероприятие ВЦП) в объеме 711 794,7 тыс. рублей расходы на заработную плату (с начислениями) составляют 625 769,7 тыс. рублей. В объеме средств, предназначенных на другие расходы в рамках содержания учреждения 86,025 тыс. рублей, недостаточно средств на оплату коммунальных услуг, закупку ГСМ, приобретение запчастей.

Объем этих расходов на 2018 год сокращен к уровню 2017 года на 5%, соответственно предполагаемое увеличение оплаты труда работников областных государственных учреждений в 2018 году на 4% в этом учреждении не будет обеспечено.

Несмотря на то, что качество управления министерством имущественных отношений области подведомственным учреждением в сфере пожарной безопасности вызывает замечания, в том числе и в части финансового обеспечения (формирование расходов в 2017 году в объеме 17 500,0 тыс. рублей в связи с увеличением фактической штатной численности на 32 единицы: на оплату труда сверх потребности, на вещевое обмундирование и обучение вновь принятых сотрудников без учета времени

фактического принятия сотрудников на работу (с 1 октября)), расходы на содержание учреждения на 2018 год явно занижены.

Бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы **«Обеспечение государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Иркутской области»** предусмотрены в объеме 48 832,0 тыс. рублей с ростом к достигнутому показателю 2017 года на 996,2 тыс. рублей.

В рамках данной подпрограммы осуществляется финансовое обеспечение деятельности Службы государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Иркутской области: на выплаты по оплате труда (КВР 100) и на закупки товаров, работ и услуг (КВР 200).

Финансовое обеспечение мероприятий подпрограммы **«Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории Иркутской области по единому номеру «112» (КЦСР 6650000000)** на 2018 год сохранилось на уровне начала 2017 года в объеме **15 815,3 тыс. рублей**. От достигнутых показателей финансового обеспечения объем расходов на 2018 год отличается на сумму 18 213,9 тыс. рублей (34 029,2 тыс. рублей). За истекший период 2017 года произведено увеличение ресурсного обеспечения этой подпрограммы на 18 213,9 тыс. рублей разово (постановлением Правительства ИО от 03.10.2017), как пояснил ответственный исполнитель, на приобретение узла обработки вызовов экстренных оперативных служб по единому номеру «112» (узла обработки вызовов), пуско-наладочные работы.

По пояснению ответственного исполнителя Госпрограммы, узел обработки вызовов необходим для работы функционального блока определения местоположения системы-112 с помощью которого обеспечивается возможность сопряжения системы с информационными системами операторов стационарной и подвижной связи с целью получения в автоматическом режиме Центром обработки вызовов системы-112 при поступающем вызове необходимых доступных данных об абоненте, включая местоположение абонента и абонентской установки, ФИО абонента.

Согласно пояснительной записке к проекту областного бюджета, расходы за счет средств областного бюджета на 2018 год предусмотрены на закупку товаров, работ и услуг (КВР 200) на техническое оснащение центра обработки вызовов.

По информации министерства, сметная стоимость построения системы-112 в рамках полномочий ОГВ составляет 230000,0 тыс. рублей. За истекший период расходы осуществлены за счет областного бюджета в сумме 38 227,2 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета 21 736,2 тыс. рублей). Планируется осуществление расходов в 2017 году на сумму 34 027,0 тыс. рублей.

Таким образом, запланированных на 2018 год средств в объеме 15 815,3 тыс. рублей недостаточно для обеспечения ввода в эксплуатацию системы-112.

**Однако**, как изложено выше, расходное обязательство, из которого бы следовала необходимость технического оснащения ЦОВ в 2018 году, мероприятия по техническому оснащению и обоснование потребности, отсутствуют. Постановление Правительства Иркутской области от 20.06.2016 № 376-пп перечня таких мероприятий не содержит.

КСИ области по результатам проведения экспертизы изменений в Госпрограмму отмечала, что требуется внесение дополнений в Положение о создании, развитии и организации эксплуатации системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на территории Иркутской области, утвержденное постановлением Правительства Иркутской области от 20.06.2016 № 376-пп, что на момент проведения настоящей экспертизы не сделано.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Иркутской области» (КЦСР 6690000000) предусмотрены в объеме **35 530,0 тыс. рублей** со снижением к достигнутому уровню 2017 года на 40 238,4 тыс. рублей (75 768,4 тыс. рублей) на четыре основных мероприятия, что отражено в таблице.

тыс. рублей

Наименование основного мероприятия/мероприятия	КВР	Подраздел	Сумма
<b>Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Иркутской области».</b>			<b>35 530,0</b>
<b>Основное мероприятие «Развитие системы видеонаблюдения аппаратно-программного комплекса «Безопасный город».</b>	200	0309	<b>23 661,6</b>
<b>Основное мероприятие «Содействие в создании условий для эффективного функционирования подразделений полиции территориальных органов МВД России, обеспечивающих охрану общественного порядка на территории Иркутской области, в том числе приобретение необходимого оснащения».</b>	200	0314	<b>6 068,4</b>
<b>Основное мероприятие «Привлечение общественности к осуществлению мероприятий по профилактике преступлений и иных правонарушений».</b>	300	0314	<b>1 500,0</b>
<b>Основное мероприятие «Обеспечение полномочий Иркутской области, переданных Министерству внутренних дел Российской Федерации, по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Законом Иркутской области от 12 ноября 2007 года № 107-ОЗ.</b>	500	0113	<b>4 300,0</b>

Главными распорядителями бюджетных средств являются министерство имущественных отношений области и аппарат Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области.

Как отмечено выше, программа создания сегментов АПК «Безопасный город» отсутствует, в связи с чем не представляется возможным дать оценку предусмотренному объему бюджетных ассигнований на развитие системы видеонаблюдения АПК «Безопасный город».

На подпрограмму «Создание областной навигационно-информационной инфраструктуры использования результатов космической деятельности» (КЦСР 66A0000000) бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в объеме 6 840,0 тыс. рублей, также как и на 2017 год. В 2017 году на эту подпрограмму было произведено разовое увеличение бюджетных ассигнований на 14 000,0 тыс. рублей для исполнения судебного решения по мероприятию, ответственным исполнителем которого являлось министерство экономического развития Иркутской области.

На 2018 год бюджетные ассигнования предусмотрены в разрезе двух основных мероприятий по подразделу 0410 «Связь и информатика» на закупки товаров, работ и услуг (КВР 200), что отражено в таблице.

тыс. рублей

Наименование основного мероприятия/мероприятия	КВР	Подраздел	Сумма
<b>Подпрограмма «Создание областной навигационно-информационной инфраструктуры использования результатов космической деятельности» на 2017-2020 годы</b>			<b>6 498,0</b>
<b>Основное мероприятие «Реализация преимуществ результатов космической деятельности на территории Иркутской области»</b>	200	0410	<b>5 643,0</b>
<b>Основное мероприятие «Создание областной навигационно-информационной инфраструктуры использования результатов космической деятельности в разрезе сфер экономики Иркутской области»</b>	200	0410	<b>855,0</b>

Средства предусмотрены на оплату услуг по сопровождению областной информационной инфраструктуры пассажирского транспорта Иркутской области и услуг

по информационно-технологическому обслуживанию системы мониторинга транспорта Иркутской области.

На подпрограмму **Повышение безопасности дорожного движения в Иркутской области» (КЦСР 66Б0000000)** бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме **91 482,0 тыс. рублей** на три основных мероприятия, что отражено в таблице.

тыс. рублей

Наименование основного мероприятия\мероприятия	КВР	Подраздел	Сумма
<b>Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Иркутской области».</b>			91 482,0
<b>Основное мероприятие «Сокращение мест концентрации дорожно-транспортных происшествий».</b>	200	0409	41 548,3
<b>Основное мероприятие «Развитие и обеспечение деятельности комплекса автоматической фиксации нарушений Правил дорожного движения Российской Федерации на автомобильных дорогах общего пользования, за исключением автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения Иркутской области».</b>	200	0314	48 579,9
<b>Основное мероприятие «Обеспечение безопасного участия детей в дорожном движении».</b>	600	0709	1 353,8

Главными распорядителями бюджетных средств на реализацию подпрограммы являются министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области – **41 548,3 тыс. рублей**, министерство жилищной политики, энергетики и транспорта области – **48 579,9 тыс. рублей**, министерство образования области - **1 353,8 тыс. рублей**.

#### Выводы:

**1.** Бюджетные ассигнования на 2018 год на реализацию Госпрограммы в проекте областного бюджета отражены по КСЦР 6600000000 в общем объеме **1 300 222,6 тыс. рублей**, с сохранением объемов финансирования в плановом периоде 2018 и 2019 годов на одном уровне в объеме **1 126 126,6 тыс. рублей на каждый год планового периода**.

Планируемые объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий Госпрограммы в 2018 году ниже достигнутых в 2017 году показателей финансового обеспечения на **65 730,2 тыс. рублей**.

**2.** Анализ представленного в КСП области реестра расходных обязательств министерства имущественных отношений области по состоянию на 01.06.2017 свидетельствует, что он не содержит достаточной информации, позволяющей достоверно установить полномочия министерства по несению финансовых затрат на реализацию мероприятий созданию, развитию и организации эксплуатации системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории Иркутской области по единому номеру «112»; по построению, развитию и эксплуатации АПК «Безопасный город». Соответствующие постановления Правительства Иркутской области в нем отсутствуют: Положение о создании, развитии и организации эксплуатации системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на территории Иркутской области утвержденное постановлением Правительства Иркутской области от 20.06.2016 № 376-пп; постановление Правительства Иркутской области от 15.12.2016 № 805-пп «Об организации и выполнении мероприятий по построению, развитию и содержанию комплексов средств автоматизации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Иркутской области».

**3.** Бюджетные ассигнования на подпрограмму «Обеспечение реализации полномочий Правительства Иркутской области по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, гражданской обороне» в объеме **140 702,9 тыс. рублей** не обеспечивают в

полном объеме расходы на оплату труда работникам ОГКУ «Центр ГО и ЧС» в связи с предстоящим повышением оплаты труда на 4% и необходимостью увеличения штатной численности диспетчеров центра обработки вывозов.

4. При абсолютном увеличении расходов на подпрограмму «Организация тушения и профилактики пожаров, проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ при чрезвычайных ситуациях» на 5 869,3 тыс. рублей к достигнутым показателям 2017 года (на 2018 год - 961 362,4 тыс. рублей), расходы на содержание противопожарной службы уменьшены на 18 502,9 тыс. рублей.

В связи с чем, в 2018 году не будет обеспечена индексация заработной платы работникам учреждения.

При общем увеличении расходов на материально-техническое обеспечение противопожарной службы (закупку пожарной техники, строительство (приобретение) зданий пожарных депо, капитальный ремонт), КСП области отмечает, что снижение расходов на закупку пожарной техники от уровня 2017 года с 100 638,0 тыс. рублей до 90 500,0 тыс. рублей не обеспечивает доведение технического оснащения противопожарной службы до нормативов. Достижение нормативного оснащения противопожарной и специальной техникой в ближайшие три года возможно при определении финансирования на эти цели в пределах 150 000-160 000 тыс. рублей.

5. Финансовое обеспечение подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб на территории Иркутской области по единому номеру «112» в объеме 15 815,3 тыс. рублей не обеспечивает выполнения полного комплекса работ для запуска системы-112 в эксплуатацию.

6. Не представляется возможным дать оценку достаточности финансового обеспечения мероприятий по построению АПК «Безопасный город», выполняемых в рамках подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Иркутской области», в связи с отсутствием четкого плана его построения и расчетов.

## **8. Государственная программа Иркутской области ГП «Развитие дорожного хозяйства и сети искусственных сооружений» на 2014 - 2020 годы»**

Государственная программа «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2014 - 2020 годы (далее – госпрограмма, ГП), утверждена постановлением Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 445-пп. Изменения, вносимые в ГП, прошедшие экспертизу КСП области, на сегодняшний день не утверждены постановлением Правительства Иркутской области.

На основании Протокола заседания Межведомственной рабочей группы по разработке и контролю реализации государственных программ Иркутской области от 18.08.2017 № 80, предусмотрено изменение наименования государственной программы «Развитие дорожного хозяйства и сети искусственных сооружений» на 2014 - 2020 годы на **«Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2014 - 2020 годы.**

На 2018 год государственная программа «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2014 - 2020 годы **дополнена** подпрограммой «Обеспечение условий деятельности в сфере строительства и дорожного хозяйства» на 2018-2020 годы, предусматривающей расходы на обеспечение деятельности министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области, ОГКУ «Дирекция по строительству и эксплуатации автомобильных дорог Иркутской области», ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области».

Бюджетные ассигнования в Законопроекте на реализацию ряда мероприятий госпрограммы, не соответствуют объему ресурсного обеспечения мероприятий ГП, прошедших экспертизу в КСП области. Увеличение бюджетных ассигнований запланировано по подпрограмме «Дорожное хозяйство» на 560 536,5 тыс. рублей (с 6 103 226,0 тыс. рублей до 6 663 762,5 тыс. рублей), в том числе по основным мероприятиям:

- «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, находящихся в государственной собственности Иркутской области» (КЦСР 6310100000) на 156 900,0 тыс. рублей (с 2 660 333,0 тыс. рублей до 2 817 233,0 тыс. рублей);

-«Строительство, реконструкция, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования, находящихся в государственной собственности Иркутской области» (КЦСР 6310200000) на 100 000,0 тыс. рублей (с 2 585 094,2 тыс. рублей до 2 685 094,2 тыс. рублей);

-«Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, предусматривающие софинансирование из федерального и (или) областного бюджетов» на 303 636,5 тыс. рублей (с 240 000,0 тыс. рублей до 543 636,5 тыс. рублей).

Законопроектом бюджетные ассигнования областного бюджета на реализацию ГП «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2014 - 2020 годы предусмотрены на 2018 год в объёме 6 663 762,5 тыс. рублей. На 2019 год – 7 311 913,8 тыс. рублей, на 2020 год – 7 333 023,2 тыс. рублей. По сравнению с предложениями вносимых изменений в областной бюджет на 2017 год, уменьшение бюджетных ассигнований в 2018 году планируется на 3 416 844,3 тыс. рублей (или 33,9%), за счёт средств федерального бюджета на 1 532 490,0 тыс. рублей, за счёт средств областного бюджета на 1 884 354,3 тыс. рублей.

В проекте Закона средства федерального бюджета на финансирование мероприятий программы в 2018 году и в плановый период 2019-2020 годов не предусмотрены.

В таблице представлен сопоставительный анализ объемов бюджетных ассигнований на реализацию ГП, предусмотренных предложениями к Закону о бюджете на 2017 год и предлагаемым проектом Закона.

Наименование программы/подпрограммы	КЦСР	Предложения ГП 2017 года	Исполнение на 01.10.2017	% исполнения	Проект 2018	Отклонение проект 2018/к предложениям 2017	
						тыс. руб.	%
Государственная программа Иркутской области «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы	6300000000	10 080 606,8	5 585 541,1	55,4	6 663 762,5	-3 416 844,3	33,9
Подпрограмма «Дорожное хозяйство» на 2014-2020 годы	6310000000	9 299 799,5	5 345 271,3	57,5	6 055 602,9	-3 244 196,6	34,9
Подпрограмма «Развитие административного центра Иркутской области» на 2015 - 2020 годы	6320000000	703 873,7	233 891,5	33,2	170 000,0	- 533 873,7	75,8
Подпрограмма «Развитие сети искусственных сооружений» на 2017-2020 годы	6330000000	76 933,6	6 378,3	8,3	141 000,0	64 066,4	- 83,3
Подпрограмма «Обеспечение условий деятельности в сфере строительства и дорожного хозяйства» на 2018-2020 годы	6340000000				297 159,6	297 159,6	

Экспертизой ГП, проведенной КСП области было установлено, что в Перечень объектов капитального строительства (реконструкции) государственной собственности Иркутской области и муниципальной собственности, объектов капитального ремонта, находящихся государственной собственности Иркутской области и муниципальной собственности, включенных в подпрограммы государственной программы Иркутской области включены шесть объектов, по которым на 2019-2020 годы **не утверждена проектно-сметная документация, не проведена ее государственная экспертиза на сумму 3 466 440,0 тыс. рублей.**

тыс. рублей

Наименование объекта	Реквизиты ПСД (плановый срок утверждения ПСД)	Реквизиты государственной экспертизы (плановый срок получения)	Сметная стоимость (в текущих ценах), тыс. рублей	Финансирование, предусмотренное проектом		
				Всего	в том числе	
					2019	2020
Строительство мостового перехода через р. Лена на автомобильной дороге Жигалово-Казачинское у с. Тутура в Жигаловском районе	2018	2018	2 353 425,6	972 346,5	447 299,2	525 047,3
Реконструкция автомобильной дороги Жигалово-Казачинское км 87-км 107 в Жигаловском районе	2018	2018	1 719 377,8	1 719 377,8	376 115,8	1 343 262,0
Реконструкция причальных сооружений для паромной переправы пос. Сахюрта-о. Ольхон (островная часть) в Ольхонском районе	2018	2018	150 000,0	150 000,0	70 000,0	80 000,0
Реконструкция мостового перехода через р. Мха на км 24+500 автомобильной дороги Иркутск-Оса-Усть-Уда в Иркутском районе	2018	2018	300 000,0	300 000,0	0,0	300 000,0
Реконструкция мостового перехода через р. Куда на км 4+850 автомобильной дороги Куда-Хомутово-Турская в Иркутском районе	2018	2018	280 000,0	280 000,0	180 000,0	100 000,0
Реконструкция автомобильной дороги Иркутск-Оса-Усть-Уда на участке км 160-км215 в Осинском районе	2018	2018	4500000	44715,7	0,0	44715,7

В законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования по мероприятию «Субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по строительству, реконструкции, капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения» (КЦСР 6310472450) основного мероприятия «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, предусматривающие софинансирование из федерального и (или) областного бюджетов» (КЦСР 6310400000) в объеме 503 636,5 тыс. рублей. Из них распределено на 2018 год - 200 000,0 тыс. рублей постановлением Правительства Иркутской области от 19.02.2016 № 97-пп «Об утверждении положения о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области, связанных с осуществлением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения», следующим муниципальным образованиям:

- город Усть-Илимск – 40 000,0 тыс. рублей;
- город Саянск – 50 000,0 тыс. рублей;
- Вихоревское муниципальное образование – 60 000,0 тыс. рублей;

- Усть-Кутское муниципальное образование (городское поселение) – 50 000,0 тыс. рублей.

По сравнению с предложениями о внесении изменений в госпрограмму, прошедшими экспертизу в КСП области, бюджетные ассигнования по основному мероприятию «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, предусматривающие софинансирование из федерального и (или) областного бюджетов» в законопроекте планируется **увеличить** на 303 636,5 тыс. рублей (нераспределённые бюджетные ассигнования), что потребует внести изменения в госпрограмму. На официальном сайте министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области размещены результаты отбора заявок муниципальных образований Иркутской области на получение субсидий из областного бюджета в 2018 году, осуществленного министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области. По подпрограмме «Дорожное хозяйство» на получение субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения отбор прошли следующие муниципальные образования:

- «город Саянск»;
- «Кутулик»;
- «Заларинский район»;
- «Киренское муниципальное образование»;
- «Бирюсинское муниципальное образование».

На получение субсидии на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (содержание паромных переправ) отбор прошло одно муниципальное образование - МО «Братский район».

По подпрограмме «Развитие сети искусственных сооружений» на 2017-2020 годы (КЦСР 6330000000) объём бюджетных ассигнований в законопроекте соответствует объёму бюджетных ассигнований госпрограммы, прошедшей экспертизу в КСП области и составляет 141 000,0 тыс. рублей. Из них распределена субсидия из областного бюджета на 2018 год в объёме 50 000,0 тыс. рублей, постановлением Правительства Иркутской области от 15.02.2017 № 95-пп «Об утверждении положения о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на строительство пешеходных переходов (мостов, виадуков) на территориях муниципальных образований Иркутской области, в том числе, разработку проектной документации», следующим муниципальным образованиям:

- Евдокимовское муниципальное образование – 26 131,3 тыс. рублей;
- Веселовское муниципальное образование – 23 868,7 тыс. рублей.

То есть количество объектов и объём финансирования на сумму 91 000,0 тыс. рублей в Перечень не включены.

По мнению КСП области, Перечень требует корректировки в части строительства искусственных сооружений (мостов, виадуков) на сумму 91 000,0 тыс. рублей.

В 2017 году подпрограмма «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства и архитектуры» на 2015-2020 годы входила в состав государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы. Объём ресурсного обеспечения подпрограммы составлял 409 143,7 тыс. рублей. Исполнение по подпрограмме на 01.10.2017 составило 229 827,2 тыс. рублей, или 56,2%.

В государственную программу «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2014 - 2020 годы указанная подпрограмма включена с **новым** наименованием «Обеспечение условий деятельности в сфере строительства и дорожного хозяйства» на 2018-2020 годы. Код целевой статьи расходов областного бюджета – 6340000000, утвержден приказом министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 № 76н-мпр «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области» (далее – Приказ № 76н-мпр).

Вместе с тем, наименование мероприятия в проекте Закона «Реализация направлений расходов основного мероприятия и (или) ведомственной целевой программы, подпрограммы государственной программы Иркутской области, а также непрограммным направлениям расходов государственных органов Иркутской области» (КЦСР 6340229999) **не совсем соответствует** наименованию данного мероприятия утвержденного Приказом № 76н-мпр. Что требует внесение изменений в проект Закона в части наименования целевой статьи расходов областного бюджета.

По подпрограмме «Обеспечение условий деятельности в сфере строительства и дорожного хозяйства» в 2018 году по основному мероприятию «Государственная политика в сфере строительства, дорожного хозяйства» (КЦСР 6340100000) запланированы бюджетные ассигнования на мероприятия по обеспечению деятельности министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области, ОГКУ «Дирекция по строительству и эксплуатации автомобильных дорог Иркутской области, ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области».

По основному мероприятию «Осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области административного назначения» (КЦСР 6340200000) бюджетные ассигнования запланированы на проектно-изыскательские работы и реконструкцию административного здания, расположенного по адресу: г. Иркутск, ул. Красноказачья, д. 23а в объеме 33 800,0 тыс. рублей.

#### **Ассигнования дорожного фонда Иркутской области.**

Законопроектом предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области: на 2018 год в сумме 7 075 420,7 тыс. рублей; на 2019 год в сумме 7 750 519,0 тыс. рублей; на 2020 год в сумме 7 850 483,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Иркутской области планируется направить согласно постановлению Правительства Иркутской области от 01.12.2011 № 365-пп «О порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области»:

- на осуществление расходов на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных Иркутской областью из федерального бюджета на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), в 2018 году в сумме 1 502,2 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 1 502,2 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 1 502,2 тыс. рублей;

- на предоставление бюджетных кредитов местным бюджетам на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2018 году в сумме 100 000,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий трех государственных программ в 2018 году в сумме 6 973 918, тыс. рублей, и четырех государственных программ в 2019 – 2020 годы в сумме 7 749 016,8 тыс. рублей и в сумме 7 848 980,8 тыс. рублей соответственно.

	КЦСР	2018	2019	2020
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)				тыс. рублей
Всего:		6 973 918,5	7 749 016,8	7 848 980,8
ГП Иркутской области «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2014 - 2020 годы	6300000000	6 347 729,2	7 030 680,5	7 121 789,9
ГП Иркутской области «Доступное жилье» на 2014 - 2020 годы	6400000000	0,0	138 500,0	138 500,0
ГП Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014 - 2020 годы	6600000000	41 548,3	41 548,3	41 548,3
ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	6800000000	584 641,0	538 288,0	547 142,6

На предоставление субсидий из областного бюджета местным бюджетам на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственных программ направляется в 2018 году в сумме 1 294 752,5 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 629 446,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 829 446,0 тыс. рублей.

Согласно мониторингу освоения средств дорожного фонда, ежемесячно проводимому КСП области, за девять месяцев 2017 года принятый объем бюджетных обязательств из средств дорожного фонда составил 9 683 720,04 тыс. рублей или 90,44% от предусмотренного Законом о бюджете объема дорожного фонда на 2017 год (10 707 301,20 тыс. рублей), где 4 297 474,01 тыс. рублей бюджетные обязательства принятые текущем году, 5 386 246,04 тыс. рублей обязательства принятые в рамках долгосрочных контрактов, заключенных в предыдущих периодах.

Кассовые расходы за девять месяцев 2017 года из средств дорожного фонда составили 5 986 986,47 тыс. рублей или 55,91% от общего объема дорожного фонда, утвержденного Законом о бюджете.

Бюджетные кредиты в объеме 267 117,1 тыс. рублей предоставлены одиннадцати муниципальным образованиям: Новоигирменское МО (5 551,0 тыс. рублей), МО г. Усть-Илимск (63 035,9 тыс. рублей), Нижнеудинское МО (25 000,0 тыс. рублей), МО г. Усолье-Сибирское (46 611,6 тыс. рублей), Тайтурское МО (4 673,5 тыс. рублей), МО г. Братск (100 000,0 тыс. рублей), Усть-Рубахинское МО (3 000,0 тыс. рублей), Марковское МО (9 371,3 тыс. рублей), Мишелевское МО (884,0 тыс. рублей), Железногорск-Илимское МО (5 989,8 тыс. рублей) и Алзамайское МО (3 000 тыс. рублей) на строительство, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В целях осуществления контроля за расходами муниципальных образований в части субсидий, выданных из дорожного фонда Иркутской области, КСП области ежеквартально с 01.11.2017 введён мониторинг форм и исполнений бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов.

#### Выводы:

1. Законопроектом бюджетные ассигнования областного бюджета на реализацию ГП «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2014 - 2020 годы предусмотрены на 2018 год в объёме 6 663 762,5 тыс. рублей. На 2019 год – 7 311 913,8 тыс. рублей, на 2020 год – 7 333 023,2 тыс. рублей. По сравнению с

предложениями вносимых изменений в областной бюджет на 2017 год, **уменьшение** планируется на 3 416 844,3 тыс. рублей (или 33,9%), за счёт средств федерального бюджета на 1 532 490,0 тыс. рублей, за счёт средств областного бюджета на 1 884 354,3 тыс. рублей.

2. В проекте Закона средства федерального бюджета на финансирование мероприятий госпрограммы не предусмотрены.

3. Бюджетные ассигнования в Законопроекте на реализацию ряда мероприятий госпрограммы, **не соответствуют** объему ресурсного обеспечения мероприятий ГП, прошедших экспертизу в КСП области. Увеличение бюджетных ассигнований запланировано по подпрограмме «Дорожное хозяйство» на 560 536,5 тыс. рублей (с 6 103 226,0 тыс. рублей до 6 663 762,5 тыс. рублей).

4. В Перечень объектов капитального строительства (реконструкции) государственной собственности Иркутской области и муниципальной собственности, объектов капитального ремонта, находящихся государственной собственности Иркутской области и муниципальной собственности, включенных в подпрограммы государственной программы Иркутской области на 2019-2020 годы включены шесть объектов, по которым **не утверждена** проектно-сметная документация, **не проведена** ее государственная экспертиза на сумму 3 466 440,0 тыс. рублей.

5. Распределение субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения по подпрограмме «Дорожное хозяйство» на 2018 год между МО (303 636,5 тыс. рублей) в рамках ч. 3 ст. 139 БК РФ не установлено.

6. Распределение субсидии на строительство пешеходных переходов (мостов, виадуков) на территориях муниципальных образований Иркутской области по подпрограмме «Развитие сети искусственных сооружений» на 2018 год между МО (91 000,0 тыс. рублей) в рамках ч. 3 ст. 139 БК РФ не установлено.

7. В государственную программу «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2014 - 2020 годы включена новая подпрограмма «Обеспечение условий деятельности в сфере строительства и дорожного хозяйства» на 2018-2020 годы. Код целевой статьи расходов областного бюджета – 6340000000, утвержден Приказ № 76н-мпр.

Вместе с тем, наименование мероприятия в проекте Закона «Реализация направлений расходов основного мероприятия и (или) ведомственной целевой программы, подпрограммы государственной программы Иркутской области, а также непрограммным направлениям расходов государственных органов Иркутской области» (КЦСР 6340229999) **не соответствует** наименованию данного мероприятия утвержденного Приказом № 76н-мпр.

8. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области законопроектом предлагается утвердить: на 2018 год в сумме 7 075 420,7 тыс. рублей; на 2019 год в сумме 7 750 519,0 тыс. рублей; на 2020 год в сумме 7 850 483,0 тыс. рублей, на реализацию мероприятий трех государственных программ в 2018 году в сумме 6 973 918, тыс. рублей, и четырех государственных программ в 2019 – 2020 годы в сумме 7 749 016,8 тыс. рублей и в сумме 7 848 980,8 тыс. рублей соответственно.

## **9. Государственная программа «Доступное жилье» на 2014 - 2020 годы**

Законопроект предусматривает в 2018 году бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий ГП «Доступное жилье» в объеме 1 624 139,5 тыс. рублей, в том числе за счет

средств областного бюджета - 1 052 512,2 тыс. рублей (64,8 %), за счет средств федерального бюджета - 571 627,3 тыс. рублей (35,2 %) (таблица).

тыс. рублей

Наименование	источник	КЦСР	Предложение ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017		2018 год		Откл. проект бюджета 2018 от предложений в ГП, прошедших экспертизу		
				сумма	% исп.	Предложение ГП	Проект бюджета	2017 год		2018 год
								сумма	%	
ГП «Доступное жилье»	Всего	6400000000	4 609 033,9	3 006 618,7	65,2	1 626 103,6	1 624 139,5	-2 984 894,4	-64,8	-1 964,1
	ОБ		3 707 426,0			1 052 512,2	1 052 512,2	-2 654 913,8	-71,6	0
	ФБ		901 607,9			573 591,4	571 627,3	-328 016,5	-36,4	-1 964,1
ПП1 «Развитие ипотечного жилищного кредитования» на 2014-2020 годы	ОБ	6420000000	0			50 000,0	50 000,0	50 000,0	100,0	0
ПП2 «Стимулирование жилищного строительства в Иркутской области»	Всего	6430000000	63 948,1	18 963,8	29,7	162 156,7	162 156,7	98 208,6	153,6	0
	ОБ		51 040,4			144 410,4	144 410,4	93 370,0	182,9	0
	ФБ		12 907,7			17 746,3	17 746,3	4 838,6	37,5	0
ПП3 «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Иркутской области»	ОБ	6440000000	1 191 604,5	776 977,8	65,2	212 744,9	212 744,9	-978 859,6	-82,1	0
ПП4 «Переселение граждан из жилых помещений, расположенных в зоне БАМ, признанных непригодными для проживания, и (или) жилых помещений с высоким уровнем износа (более 70 %) на территории Иркутской области»	Всего	6460000000	334 115,2	273 373,3	81,8	169 769,8	169 769,8	-164 345,4	-49,2	0
	ОБ		250 555,2			86 209,8	86 209,8	-164 345,4	-65,6	0
	ФБ		83 560,0			83 560,0	83 560,0	0	0	0
ПП5 «Молодым семьям - доступное жилье»	Всего	6470000000	109 146,3	71 673,6	65,7	203 155,7	203 155,7	94 009,4	86,1	0
	ОБ		50 877,4			100 427,4	100 427,4	49 550,0	97,4	0
	ФБ		58 268,9			102 728,3	102 728,3	44 459,4	76,3	0
ПП6 «Подготовка зоны застройки части территории Иркутской области в связи со строительством Богучанской ГЭС на 2014 - 2017 годы»	ОБ	6490000000	4 240,4	0	0	7 795,5	7 795,5	3 555,1	83,8	0
ПП7 «Обеспечение жильем помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	Всего	6470000000	869 519,5	444 781,2	51,2	757 923,7	755 959,6	-113 559,9	-13,1	-1 964,1
	ОБ		499 056,7			388 366,9	388 366,9	-110 689,8	22,2	0
	ФБ		370 462,8			369 556,8	367 592,7	-2 870,1	-0,8	-1 964,1
ПП8 «Обеспечение осуществления государственного строительного надзора, государственного контроля и надзора в области долевого строительства на территории Иркутской области» на 2018 - 2020 годы	ОБ	64E0000000	0	0	0	62 557,3	62 557,3	62 557,3	100,0	0
ПП9 «Переселение граждан, проживающих на территории Иркутской области, из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания»	ОБ	6450000000	1 406 572,9	1 107 096,1	78,7	0	0	-1 406 572,9	-100,0	0

Наименование	источник	КЦСР	Предложение ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017		2018 год		Откл. проект бюджета 2018 от предложений в ГП, прошедших экспертизу		
				сумма	% исп.	Предложение ГП	Проект бюджета	2017 год		2018 год
								сумма	%	
ПП10 «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Иркутской области» на 2014-2018 годы	ОБ	64Б000 0000	1 306,7	469,5	35,9	0	0	-1 306,7	-100,0	0
ПП11 «Государственная поддержка граждан, проживающих на территории Иркутской области, жилые помещения которых были утрачены или признаны в установленном порядке непригодными для проживания в результате чрезвычайной ситуации, вызванной природными пожарами на территории Иркутской области, а также граждан, проживающих на территории Иркутской области, в связи с закрытием поселка Бубновка Киренского района Иркутской области» на 2017 год	Всего		<b>628 580,3</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-628 580,3</b>	<b>-100,0</b>	<b>0</b>
	ОБ		252 171,8			0	0	-252 171,8	-100,0	0
	ФБ	64Д00 00000	376 408,5	313 283,4	49,8	0	0	-376 408,5	-100,0	0

Объем бюджетных ассигнований на реализацию ГП «Доступное жилье» запланирован в 2018 году на 1 964,1 тыс. рублей ниже объема ресурсного обеспечения государственной программы на 2018 год, прошедшей экспертизу, за счет приведения по рекомендациям КСП области объема субсидии Иркутской области из федерального бюджета в рамках ПП7 «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в соответствие (минус 2 870,1 тыс. рублей, с 369 556,8 тыс. рублей до 367 592,7 тыс. рублей) проекту федерального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, внесенному в Госдуму РФ 29.09.2017.

Проект постановления по приведению объемов ресурсного обеспечения ГП «Реализация государственной национальной политики в Иркутской области» к объему бюджетных ассигнований, предусмотренных Законопроектом представлен одновременно с Законопроектом.

#### Изменения к уровню 2017 года

По сравнению с 2017 годом в 2018 году отмечено снижение объема бюджетных ассигнований на 64,8 % (минус 2 984 894,4 тыс. рублей: ОБ -2 654 913,8 тыс. рублей, ФБ-328 016,5 тыс. рублей), что на 44,2 % (минус 2 036 459,9 тыс. рублей: ОБ -1 660 051,4 тыс. рублей, ФБ-376 408,5 тыс. рублей) связано с отсутствием в 2018 году бюджетных ассигнований на реализацию 3-х подпрограмм из 11:

- истек в 2017 году срок действия ПП11 «Государственная поддержка граждан, проживающих на территории Иркутской области, жилые помещения которых были утрачены или признаны в установленном порядке непригодными для проживания в результате чрезвычайной ситуации, вызванной природными пожарами на территории Иркутской области, а также граждан, проживающих на территории Иркутской области, в

связи с закрытием поселка Бубновка Киренского района Иркутской области» (**минус 628 580,3 тыс. рублей**: ОБ -252 171,8 тыс. рублей, ФБ - 376 408,5 тыс. рублей);

- мероприятия по расселению аварийного фонда, признанного таковым до 1 января 2012 года планируется завершить в 2017 году, в результате отсутствия механизмов расселения с участием Фонда содействия реформирования ЖКХ аварийного жилья, признанного таковым после 1 января 2012 года, не предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на реализацию ПП9 «Переселение граждан, проживающих на территории Иркутской области, из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания» (**минус ОБ 1 406 572,9 тыс. рублей**);

- не предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на реализацию ПП10 «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Иркутской области» (**минус ОБ 1 306,7 тыс. рублей**), завершение которой планируется в 2018 году. При этом в рамках подпрограммы в 2016-2017 годах предусматривалось финансирование НИОКР вместо реализации в 2016-2018 годах по условиям подпрограммы 2 этапа - строительство новых жилых и социальных объектов взамен объектов, сейсмоусиление которых экономически нецелесообразно.

**Реальное** снижение к уровню 2017 года объемов бюджетных ассигнований произошло по 3 подпрограммам из 11 (**минус 1 256 764,9 тыс. рублей**: ОБ -1 253 894,8 тыс. рублей, ФБ - 2 870,1 тыс. рублей):

- ПП3 «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Иркутской области» (**минус ОБ 978 859,6 тыс. рублей**). По итогам освоения 212 744,9 тыс. рублей в 2018 году планируется расселить 6,5 тыс. кв.м. (ранее планировалось расселить 8,8 тыс. кв.м.) аварийного жилого фонда признанного таковым после 1 января 2012 года;

- ПП4 «Переселение граждан из жилых помещений, расположенных в зоне БАМ, признанных непригодными для проживания, и (или) жилых помещений с высоким уровнем износа (более 70 %) на территории Иркутской области» (**минус ОБ 164 345,4 тыс. рублей**). Объем финансирования за счет средств федерального бюджета определен без изменений в сумме 83 560,0 тыс. рублей в соответствии с показателями проекта федерального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов;

- ПП7 «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (**минус 113 559,9 тыс. рублей**: ОБ - 110 689,8 тыс. рублей, ФБ - 2 870,1 тыс. рублей). При этом по данным министерства имущественных отношений области, сверх предусмотренного на 2018-2020 годы объема, имеется потребность в сумме ориентировочно 5 314,8 млн. рублей в финансировании расходов на предоставление жилых помещений 4 480 обратившимся детям-сиротам.

В 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на 2 подпрограммы из 11, не финансируемые в 2017 году (**плюс 112 557,3 тыс. рублей**):

- ПП8 «Обеспечение осуществления государственного строительного надзора, государственного контроля и надзора в области долевого строительства на территории Иркутской области» (**62 557,3 тыс. рублей**) - введена в состав государственной программы с 2018 года во исполнение Протокола №80 заседания Межведомственной рабочей группы по разработке и контролю реализации государственных программ Иркутской области в части исключения подпрограмм, не влияющих на достижение поставленной цели и целевых показателей госпрограммы.

- ПП1 «Развитие ипотечного жилищного кредитования» на реализацию ВЦП «Развитие ипотечного жилищного кредитования» на 2014-2020 годы (**50 000,0 тыс. рублей**). В период 2015-2016 годов реализация мероприятий не осуществлялась, приказом министерства строительства, дорожного хозяйства области от 20.01.2017 №5-мпр действие ВЦП приостановлено до 01.01.2018.

В 2018 году в рамках Указа Президента РФ от 07.05.2012 №600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» (приоритет - ежегодное увеличение количества выдаваемых ипотечных жилищных кредитов в целях улучшения жилищных условий граждан РФ) на основании рекомендаций Законодательного Собрания Иркутской области в адрес Правительства Иркутской области (постановлением от 15.03.2017 № 48/11а-ЗС) предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП, в рамках которой планируется предоставить 102 социальные выплаты гражданам, улучшающим свои жилищные условия с помощью ипотечного кредитования или построить (приобрести) 6,0 тыс. кв.м. нового жилья. При этом в Законопроекте не учтена потребность в сумме 76 000,0 тыс. рублей для предоставления социальных выплат оставшимся 76 гражданам.

**Реальное** увеличение к уровню 2017 года произошло по 3 подпрограммам из 11 (**плюс 195 773,1 тыс. рублей**: ОБ - 146 475,1 тыс. рублей, ФБ - 49 298,0 тыс. рублей):

- ПП5 «Молодым семьям - доступное жилье» (**плюс 94 009,4 тыс. рублей**: ОБ - 49 550,0 тыс. рублей, ФБ - 44 459,4 тыс. рублей). С учетом выделенного финансирования в 2018 году планируется предоставить социальные выплаты 350 семьям, в 2019-2020 годах – 230 семьям в год.

При этом согласно данным министерства по молодежной политике области имеется необеспеченная финансированием потребность порядка 5 300,0 млн. рублей за счет всех источников для предоставления социальных выплат 5 899 семьям-участникам программы;

- ПП6 «Подготовка зоны затопления части территории Иркутской области в связи со строительством Богучанской ГЭС» на 2014 - 2017 годы (**плюс ОБ - 3 555,1 тыс. рублей**). Сроки реализации подпрограммы на 2018 год с объемом 7 795,5 тыс. рублей продлены в результате нарушения почти на 3 месяца установленного ст. 17 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ срока определения подрядчика работ по обследованию существующего канализационного выпуска, включая разработку ПСД, и реконструкцию КОС на территории зоны затопления Богучанской ГЭС (лимиты доведены в марте 2017 года, контракт на выполнение ПИР заключен 28.09.2017 с переходящим сроком исполнения ориентировочно до 01.07.2018);

- ПП2 «Стимулирование жилищного строительства в Иркутской области» (**плюс 98 208,6 тыс. рублей**: ОБ - 93 370,0 тыс. рублей, ФБ - 4 838,6 тыс. рублей).

В рамках ПП2 «Стимулирование жилищного строительства в Иркутской области» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию приоритетного проекта «Ипотека и арендное жилье» (подпрограмма «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации» ФЦП «Жилище» на 2015 - 2020 годы), в рамках которого с целью софинансирования за счет средств областного бюджета мероприятий по строительству 2 детских садов на территории Иркутской области предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 103 971,5 тыс. рублей (с целью привлечь средства федерального бюджета в объеме 391 131,2 тыс. рублей):

- 39 646,1 тыс. рублей - детского сада на 140 мест в п. Маркова Иркутского района (проект жилищного строительства микрорайон «Луговое»). Планируется привлечь средства федерального бюджета в объеме 149 145,0 тыс. рублей;

- 64 325,4 тыс. рублей - детского сада по пер. 20-й Советский в Ленинском районе г. Иркутска (проект жилищного строительства «6-й микрорайон Ново-Ленино и микрорайон «Березовый» Ленинского района). Планируется привлечь средства федерального бюджета в объеме 241 986,2 тыс. рублей.

Бюджетная заявка от 15.06.2017 № 21176-ММ/05 представлена в Минстрой РФ на привлечение из федерального бюджета 1 605 169,4 тыс. рублей, в рамках которой письмом Губернатора области от 12.07.2017 №02-01-3443/17 направлена гарантия о выделении в 2018 году из бюджета Иркутской области финансовых средств на реализацию мероприятий подпрограммы в сумме 401 292,2 тыс. рублей, из которых законопроектом предусмотрены 103 971,5 тыс. рублей или 25,9 %. По устной информации Минстроя РФ Иркутской области планируется предоставить средства федерального бюджета в размере 391 131,2 тыс. рублей из 1 605 169,4 тыс. рублей на строительство 2-х детских садов из 6 заявленных объектов.

Кроме этого, на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на формирование специализированного жилищного фонда в объеме 32 500,0 тыс. рублей на уровне 2017 года, в том числе на приобретение жилых помещений для медицинских работников в поселках Качуг и Баяндай путем участия в долевом строительстве многоквартирных домов (20 000,0 тыс. рублей), на приобретение жилых помещений для музыкантов областных государственных учреждений культуры, привлекаемых в целях комплектации высокопрофессиональными кадрами (12 500,0 тыс. рублей);

- за счет средств федерального бюджета на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц - 17 746,3 тыс. рублей;

- на предоставление единовременных выплат государственным гражданским служащим Иркутской области на 2018–2020 годы в сумме 7 938,9 тыс. рублей.

**Кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года** по ГП «Доступное жилье» составило 3 006 618,7 тыс. рублей, что на 1 601 498,2 тыс. рублей, или на 34,8 %, меньше показателя сводной бюджетной росписи.

**Наименьшее кассовое исполнение** сложилось по ПП «Подготовка зоны затопления части территории Иркутской области в связи со строительством Богучанской ГЭС» на 2014-2017 годы - мероприятия по проведению работ по обследованию существующего канализационного выпуска, включая разработку ПСД, и реконструкцию по данной подпрограмме не профинансированы в полном объеме (-100 %), ПП «Стимулирование жилищного строительства в Иркутской области» на 2014 - 2020 годы (-81,8 %), **наибольшее кассовое исполнение (18 %)** - по ПП «Переселение граждан из жилых помещений, расположенных в зоне БАМ, признанных непригодными для проживания, и (или) жилых помещений с высоким уровнем износа (более 70 %) на территории Иркутской области» на 2014 - 2020 годы и ПП «Переселение граждан, проживающих на территории Иркутской области, из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания» на 2014 - 2020 годы (таблица).

№ п/п	Наименование	Недовыполнение росписи	
		%	Сумма (тыс. рублей)
	Государственная программа Иркутской области «Доступное жилье» на 2014 - 2020 годы	34,8	-1 601 498,00
1	Подпрограмма «Подготовка зоны затопления части территории Иркутской области в связи со строительством Богучанской ГЭС» на 2014-2017 годы	100	-18 240,40
2	Подпрограмма «Стимулирование жилищного строительства в Иркутской области» на	81,8	-85 202,30

№ п/п	Наименование	Недовыполнение росписи	
		%	Сумма (тыс. рублей)
	2014 - 2020 годы		
3	Подпрограмма «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Иркутской области» на 2014 - 2018 годы	64,1	-837,2
4	Подпрограмма «Государственная поддержка граждан, проживающих на территории Иркутской области, жилые помещения которых были утрачены или признаны в установленном порядке непригодными для проживания в результате чрезвычайной ситуации, вызванной природными пожарами на территории Иркутской области, а также граждан, проживающих на территории Иркутской области, в связи с закрытием поселка Бубновка Киренского района Иркутской области» на 2017 год	50,2	-315 297,00
5	Подпрограмма «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей» на 2014 - 2020 годы	48,8	-424 738,00
6	Подпрограмма «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	34,8	-414 627,00
7	Подпрограмма «Молодым семьям - доступное жилье» на 2014 - 2020 годы	34,3	-37 337,70
8	Подпрограмма «Переселение граждан из жилых помещений, расположенных в зоне БАМ, признанных непригодными для проживания, и (или) жилых помещений с высоким уровнем износа (более 70 %) на территории Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	18,2	-60 741,90
9	Подпрограмма «Переселение граждан, проживающих на территории Иркутской области, из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания» на 2014 - 2020 годы	18,1	-244 477,00

### Выводы:

1. По рекомендациям КСП области объем бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета на реализацию мероприятий ГП «Доступное жилье» в целом (571 627,3 тыс. рублей) и по ПП «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (367 592,7 тыс. рублей) приведен в соответствие проекту федерального бюджета.

2. Объем бюджетных ассигнований на реализацию в 2018 году мероприятий ГП «Доступное жилье» (1 624 139,5 тыс. рублей: ОБ - 1 052 512,2 тыс. рублей, ФБ - 571 627,3 тыс. рублей) сокращен на 2 984 894,4 тыс. рублей (ОБ - 2 654 913,8 тыс. рублей, ФБ -328 016,5 тыс. рублей) по сравнению с показателями 2017 года, что на 44,2 % связано с исключением в 2018 году бюджетных ассигнований на реализацию 3-х подпрограмм из 11 (истек в 2017 году срок действия ПП11; в результате отсутствия механизмов расселения с участием Фонда содействия реформирования ЖКХ аварийного жилья, признанного таковым после 01.01.2012, не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию ПП9; не предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на реализацию ПП10).

**Реальное** снижение к уровню 2017 года объемов бюджетных ассигнований произошло по 3 подпрограммам из 11: ПП «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Иркутской области» (**минус ОБ 978 859,6 тыс. рублей**); ПП «Переселение граждан из жилых помещений, расположенных в зоне БАМ, признанных непригодными для проживания, и (или) жилых помещений с высоким уровнем износа (более 70 %) на территории Иркутской области» (**минус ОБ 164 345,4 тыс. рублей**); ПП «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (**минус 113 559,9 тыс. рублей**: ОБ - 110 689,8 тыс. рублей, ФБ - 2 870,1 тыс. рублей) – при

наличии потребности в сумме ориентировочно 5 314,8 млн. рублей на предоставление жилых помещений 4 480 обратившимся детям-сиротам.

3. В 2018 году в рамках Указа Президента РФ от 07.05.2012 №600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» (приоритет - ежегодное увеличение количества выдаваемых ипотечных жилищных кредитов в целях улучшения жилищных условий граждан РФ) на основании рекомендаций Законодательного Собрания Иркутской области в адрес Правительства Иркутской области (постановлением от 15.03.2017 № 48/11а-ЗС) предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП «Развитие ипотечного жилищного кредитования» на 2014-2020 годы (50 000,0 тыс. рублей). При этом в Законопроекте не обеспечена потребность в сумме 76 млн. рублей для предоставления социальных выплат оставшимся 76 гражданам.

4. Объем бюджетных ассигнований на реализацию ПП «Молодым семьям - доступное жилье» (**203 155,7 тыс. рублей:** ОБ - 100 427,4 тыс. рублей, ФБ - 102 728,3 тыс. рублей) не обеспечивает всю потребность, которая составляет по данным министерства по молодежной политике порядка 5,3 млрд. рублей для предоставления социальных выплат еще 5 899 семьям-участникам программы.

5. Сроки реализации подпрограммы «Подготовка зоны затопления части территории Иркутской области в связи со строительством Богучанской ГЭС», закончившей свое действие в 2017 году продлены на 2018 год с объемом 7 795,5 тыс. рублей в результате нарушения почти на 3 месяца установленного ст. 17 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ срока определения подрядчика работ по обследованию существующего канализационного выпуска, включая разработку ПСД, и реконструкцию КОС на территории зоны затопления Богучанской ГЭС (лимиты доведены в марте 2017 года, контракт на выполнение ПИР заключен 28.09.2017 с переходящим сроком исполнения ориентировочно до 01.07.2018).

6. В рамках ПП «Стимулирование жилищного строительства в Иркутской области» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 103 971,5 тыс. рублей (25,9 % от гарантируемого Иркутской областью объема) на реализацию приоритетного проекта «Ипотека и арендное жилье» на обеспечение софинансирования строительства 2 детских садов на территории Иркутской области (39 646,1 тыс. рублей - на 140 мест в п. Маркова Иркутского района, мкрн. «Луговое», 64 325,4 тыс. рублей - по пер. 20-й Советский в Ленинском районе г. Иркутска, мкрн. «Березовый) с целью привлечь средства федерального бюджета в объеме 391 131,2 тыс. рублей (24,4 % от объема заявки Иркутской области от 15.06.2017).

По устной информации Минстроя РФ Иркутской области планируется предоставить средства федерального бюджета в размере 391 131,2 тыс. рублей из 1 605 169,4 тыс. рублей на строительство 2-х детских садов из 6 заявленных объектов.

7. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года по ГП «Доступное жилье» составило 3 006 618,7 тыс. рублей, что на 1 601 498,2 тыс. рублей, или на 34,8 %, меньше показателя сводной бюджетной росписи. **Наименьшее кассовое исполнение** сложилось по ПП «Подготовка зоны затопления части территории Иркутской области в связи со строительством Богучанской ГЭС» на 2014-2017 годы - мероприятия по проведению работ по обследованию существующего канализационного выпуска, включая разработку ПСД, и реконструкцию по данной подпрограмме **не профинансированы в полном объеме**, ПП «Стимулирование жилищного строительства в Иркутской области» на 2014 - 2020 годы - мероприятия **не профинансированы на 81,8 %**.

8. Бюджетные ассигнования на формирование специализированного жилищного фонда Иркутской области в рамках подпрограммы «Стимулирование жилищного строительства в Иркутской области» запланированы на 2018 год на уровне 2017 года (32 500,0 тыс. рублей). При этом как в 2017, так и в законопроекте не учтена рекомендация Законодательного Собрания Иркутской области (постановление от 16.12.2016 № 46/23-ЗС) в части рассмотрения возможности строительства многоквартирного дома для врачей в г. Братске.

### 10. Государственная программа Иркутской области «Развитие транспортного комплекса Иркутской области» на 2014-2020 годы

Законопроектом бюджетные ассигнования областного бюджета на реализацию мероприятий ГП «Развитие транспортного комплекса Иркутской области» предусмотрены на 2018 год в объеме 951 683,8 тыс. рублей (на 2019 и 2020 годы в этом же объеме ежегодно), что по сравнению с предложениями ГП по расходам на 2017 год (1 109 740,6 тыс. рублей) сокращены на 158 056,8 тыс. рублей или на 14,2%.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные Законопроектом на 2018 год, соответствуют объему ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета, предусмотренному предложениями ГП по расходам на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, прошедшими экспертизу в КСП области.

Исполнение бюджета по расходам на реализацию мероприятий ГП на 01.10.2017 составило 695 240,8 тыс. рублей или 62,6% к предложениям ГП по расходам на 2017 год.

тыс. рублей

Наименование показателя	КЦСР	Предложено ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп. Не надо	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предложения ГП 2017	Откл. проект бюджета 2018/предложения ГП 2017,%
Государственная программа Иркутской области «Развитие транспортного комплекса Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	6200000000	1 109 740,6	695 240,8	62,6	951 683,8	-158 056,8	85,8
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной политики в сфере управления транспортным комплексом Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	6210000000	936 161,3	558 043,5	59,6	897 024,5	-39 136,8	95,8
Основное мероприятие «Обеспечение реализации государственной политики в сфере управления транспортным комплексом Иркутской области»	6210100000	936 161,3	x	x	897 024,5	-39 136,8	95,8
Возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам водным, пригородным железнодорожным транспортом, а также воздушным транспортом местными авиалиниями	6210126000	930 621,7	x	x	891 317,1	-39 304,6	95,8
Осуществление деятельности областного государственного казенного учреждения «Центр транспорта Иркутской области»	6210126010	5 539,6	x	x	5 707,4	167,8	103,0
Подпрограмма «Развитие	6220000000	173 579,3	137 197,2	79,0	54 659,3	-118 920,0	31,5

Наименование показателя	КЦСР	Предложен	Исполнено	%	Проект	Откл.	Откл.
транспортного комплекса Иркутской области» на 2014 - 2020 годы							
Основное мероприятие «Повышение транспортной доступности, обеспечение условий для реализации потребностей граждан в перевозках»	6220100000	118 920,0	x	x	0,0	-118 920,0	0,0
Увеличение уставного капитала акционерного общества «Автоколонна 1880»	6220126030	100 000,0	x	x	0,0	-100 000,0	0,0
Увеличение уставного капитала открытого акционерного общества "Универсальная электронная карта Иркутской области"	6220126040	9 960,0	x	x	0,0	-9 960,0	0,0
Субсидии местным бюджетам на приобретение судов на воздушной подушке для повышения транспортной доступности	6220172750	8 960,0	x	x	0,0	-8 960,0	0,0
Основное мероприятие «Создание условий для бесперебойного гарантированного транспортного сообщения населенных пунктов с районными центрами Иркутской области»	6220300000	54 659,3	x	x	54 659,3	0,0	100,0
Субсидии на компенсацию расходов по перевозке пассажиров, грузов, необходимых для жизнеобеспечения населения, авиационным транспортом	6220372280	48 266,3	x	x	48 266,3	0,0	100,0
Субсидии на компенсацию расходов по перевозке грузов, необходимых для жизнеобеспечения населения, автомобильным транспортом	6220372770	6 393,0	x	x	6 393,0	0,0	100,0

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (по составу и объему) на 2018 год (приложение № 10 к Законопроекту), на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 11 к Законопроекту), соответствует распределению бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета (соответственно приложениям № 12 и № 13 к Законопроекту).

Предусмотренные Законопроектом КБК (КЦСР, КВР, РзПР) соответствуют Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, и Порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету ТФОМС Иркутской области, утвержденному приказом министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 № 76н-мпр.

Как видно из выше представленной таблицы, предусмотренное Законопроектом сокращение бюджетных ассигнований в 2018 году в сравнении с предложениями ГП по расходам на 2017 год составило 158 056,8 тыс. рублей (14,2%), из них:

- по КЦСР 6220100000 уменьшение на 118 920,0 тыс. рублей за счет того, что финансируемые в 2017 году мероприятия по увеличению уставных капиталов хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Иркутской области, в общей сумме 109 960,0 тыс. рублей и оказание содействия муниципальным образованиям Иркутской области в приобретении судов на

воздушной подушке в сумме 8 960,0 тыс. рублей, в 2018 году не предусматриваются в бюджете области;

- по КЦСР 6210126010 увеличение на 167,8 тыс. рублей за счет индексации заработной платы с 01.01.2018 на 4%, что соответствует Перечню Поручений Президента РФ В.В. Путина по итогам совещания с членами Правительства РФ от 24.05.2017 об индексации заработной платы работникам бюджетного сектора экономики, на которые не распространяются Указы Президента РФ и заработная плата, которым не индексировалась с 01.01.2014;

- по КЦСР 6210126000 в целом уменьшение на 39 304,6 тыс. рублей на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам, в том числе по видам транспорта приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	КЦСР	Предложено ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/ предложено ГП 2017	Откл. проект бюджета 2018/ предложено ГП 2017,%
Возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам, всего:	6210126000	930 621,7	x	x	891 317,1	-39 304,6	95,8
в том числе:							
- железнодорожный		702 607,4	431 215,4	61,4	644 255,3	- 58 352,1	91,7
- воздушный		198 264,8	105 509,5	53,2	207 045,7	8 780,9	104,4
- водный		29 749,5	20 966,5	70,5	40 016,1	10 266,6	134,5

1) По пригородному железнодорожному транспорту – в сравнении с предложениями ГП по расходам на 2017 год уменьшение в 2018 году бюджетных ассигнований на 58 352,1 тыс. рублей – сумму уточненных расчетов в 2017 году за оказанные услуги в декабре 2016 года.

Из предоставленных к экспертизе сведениям следует, что с учетом предложений ГП по распределению бюджетных ассигнований 702 607,4 тыс. рублей (в том числе 58 352,1 тыс. рублей – за услуги декабря 2016 года, 644 255,3 тыс. рублей – за услуги 2017 года) на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам пригородным железнодорожным, ожидается исполнение бюджета по этой субсидии до конца 2017 года в полном объеме.

Бюджетные ассигнования 644 255,3 тыс. рублей, планируемые на эти цели на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов ежегодно, экономически обоснованы в соответствии с действующим порядком планирования бюджетных ассигнований.

2) По водному транспорту – в сравнении с предложениями ГП по расходам на 2017 год Законопроектом увеличены бюджетные ассигнования на 10 266,6 тыс. рублей.

Исходя из предоставленных к экспертизе сведениям, документам, следует, что средства, распределенные министерством на 2017 год на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам водным транспортом, будут не освоены до конца года расчетно в объеме 6 510,4 тыс. рублей.

Так, на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по пассажирским перевозкам водным транспортом, были запланированы распределенные бюджетные ассигнования 29 749,5 тыс. рублей по маршрутам «Порт Байкал-Листвянка-

Порт Байкал» (10 024,3 тыс. рублей), «Осетрово-Алексеевск-Осетрово» (2 333,2 тыс. рублей), «Иркутск-Братск-Иркутск» (17 392,0 тыс. рублей).

По факту на 01.10.2017 выполнены рейсы по маршруту «Порт Байкал-Листвянка-Порт Байкал» (7 731,5 тыс. рублей), «Балаганск-Братск-Балаганск» (13 235,0 тыс. рублей), то есть на 01.10.2017 исполнение бюджета по данным расходам составило 20 966,5 тыс. рублей, не использованы бюджетные ассигнования в объеме 8 783,0 тыс. рублей.

В соответствии с соглашением о предоставлении субсидии от 04.05.2017 № 272 рейсы по маршруту «Балаганск-Братск-Балаганск» завершены в сентябре 2017 года (средства 13 235,0 тыс. рублей, предусмотренные соглашением на II-III кварталы 2017 года, на 01.10.2017 освоены в полном объеме).

По условиям соглашения о предоставлении субсидии от 20.02.2017 № 48 по маршруту «Порт Байкал-Листвянка-Порт Байкал» на IV квартал 2017 года предусмотрен 291 рейс, что составит субсидию в сумме 2 272,6 тыс. рублей (с учетом стоимости 1 кругового рейса 7 809,6 рублей).

Таким образом, исходя из фактически выполняемых маршрутов в 2017 году, бюджетная потребность на субсидии по водному транспорту составит 23 239,1 тыс. рублей.

При этом, по сведениям министерства в 2018 году ПАО «Восточно-Сибирское региональное пароходство» планируется оказывать услуги по пассажирским перевозкам водным транспортом на маршруте «Иркутск-Братск-Иркутск», рейсы по которому в 2017 году фактически не выполнялись.

Бюджетные ассигнования, планируемые на эти цели на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов ежегодно в сумме 40 016,1 тыс. рублей, соответствуют экономически обоснованным расчетам службы по тарифам Иркутской области размера возможных недополученных доходов на 2017 год, связанных с применением регулируемых тарифов, по маршрутам: «Балаганск-Братск-Балаганск», «Порт Байкал-Листвянка-Порт Байкал», «Иркутск-Братск-Иркутск».

3) По воздушному транспорту - в сравнении с предложениями ГП по расходам на 2017 год увеличение на 8 780,9 тыс. рублей.

Предусмотренные в бюджете области ассигнования на 2018 год в объеме 207 045,7 тыс. рублей обоснованы заключениями службы по тарифам Иркутской области на 2017 год по состоянию на 01.06.2017 по двум авиакомпаниям: АО Авиакомпания «Ангара» (135 886,8 тыс. рублей) и ООО «Сибирская Легкая Авиация» (71 158,9 тыс. рублей).

Согласно пояснениям министерства по маршрутам «Иркутск-Казачинск-Иркутск», «Иркутск-Усть-Илимск-Иркутск», «Иркутск-Железногорск-Илимский-Иркутск» в 2016 и в 2017 годах рейсы выполнялись не весь год. В 2017 году полеты по данным направлениям начали осуществляться только с третьей декады мая (что объясняет низкий % исполнения бюджета по расходам на эти цели по состоянию на 01.10.2017). Соответственно для осуществления бесперебойного транспортного обслуживания пассажиров в течение всего 2018 года требуется сумма субсидии больше той, которая фактически предоставляется перевозчику в 2017 году. Вместе с тем, необходимо учитывать, что ООО «Сибирская Легкая Авиация» не согласилось с суммой субсидии, рассчитанной в экспертном заключении службы по тарифам Иркутской области на 2017 год. В настоящий момент службой по тарифам Иркутской области ведется перерасчет суммы субсидии, что может привести к ее увеличению в 2017 году и, как следствие, к увеличению плановой суммы субсидии на 2018 год.

КСП области отмечает, что Законопроектом предусмотрены по КЦСР 6220300000 бюджетные ассигнования в объеме 54 659,3 тыс. рублей на оказание государственной поддержки коренных малочисленных народов (тофалары и эвенки), проживающих на территории Иркутской области, путем предоставления субсидии МО «Нижнеудинский район» на компенсацию расходов по перевозке пассажиров, грузов, необходимых для жизнеобеспечения населения, в рамках софинансирования расходных обязательств муниципальных образований по решению вопросов местного значения, что в соответствии с требованиями, предусмотренными статьей 6 Федерального закона № 82-ФЗ, подпунктом 54 п.2 статьи 26.3 Федерального закона № 184-ФЗ, противоречит нормам статьи 139 Бюджетного кодекса РФ.

#### **Выводы:**

1. Законопроектом бюджетные ассигнования областного бюджета на реализацию мероприятий ГП «Развитие транспортного комплекса Иркутской области» предусмотрены на 2018 год в объеме 951 683,8 тыс. рублей (на 2019 и 2020 годы в этом же объеме ежегодно), что по сравнению с предложениями ГП по расходам на 2017 год (1 109 740,6 тыс. рублей) сокращены на 158 056,8 тыс. рублей или на 14,2%. Основной объем сокращения бюджетных ассигнований в 2018 году связан с реализацией в 2017 году мероприятий единовременного характера.

2. Бюджетные ассигнования, предусмотренные Законопроектом на 2018 год, соответствуют объему ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета, предусмотренному предложениями ГП по расходам на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, прошедшими экспертизу в КСП области.

3. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (по составу и объему) на 2018 год (приложение № 10 к Законопроекту), на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 11 к Законопроекту), соответствует распределению бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета (соответственно приложениям № 12 и № 13 к Законопроекту).

4. Предусмотренные Законопроектом КБК (КЦСР, КВР, РзПР) соответствуют Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, и Порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету ТФОМС Иркутской области, утвержденному приказом министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 № 76н-мпр.

5. КСП области отмечает, что Законопроектом предусмотрены по КЦСР 6220300000 бюджетные ассигнования в объеме 54 659,3 тыс. рублей на оказание государственной поддержки коренных малочисленных народов (тофалары и эвенки), проживающих на территории Иркутской области, путем предоставления субсидии МО «Нижнеудинский район» на компенсацию расходов по перевозке пассажиров, грузов, необходимых для жизнеобеспечения населения, в рамках софинансирования расходных обязательств муниципальных образований по решению вопросов местного значения, что в соответствии с требованиями, предусмотренными статьей 6 Федерального закона № 82-ФЗ, подпунктом 54 п.2 статьи 26.3 Федерального закона № 184-ФЗ, противоречит нормам статьи 139 Бюджетного кодекса РФ.

#### **11. Государственная программа Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2020 годы**

Анализ проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее Законопроект) показал, что объем бюджетных

ассигнований, предлагаемый законопроектом на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, не согласуется с показателями ресурсного обеспечения прошедшей экспертизу Госпрограммы «Охрана окружающей среды» на 2018 год. Законопроектом предусмотрено ассигнований на 192 397,0 тыс. рублей больше, чем проектом внесения изменений в государственную программу на 2018 год. Анализ показал, что причиной является увеличение средств федерального бюджета на мероприятие «Реализация мероприятий по ликвидации негативного воздействия отходов, накопленных в результате деятельности открытого акционерного общества «Байкальский целлюлозно-бумажный комбинат».

Общий объем финансирования государственной программы предусмотрен на **2018 год 3 690 545,8 тыс. рублей**, что больше объема бюджетных ассигнований, достигнутого в 2017 году на 1 166 562,7 тыс. рублей (или на 46,2 %); на плановый период предусмотрено в 2019 году - 3 759 280,7 тыс. рублей, в 2020 году - 4 606 291,3 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения объемов бюджетных ассигнований является увеличение объемов средств федерального бюджета в 2018 году, также ежегодное увеличение ассигнований наблюдается и на 2019 и 2020 годы.

В 2017 году исполнение расходов областного бюджета по Госпрограмме осуществляли 3 ГРБС. Основная доля финансового обеспечения реализации мероприятий приходилась на министерство лесного комплекса Иркутской области. В 2018 году наблюдается увеличение бюджетных ассигнований по всем ГРБС, наибольшее – по министерству природных ресурсов и экологии Иркутской области.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований на 2017, 2018 годы по ГРБС представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	КВСП	Предложения ГП 2017 год	Проект закона 2018 год	Разница
Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области	814	66 424,2	254 139,4	+187 715,2
Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области	815	1 042 815,4	1 845 814,7	+802 999,3
Министерство лесного комплекса Иркутской области	843	1 414 743,5	1 590 591,7	+175 848,2
Итого	х	2 523 983,1	3 690 545,8	1 166 562,7

Сравнение бюджетных ассигнований 2017 года (в редакции предложений о внесении изменений в государственную программу) с проектом бюджета на 2018 год в разрезе подпрограмм представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	КЦСР	Предложен ия ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предл. ГП 2017	%
Государственная программа «Охрана окружающей среды»	650000000 0	2 523 983,1	1 388 871,0	55%	3 690 545,8	1 166 562,7	46,2%
Подпрограмма «Сохранение биоразнообразия и развитие особо охраняемых природных территорий Иркутской области»	651000000 0	24 062,5	0,0	0%	6 817,6	-17 244,9	71,7%
Подпрограмма «Отходы производства и потребления в Иркутской области»	652000000 0	527 528,7	3 550,7	1%	1 661 653,1	1 134 124,4	215,0%
Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области»	653000000 0	402 975,4	156 139,2	39%	275 325,7	-127 649,7	-31,7%
Подпрограмма «Охрана, защита и воспроизводство лесов Иркутской области»	654000000 0	677 030,7	615 697,3	91%	707 211,2	30 180,5	4,5%
Подпрограмма «Защита окружающей среды в Иркутской области»	655000000 0	8 900,9	7 099,5	80%	2 673,0	-6 227,9	-70,0%
Подпрограмма «Государственное управление в сфере охраны окружающей среды Иркутской области»	656000000 0	145 772,1	90 044,7	62%	153 484,7	7 712,6	5,3%
Подпрограмма «Государственное управление в сфере лесного хозяйства Иркутской области»	657000000 0	737 712,8	516 239,7	70%	883 380,5	145 667,7	19,7%

Как видно из таблицы, объемы бюджетных ассигнований на 2018 год увеличены по пяти из семи подпрограммам. Наибольшее увеличение сложилось по подпрограмме «Отходы производства и потребления в Иркутской области» – на 1 134 124,4 тыс. рублей, а также по подпрограмме «Государственное управление в сфере лесного хозяйства Иркутской области» – на 145 667,7 тыс. рублей.

Уменьшены ассигнования на две подпрограммы, имеющие небольшие объемы финансирования - «Сохранение биоразнообразия и развитие особо охраняемых природных территорий Иркутской области» и «Защита окружающей среды в Иркутской области».

Наибольшие объемы увеличения средств связаны с реализацией крупного мероприятия с участием федеральных средств - «Реализация мероприятий по ликвидации негативного воздействия отходов, накопленных в результате деятельности открытого акционерного общества «Байкальский целлюлозно-бумажный комбинат»» и с увеличением на содержание министерства лесного комплекса Иркутской области. Финансовое обеспечение мероприятий госпрограммы в разрезе видов расходов (КВР) отражено в таблице.

тыс. рублей			
Наименование	КВР	Проект бюджета 2018 год	Удельный вес
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	905 294,50	24,5%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 657 830,9	44,9%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	3 000	0,1%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	27 789	0,8%
Межбюджетные трансферты	500	423 653,8	11,5%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	672 211,2	18,2%
Иные бюджетные ассигнования	800	766,4	0,0%
<b>Итого</b>		<b>3 690 545,80</b>	<b>100,0%</b>

Наибольший удельный вес в структуре расходов на Госпрограмму занимают расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 44,9% или 1 657 830,9 тыс. рублей, а также расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 24,5% или 905 294,5 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий Подпрограммы «Сохранение биоразнообразия и развитие ООПТ» (КЦСР 651000000) предусмотрены ассигнования в размере **6 817,6 тыс. рублей** (на 17 244,9 тыс. рублей меньше уровня 2017 года), что отражено в таблице.

тыс. рублей				
Наименование	Предложения ГП 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предложения ГП 2017	%
Подпрограмма «Сохранение биоразнообразия и развитие особо охраняемых природных территорий Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	24 062,5	6 817,6	-17 244,9	-71,7%
Основное мероприятие «Сохранение, развитие особо охраняемых природных территорий регионального значения Иркутской области и обеспечение рационального использования объектов животного мира, отнесенных к объектам охоты»	24 062,5	6 817,6	-17 244,9	-71,7%

Согласно пояснениям министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области и пояснительной записке, средства по подпрограмме предусмотрены в рамках

одного Основного мероприятия «Сохранение, развитие особо охраняемых природных территорий регионального значения Иркутской области и обеспечение рационального использования объектов животного мира, отнесенных к объектам охоты» (КЦСР 6510100000):

- 3 817,6 тыс. рублей по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», в том числе выполнение расходов, связанных с мероприятиями подпрограммы:

образование на территории Иркутской области новых ООПТ, ТТП регионального значения, обеспечение их функционирования» - 1 617,6 тыс. рублей (аналогичный объем средств предусмотрен и на 2017 год);

инвентаризация и паспортизация существующих на территории Иркутской области ООПТ, ТТП регионального значения» - 1 000,0 тыс. рублей (на 2017 год предусмотрены средства в объеме 700,0 тыс. рублей);

ведение Красной книги Иркутской области» - 900,0 тыс. рублей (аналогичный объем средств предусмотрен и на 2017 год);

актуализация электронной базы данных для ведения государственного кадастра особо охраняемых природных территорий регионального значения» - 300,0 тыс. рублей.

- 3 000,0 тыс. рублей по КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - на расходы по организации и осуществлению на территории Иркутской области экономического стимулирования добычи волка. Средства предусматриваются в целях выплаты вознаграждений охотникам за добытых волков и недопущения увеличения численности волка исходя из размера 20 тыс. рублей за 1 единицу (шкуру); аналогичный объем средств предусмотрен и на 2017 год.

Сокращение ассигнований на 2018 год по сравнению с 2017 годом связано с реализацией в 2017 году мероприятия по изготовлению схемы размещения и охраны охотничьих угодий на территории Иркутской области (было предусмотрено 25 000,0 тыс. рублей).

На реализацию мероприятий Подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов Иркутской области» на 2014 - 2020 годы (КЦСР 6520000000) предусмотрены ассигнования в размере **1 661 653,1 тыс. рублей**, что на 1 134 124,4 тыс. рублей больше уровня 2017 года и отражено в таблице.

Наименование	тыс. рублей			
	Предложения ГП 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предложе ния ГП 2017	%
<b>Подпрограмма «Отходы производства и потребления в Иркутской области» на 2014 - 2020 годы</b>	<b>527 528,7</b>	<b>1 661 653,1</b>	1 134 124,4	215,0%
<b>Основное мероприятие «Снижение негативного влияния отходов на состояние окружающей среды»</b>	461 104,5	1 407 513,7	946 409,2	205,2%
<b>Основное мероприятие «Софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере охраны окружающей среды»</b>	63 624,2	226 350,4	162 726,2	255,8%
<b>Основное мероприятие «Осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области в сфере охраны окружающей среды»</b>	2 800,0	27 789,0	<b>24 989,0</b>	892,5%

Как видно из таблицы основное увеличение (на 946 409,2 тыс. рублей) на 2018 год сложилось по КЦСР 6520100000 «Основное мероприятие «Снижение негативного влияния отходов на состояние окружающей среды»». Объем средств планируется в размере 1 407 513,7 тыс. рублей, что на 108 168,6 тыс. рублей больше, чем было предложено проектом государственной программы на 2018 год.

Средства планируются на реализацию одного мероприятия - ликвидация негативного воздействия отходов, накопленных в результате деятельности открытого акционерного общества «Байкальский целлюлозно-бумажный комбинат», направленного на приведение в безопасное состояние (захоронение) шламонакопителей запасов лигнина (далее – Проект).

Увеличение объемов ассигнований по сравнению с объемом ресурсного обеспечения проекта государственной программы обусловлено уточнением ассигнований федерального бюджета по данному Проекту.

Анализ мероприятия показывает следующее.

Это самое крупное мероприятие из всех мероприятий государственной программы за весь период её действия. Для сравнения: общий объем мероприятия более чем в два раза превышает общий объем всей государственной программы за текущий год вместе со всеми мероприятиями и содержанием двух министерств с подведомственными учреждениями. Согласно пояснительной записке, на мероприятие, в основном, предусмотрены средства федерального бюджета, в том числе: на 2018 год в сумме 1 111 935,8 тыс. рублей, на 2019 год – 1 412 571,3 тыс. рублей, на 2020 год – 2 020 371,3 тыс. рублей. В целях выполнения условий софинансирования из федерального бюджета по ФЦП «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012–2020 годы» на реализацию данного мероприятия предусмотрены средства областного бюджета в размере 295 577,9 тыс. рублей – 2018 год, 375 493,6 тыс. рублей – 2019 год, 537 060,7 тыс. рублей – 2020 год. Всего запланировано ассигнований в размере 5 753 010,6 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета составляют 4 544 878,4 тыс. рублей, средства областного бюджета – 1 208 132,2 тыс. рублей. Процент софинансирования – 21 %. Государственный заказчик – Минприроды России.

Изучение действующей редакции ФЦП «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012–2020 годы» показывает, что объемы мероприятия не уточнялись с 2014 года, его реализация предусмотрена с 2012 года, объем ресурсного обеспечения предусмотрен в размере 4 млрд. 61,7 млн. рублей. Объемы ресурсного обеспечения, видимо, будут скорректированы в ближайшее время под объемы бюджетных ассигнований.

Таким образом, реализация проекта потребует выделения значительных средств областного бюджета.

Между тем, несмотря на то, что реализация проекта должна была начаться более пяти лет назад и интенсификацию мер, связанных с началом его реализации на федеральном уровне в течение 2017 года, в отношении практической реализации проекта имеется две проблемы, нерешенные до настоящего момента.

1) Отсутствие в областной собственности необходимого имущественного комплекса (земельные участки, сооружения, дороги и т.д.) в областной собственности. Так, исполнителем мероприятия запланировано министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области, соответственно, реализация действий по законодательству может быть осуществлена только в отношении имущества, находящегося в областной государственной собственности. В ином случае необходима передача соответствующих субсидий муниципалитету или хозяйственному обществу. Указанное усложняется тем, что в отношении хозяйственного общества с 28 октября 2009 года введена процедура банкротства, а решением Арбитражного суда Иркутской области от 20.12.2012 открытое акционерное общество «Байкальский целлюлозно-бумажный комбинат» (ОАО «БЦБК») признано несостоятельным (банкротом). Таким образом, субсидирование общества невозможно, а передача субсидий муниципалитету не имеет смысла, так как не решит

проблему. Что касается имущества, то в отношении должника открыто конкурсное производство, что усложняет процедуру безвозмездного отчуждения имущества в виду необходимости одобрения сделки кредиторами, являющимися абсолютно независимыми коммерческими организациями, к тому же не особо заинтересованными в безвозмездной передаче имущества. Это, по мнению КСП Иркутской области, несет определенные временные и финансовые риски. В настоящий момент вопрос о передаче имущества Байкальскому муниципальному образованию, а затем в казну Иркутской области – не решен. Без решения вопроса о передаче имущества в собственность Иркутской области – реализация проекта невозможна. Причины задержки в решении вопроса передачи имущества не убеждают в однозначности решения вопроса с передачей имущества. В этой связи, видимо, не уточнены сроки его решения в представленных материалах. Возможно, это связано с отсутствием технической документации и регистрации права собственности правообладателей в установленном порядке.

2) Отсутствие проекта, прошедшего согласование Главгосэкспертизы. Имеющийся проект получил отрицательное заключение в 2017 году и требует корректировки. Корректировка требуется, в основном, в связи с изменением (ужесточением) законодательства в сфере охраны окружающей среды, так как проект разрабатывался до 2012 года:

- так, использование грунта для рекультивации полигона невозможно, так как истек срок действия лицензии на предусмотренный близлежащий участок недр, возобновление лицензии невозможно в связи с изменением норм законодательства. По информации министерства природных ресурсов и экологии, это решаемая проблема, можно найти необходимые участки в пределах 60-80 км., однако это должно вызвать удорожание проекта. Объемы удорожания неизвестны.

- размещение отходов по проекту предусмотрено в пределах водоохранной зоны озера Байкал, что в связи с изменением норм законодательства, невозможно. Иное вызовет удорожание проекта. Объемы удорожания также неизвестны.

- канализационные очистные сооружения ОАО «БЦБК», задействованные в проекте, давно не действуют, и задействование их невозможно. Иное вызовет удорожание проекта. Объемы удорожания также неизвестны.

- проектом не предусмотрена консервация (ликвидация) карт-шламонакопителей, что, по мнению Главгосэкспертизы, недопустимо. Изменение проекта вызовет значительное удорожание, так как будет необходимо вносить значительные изменения в проект. Объемы удорожания неизвестны.

По информации министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области корректировку проекта планируется осуществить до 1 декабря текущего года. Далее проект планируется направить для получения экологической и государственной экспертизы.

Таким образом, до момента получения государственной экспертизы проекта, его практическая реализация невозможна, а предусмотренных законопроектом средств, возможно, будет недостаточно. Осуществление закупки планируется через единого поставщика в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в связи с чем, для определения начальной максимальной цены контракта необходима утвержденная проектная и техническая документация.

Имеются также следующие замечания по проекту:

- парафированный проект соглашения с Минприроды России, предусматривает значительно меньший объем средств (субсидий федерального бюджета и средств областного бюджета) – **2 951 061,3 тыс. рублей** в отличие от предложенных законопроектом и проектом федерального бюджета, что свидетельствует о недоработках министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области;

- в свою очередь объем предусмотренных законопроектом средств по Проекту (**5 753 010,6 тыс. рублей**) не соответствует заключению ФАУ Главгосэкспертиза от 20.03.2015 года о проверке сметной стоимости, из откорректированной стоимости проекта **5 975 202,6 тыс. рублей** в ценах 1 квартала 2015 года;

- средства запланированы в виде расходов некапитального характера по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд». Исходя из представленного заключения экспертизы представляется, что шламонакопители должны иметь вид гидротехнических сооружений, имеющих стоимость. Согласно упомянутому заключению ФАУ Главгосэкспертиза от 20.03.2015 года, из откорректированной стоимости проекта (5 975 202,6 тыс. рублей в ценах 1 квартала 2015 года), 5 912 834,5 тыс. рублей или 99 % занимают строительно-монтажные работы, в связи с чем, **возникают вопросы о правильности присвоения КВР**. Вместе с тем, ввиду отсутствия предоставления проектной документации по реализации проекта, отсутствием технической документации, выразить более детальное мнение о проекте, его сметной стоимости, осуществлению расходов капитального или некапитального характера, не представляется возможным.

Исходя из изложенных замечаний к подготовке Проекта возникают обоснованные сомнения в реализации проекта в пределах предусмотренных законопроектом объемов бюджетных ассигнований на 2018-2020 годы.

По КЦСР 6520300000 «Основное мероприятие «Софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере охраны окружающей среды» предусмотрено на 2018 год 226 350, 4 тыс. рублей, что на 162 726,2 тыс. рублей больше, чем в 2017 году. Средства предусмотрены в виде субсидий местным бюджетам (КВР 500) в следующих объемах и на следующие объекты.

1) 141 004,9 тыс. рублей на 2018 год - для завершения работ по **строительству полигона отходов в пос. Михайловка Черемховского района** на 2018 год за счет средств федерального бюджета в рамках ФЦП «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012 – 2020 годы», в том числе за счет средств федерального бюджета - 111 393,9 тыс. рублей, областного бюджета в сумме 29 611,0 тыс. рублей. По данному объекту следует отметить следующее:

- **объем запланированных средств по объекту в областном бюджете с учетом 2017 года (198 501,9 тыс. рублей без учета средств местного бюджета) превысит сметную стоимость 189 621,6 тыс. рублей (на 8 880,3 тыс. рублей), обоснование не представлено.**

- возникают сомнения в вероятности освоения средств, предусмотренных на текущий год. Так, размещение заказа осуществлено 12.10.2017, заключение контракта состоялось не ранее 22.10.2017 (идентификационный код закупки 173382001259138510100100040020000414). Срок контракта до 29.12.2017. Между тем, контрактом предусмотрен большой объем земляных, бетонных работ, устройство дорожной одежды автомобильных дорог, покраске объектов, покраске линий электропередач, а также, по их завершению, осуществление благоустройства и озеленения территории (по графику - в декабре текущего года), что, с учетом установления

отрицательной температуры, ставит под сомнение реальное выполнение работ и/или качественное их выполнение, соответственно, использование ассигнований.

**Таким образом, имеются риски, что для завершения мероприятия, на следующий год потребуется больший объем средств с учетом незавершенных объемов 2017 года.**

Контрактом предусмотрена обязанность заказчика осуществлять должный контроль за качеством, порядком и сроками выполнения Работ (п. 5.1.4), а также право одностороннего отказа заказчика от исполнения контракта, в том числе если:

подрядчик не приступает своевременно к исполнению Контракта или выполняет Работы настолько медленно, что окончание их к сроку, указанному в Контракте, становится **явно невозможным**;

отступления в работе от условий контракта или иные недостатки результата работы в установленный заказчиком срок не были устранены либо являются существенными и **неустраняемыми**.

Таким образом, с учетом должной осмотрительности заказчика при исполнении государственного контракта, следует предполагать с большой долей вероятности, что в результате контроля за качеством, порядком и сроками выполнения контракта, заказчик - Управление жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, связи и экологии администрации Черемховского районного муниципального образования примет решение об одностороннем расторжении данного государственного контракта на одном из этапов его выполнения в виду явной невозможности выполнения работ в срок, на что необходимо обратить внимание исполнителя мероприятия государственной программы – министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области.

Из положительных моментов, способствующих более рациональному и эффективному использованию средств, следует отметить, что проектом контракта в аукционной документации заказчиком - Управлением жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, связи и экологии администрации Черемховского районного муниципального образования предусмотрены пункты, способствующие более эффективному использованию бюджетных средств, а именно включены пункты о том, что:

- затраты на временные здания и сооружения рассчитываются по нормам, приведенным в «Сборнике сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» (ГСН 81-05-01-2001, п. 4.4) в процентах от сметной стоимости работ от итога глав I-VII сводного сметного расчета. Оплата производится за фактически построенные здания и сооружения, только после предъявления Подрядчиком обосновывающих документов (п. 4.12);

- затраты на непредвиденные работы и затраты рассчитываются по нормам, приведенным в сборнике «Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (МДС81-35.2004, п.4.96), письма министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области от 29.03.2013 № 59-37-1913/13. Оплата производится за фактически выполненные непредвиденные работы и затраты из расчета 1,0 % от непредвиденных работ и затрат сводного сметного расчета, только после предъявления Подрядчиком обосновывающих документов (п. 4.13).

**2) 85 345,5 тыс. рублей на 2018 год - для начала строительства полигона отходов в г. Нижнеудинск, 64 437,5 тыс. рублей предусмотрено на 2019 год, всего по объекту – 149 783,0 тыс. рублей;**

Сметная стоимость строительства 302 611,6 тыс. рублей в ценах 3 квартала 2015 года. ГРБС министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области. Таким

**образом, предусматривается только часть ассигнований по объекту.** Пояснений по причинам неполного планирования объемов бюджетных ассигнований не представлено.

По КЦСР 6520400000 «Основное мероприятие «Осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области в сфере охраны окружающей среды» предусмотрены ассигнования в размере 27 789,0 тыс. рублей на 2018 год на продолжение работ по **разработке проектной документации и на строительство Межмуниципального мусороперерабатывающего комплекса на территории Иркутской области.**

Впервые объект появился в государственной программе в марте 2017 года. Из представленных письменных пояснений министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области в части расходов на объекты капитального строительства установлено, что мероприятие Межмуниципальный мусороперерабатывающий комплекс на территории Иркутской области в 2017 году не было начато реализацией. В связи с поздним предоставлением земельного участка для выполнения строительно-изыскательских работ и строительства объекта принято решение о финансировании объекта в 2018 году. В настоящее время проводится открытый конкурс на разработку проектно-сметной документации.

КСП области **отмечает, что не устранены нарушения**, отмеченные КСП области по результатам экспертного мероприятия по оценке эффективности реализации государственной программы в части наименований основных мероприятий. В частности, в рамках подпрограммы «Отходы производства и потребления» название основного мероприятия связано с осуществлением бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности и софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности путем предоставления субсидий местным бюджетам, что не согласуется с целью и задачами, определенными ею, поскольку указывает на форму осуществления бюджетных расходов, бюджетных ассигнований, что регулируется бюджетным законодательством (ст.ст. 69, 69.1, 79, 139 Бюджетного кодекса РФ). Наименование КЦСР (основного мероприятия) не соответствует предмету регулирования государственной программы, в той части, в которой это связано с осуществлением бюджетных расходов, а не с реализацией действий органа государственной власти, направленных на создание объекта.

Согласно Федеральному закону от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», инвестиции - денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Таким образом, дословно, мероприятие, предусмотренное в подпрограмме «Отходы производства и потребления», формулируется как осуществление денежных вложений в объекты государственной собственности в сфере охраны окружающей среды, что не соответствует предмету государственной программы, который заключается в осуществлении действий, в том числе по созданию объектов в целях сохранения и защиты окружающей среды.

На реализацию мероприятий Подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» (КЦСР 6530000000) предусмотрены ассигнования в размере **275 325,7 тыс. рублей**, что меньше уровня 2017 года на 127 649,7 тыс. рублей, что отражено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Предложения ГП 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предложен ия ГП 2017	%
<b>Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014 - 2020 годы</b>	<b>402 975,4</b>	<b>275 325,7</b>	<b>-127 649,7</b>	<b>-31,7%</b>
Основное мероприятие «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики»	347 113,8	232 865,4	-114 248,4	-32,9%
Основное мероприятие «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию»	19 409,2	4 890,0	-14 519,2	-74,8%
Основное мероприятие «Обеспечение государственного мониторинга водных объектов»	4 310,7	5 500,0	<b>1 189,3</b>	27,6%
Основное мероприятие «Осуществление отдельных полномочий в области водных отношений»	32 141,7	32 070,3	-71,4	-0,2%

Бюджетные ассигнования по основному мероприятию «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики» (КЦСР 6530100000) предусмотрены в размере 232 865,4 тыс. рублей, что меньше уровня 2017 года на 114 248,4 тыс. рублей, на реализацию следующих мероприятий и проектов.

1) по КЦСР 6530129999 (Реализация направлений расходов основного мероприятия и (или) ведомственной целевой программы, подпрограммы государственной программы Иркутской области, а также непрограммных расходов государственных органов Иркутской области) на реализацию мероприятий по спрямлению русла р. Заларинка в п. Новонукутский Нукутского района на 2018 год в сумме 35 862,0 тыс. рублей.

При изучении представленной документации установлено. Средства запланированы по министерству природных ресурсов и экологии Иркутской области по КВР 200, что свидетельствует о самостоятельной реализации проекта министерством. Средства предусмотрены на один год. Проект изготовлен в 2008 году. Положительное заключение о достоверности сметной стоимости проекта № 97-37-229/8 от 26.12.2008 получено девять лет назад. Стоимость проекта согласно заключению составляла 51 440,7 тыс. рублей в ценах 4 кв. 2008 года или в ценах 2 кв. 2017 года 73 319,8 тыс. рублей. Ассигнования в размере 35 862,0 тыс. рублей планируются за счет средств областного бюджета, по пояснению министерства природных ресурсов – на непрофильные работы, не относящиеся к полномочиям Российской Федерации, остальная часть в размере 32 070,3 тыс. рублей запланирована за счет субвенции федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области водных отношений по основному мероприятию «Осуществление отдельных полномочий в области водных отношений» (КЦСР 6530400000).

Необходимость реализации проекта дополнительными документами, кроме проектной документации 2008 года, ничем не обоснована. Между тем, проект основан на устаревших гидрологических изысканиях и актах обследования 2007-2008 годов, с момента которых природные и гидрогеологические условия несколько изменились. В частности, снизилось количество осадков, снизился уровень Братского водохранилища, в подпоре которого находится река. Более того, согласно информации муниципального образования, имеется информация о безвозмездном решении проблемы около пяти лет назад с участием частного партнерства путем устройства дополнительного (параллельного) русла в данном месте, действующего при превышении определенного уровня вод реки, насыпки дамб. В связи с этим, угроза подтопления населенного пункта в масштабах, предполагаемых при осуществлении проектно-изыскательских работ 2007-2008 годов, отсутствует. Между тем, согласно информации ГУ МЧС Иркутской области, в

том же Нукутском районе существуют другие ежегодно подтапливаемые населенные пункты (например д. Ей на р. Ей).

В ходе анализа установлено, что проектно-сметная документация утверждена министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области (распоряжение от 05.07.2017 № 359-мр). Проект имеет положительные заключения Енисейского бассейнового водного управления от 9 августа 2017 года № 832, от 20.09.2017 № 878. Объект представлен министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области на защиту бюджетных проектировок в Федеральное агентство водных ресурсов на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы.

**В результате полученной информации, необходимость планирования ассигнований в размере 35 862,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета (КЦСР 6530129999), в размере 32 070,3 тыс. рублей за счет субвенции федерального бюджета (КЦСР 6530400000), отсутствует.**

2) по КЦСР 6530172290 (Субсидии на мероприятия по защите от негативного воздействия вод населения и объектов экономики) - на мероприятия по защите от негативного воздействия вод населения и объектов экономики на 2018 год в сумме 21 569,3 тыс. рублей, на 2019 год - 51 131,7 тыс. рублей, на 2020 год - 21 004,8 тыс. рублей, в том числе на проведение следующих работ в виде межбюджетных трансфертов (500 КВР).

**Берегоукрепление водозаборного узла на о. Черемуховый Куст (р. Ока) в г. Зима Иркутской области» предлагается на 2018 год в сумме 13 400,7 тыс. рублей. Переходящее мероприятие с 2017 года, в 2017 году государственной программой предусмотрено на реализацию мероприятия финансирование в размере 51 000,0 тыс. рублей, из них ОБ - 48 845,4 тыс. рублей, МБ - 2 154,6 тыс. рублей. В целях завершения работ по объекту в 2018 год необходимо предусмотреть финансирование в размере 14 106,4 тыс. рублей, из них ОБ - 13 400,7 тыс. рублей, МБ - 705,7 тыс. рублей. Заключен муниципальный контракт от 24 апреля 2017 года № Ф.2017.125063, стоимость контракта составляет 65 106,4 тыс. рублей, срок окончания работ по контракту - 30 мая 2018 года. Таким образом, приняты бюджетные обязательства областного бюджета, требующие планирования соответствующих ассигнований в части объемов областного бюджета.**

**Берегоукрепление р. Черемшанка в г. Черемхово Иркутской области на 2018 год в сумме 1 168,6 тыс. рублей, на 2019 год - 30 000,0 тыс. рублей, на 2020 год - 10 000,0 тыс. рублей. Это объект откосного берегового сооружения 3 класса, работы предполагают расчистку, увеличение живого сечения русла реки Черемшанка и двух ее правых притоков с укреплением русла матрацами типа «Рено» на территории г. Черемхово. Цели проекта - снижение негативного воздействия вод реки Черемшанка и её притоков на прилегающую к их берегам застроенную часть г. Черемхово. Стоимость строительства в текущих ценах 374 683,9 тыс. рублей. Реализация проекта возможна при выделении средств федерального бюджета. Средства федерального бюджета по данному проекту не парафировались, в связи с чем проект представлен на защиту бюджетных проектировок Федерального агентства водных ресурсов на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов как дополнительный объект в случае изыскания дополнительных источников средств федерального бюджета. В связи с изложенным, предварительное планирование средств по данному объекту на 2018-2020 годы в размере 41 168,6 тыс. рублей, в том числе 1 168,6 тыс. рублей на 2018 год, излишне. Итоги распределения дополнительных остатков федерального бюджета будут известны после 1 ноября 2017 года.**

**Инженерная защита пос. Петропавловское Киренского района** от негативного воздействия вод р. Лена на 2018 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей, на 2019 год –12 882,0 тыс. рублей. Проектно-сметная документация по объекту утверждена постановлением администрации Киренского муниципального района от 18.07.2016 № 372, положительное заключение по проекту от 16.12.2015 № 38-1-4-0527-15, по сметной стоимости от 18.01.2016 № Дл-2396п-2396п/1215, сметная стоимость в текущих ценах – 141 346,0 тыс. рублей. Ситуация с объектом аналогична изложенной выше, в связи с чем, предварительное планирование средств по данному объекту на 2018-2019 годы в размере 13 882,0 тыс. рублей, в том числе 1 000,0 тыс. рублей на 2018 год, излишне. Итоги распределения дополнительных остатков федерального бюджета будут известны после 1 ноября 2017 года.

Законопроектом в составе мероприятий подпрограммы предусмотрены мероприятия будущего периода – 2019-2020 годов, в том числе:

- **инженерная защита пос. Подволошино Катангского района** от негативного воздействия вод р. Нижняя Тунгуска. Ассигнования на 2018 год не запланированы. Запланированы ассигнования на 2019 год в сумме 6 187,3 тыс. рублей, на 2020 год –1 004,8 тыс. рублей;

- **инженерная защита с. Покровка Зиминского района** от негативного воздействия р. Ока. Ассигнования на 2018 год не запланированы. Запланированы ассигнования на 2019 год в сумме 2 062,4 тыс. рублей;

- **инженерная защита города Нижнеудинск** от негативного воздействия вод р. Уда. Ассигнования на 2018 год не запланированы. Запланированы ассигнования на 2020 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

Средства по указанным проектам заявлены в минимальных объемах для участия в отборе региональных программ за счет субсидий федерального бюджета. Отбор по условиям конкурса осуществляется в году, предшествующем году выделения субсидий, чем обусловлено отсутствие планирования средств на 2018 год и в чем видится применение стратегического подхода к формированию мероприятий. Ситуация по объектам разная: по проекту инженерная защита пос. Подволошино Катангского района от негативного воздействия вод р. Нижняя Тунгуска проектная документация разработана, находится в стадии прохождения государственной экспертизы, по проекту инженерная защита с. Покровка Зиминского района от негативного воздействия р. Ока проектная документация разрабатывается, а по инженерной защите города Нижнеудинск от негативного воздействия вод р. Уда только планируется разработка проектной документации за счет средств местного бюджета.

**Разработка проектной документации по объекту капитального строительства «Инженерная защита г. Байкальска Слюдянского района** от негативного воздействия оз. Байкал и рек Солзан, Харлахта». Запланированы ассигнования на 2018 год в сумме 6 000,0 тыс. рублей и по проведению инженерной защиты на 2020 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей. Ассигнования 2018 года (6 000,0 тыс. рублей) предусмотрены для разработки проектной документации по объекту в виде субсидии местному бюджету МО г. Байкальск. Предложения о необходимости реализации данного объекта направлены в министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации в рамках федеральной целевой программы «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012-2020 годы».

3) по КЦСР 65301R0292 (Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на мероприятия, направленные на защиту от негативного воздействия вод

населения и объектов экономики в рамках реализации мероприятий по охране озера Байкал и социально-экономическому развитию Байкальской природной территории) – на 2018 год за счет средств федерального бюджета в сумме 138 592,9 тыс. рублей, на 2019 год – 34 000,2 тыс. рублей, на 2020 год – 34 000,2 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета на 2018 год в сумме 36 841,2 тыс. рублей, на 2019 год – 9 038,1 тыс. рублей, на 2020 год – 97 446,0 тыс. рублей. Средства предусмотрены в виде субсидии из областного бюджета местным бюджетам на проведение работ по берегоукреплению оз. Байкал в пределах прибрежной полосы п. Листвянка Иркутского района. Всего предусмотрено на реализацию проекта – 349 918,6 тыс. рублей, в том числе 206 593,3 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 143 325,3 тыс. рублей за счет средств областного бюджета. На 2018 год общий объем средств за счет двух источников составляет 175 434,1 тыс. рублей.

Объемы средств федерального бюджета предусмотрены проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» по ГРБС – Федеральное агентство водных ресурсов Российской Федерации, Соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Иркутской области на объект прошел процедуру парафирования, объект построено предусмотрен в ФЦП. Проектная документация получила положительное заключение экологической экспертизы, направлена на Главгосэкспертизу. Таким образом, получены все необходимые согласования, кроме получения положительного заключения Главгосэкспертизы, по результатам получения которого возможны корректировки.

Бюджетные ассигнования по **основному мероприятию** «Основное мероприятие «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию»» (КЦСР 6530200000) предусмотрены в размере 4 890,0 тыс. рублей, что меньше уровня 2017 года на 14 519,2 тыс. рублей.

Средства предусмотрены по одному КЦСР 6530229999 «Реализация направлений расходов основного мероприятия и (или) ведомственной целевой программы, подпрограммы государственной программы Иркутской области, а также непрограммных расходов государственных органов Иркутской области» на капитальный ремонт дамбы на р. Тайшетка в г. Тайшет. Проектом на 2019 год средства не предусмотрены, на 2020 год предусмотрены в размере 10 000,0 тыс. рублей.

Часть средств (4590 тыс. рублей) предусмотрена по КВР 200, часть (300,0 тыс. рублей) по КВР 500.

Бюджетные ассигнования по **основному мероприятию** «Основное мероприятие «Обеспечение государственного мониторинга водных объектов»» (КЦСР 6530300000) на 2018 год предусмотрены в размере 5 500,0 тыс. рублей, что больше уровня 2017 года на 1 189,3 тыс. рублей. Средства на 2018-2020 годы предусмотрены:

- на реализацию мероприятий по инвентаризации земель Иркутской области, подверженных негативному воздействию водных объектов, на 2018–2020 годы в сумме 4 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- на государственный мониторинг водных объектов Иркутской области на 2018 год в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по **основному мероприятию** «Осуществление отдельных полномочий в области водных отношений» (КЦСР 6530400000) на 2018 год предусмотрены в размере 32 070,3 тыс. рублей, что соответствует уровню 2017 года. Средства на 2018-2020 годы предусмотрены в сумме 32 070,3 тыс. рублей ежегодно за счет средств федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий Российской

Федерации в области водных отношений. Средства предусмотрены на реализацию основной части проекта по спрямлению русла р. Заларинка в п. Новонукутский Нукутского района. Как отмечено выше, необходимость реализации данного проекта вызывает сомнения. Необходимо веское обоснование реализации проекта в данном виде или срочное перераспределение средств субвенции на другое мероприятие.

На реализацию мероприятий Подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов Иркутской области» на 2014 - 2020 годы (КЦСР 6540000000) предусмотрены ассигнования в размере 707 211,2 тыс. рублей, что на 30 180,5 тыс. рублей больше уровня 2017 года, что отражено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Предложения ГП 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предложе ния ГП 2017	%
Подпрограмма «Охрана, защита и воспроизводство лесов Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	677 030,7	707 211,2	30 180,5	4,5%
Основное мероприятие «Комплекс мероприятий по охране, защите и воспроизводству лесов Иркутской области»	677 030,7	707 211,2	30 180,5	4,5%

Весь объем ассигнований на 2018 год предусмотрен по КЦСР 6540100000 «Основное мероприятие «Комплекс мероприятий по охране, защите и воспроизводству лесов Иркутской области».

По КЦСР 6540151290 «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений» предусмотрены средства федерального бюджета на осуществление переданных полномочий. Вместе с тем, КСП Иркутской области отмечает, что это недостаточный объем средств для полноценной реализации переданных полномочий.

Так, по информации министерства лесного комплекса Иркутской области, на 2017 год расчетный объем субвенции на 2017 год согласно Методике распределения между субъектами Российской Федерации субвенций из Федерального фонда компенсаций для осуществления отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений, реализация которых передана органам государственной власти субъектов Российской Федерации, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2006 № 838 (далее – Методика, утвержденная постановлением № 838), должен составить 4 млрд. 437,9 млн. рублей. Фактически выделено 856,0 млн. рублей. На 2018 год проектом федерального бюджета на 2018 год предусмотрено 1 млрд. 106,2 млн. рублей или с дефицитом в 3 млрд. 331,7 млн. рублей.

Не соблюдение министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации Методики, утвержденной постановлением № 838, нарушает требования ст. 26.20 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в части необходимости учета объективных условий при распределении субвенции из федерального бюджета.

Недостаточное финансирование из федерального бюджета мероприятий по тушению лесных пожаров в 2017 году в объеме 77 211,1 тыс. рублей при наличии кредиторской задолженности за тушение пожаров по итогам 2016 года в объеме 82 927,1 тыс. рублей и фактических расходах на тушение пожаров в 2017 году в объеме 160 758,7 тыс. рублей в очередной раз привело к возникновению кредиторской задолженности по тушению пожаров в лесах в 2017 году по предварительным расчетам около 80 758,7 тыс. рублей.

Не предоставляются бюджетные средства на закупку лесопожарной техники.

В пояснительной записке указано, что на 2018-2020 годы предусмотрено увеличение финансирования мероприятий по охране, защите и воспроизводству лесов за счет средств федерального бюджета, в том числе на тушение лесных пожаров. Финансирование увеличено на мероприятия:

- «ликвидация лесного пожара силами наземных пожарных формирований» на сумму 205 957,4 тыс. рублей (2018 – 89 457,4 тыс. рублей, 2019 году – 51 500,0 тыс. рублей, 2020 году – 65 000,0 тыс. рублей);

- «ликвидация лесного пожара силами парашютно-десантной службы» на сумму 246 475,1 тыс. рублей (2018 – 89 975,1 тыс. рублей, 2019 году – 68 500,0 тыс. рублей, 2020 году – 88 000,0 тыс. рублей).

Данного увеличения явно недостаточно, большая часть увеличения 2018 года будет использована на погашение кредиторской задолженности по тушению пожаров в лесах 2017 года.

По мнению КСП области, Правительству Иркутской области необходимо принимать активные меры для взыскания кредиторской задолженности за лесопожарный сезон текущего года до конца 2017 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2020 годы», кроме недостатков в деятельности отдельных учреждений, подведомственных министерству лесного комплекса, отмечена проблема достаточности финансирования мероприятий по тушению лесных пожаров, обеспечения областных лесхозов противопожарной инфраструктурой, а проведенный анализ данных, представленных министерством лесного комплекса Иркутской области показывает ухудшение ситуации с тушением лесных пожаров за последние годы (таблица):

Показатель	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Количество пожаров, ед.	1460	1554	1893	665	830	1711	884	692	2143	1537	1205	1208
Площадь пожаров, тыс. га	119	46,7	43,8	8,1	42,3	141,9	23,6	27,1	770,8	395,7	729,6	952,7
Средняя площадь одного пожара, га	81,5	30,1	23,1	10,8	51	82,3	26,7	39,2	359,7	257,4	617,4	788,7

Так, несмотря на некоторое снижение горимости (количества пожаров), площадь сгоревших лесов в Иркутской области с каждым годом неуклонно растет, что является тревожным фактором. Соответственно растет и средняя площадь одного пожара. Общая площадь пожаров за последние четыре года в десятки раз превышает площади пожаров до 2014 года, в 2017 году, например, уже в 35 раз (!) превышает площадь 2013 года.

По КЦСР 6540120260 «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии со статьей 82 Лесного кодекса Российской Федерации отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений» предусмотрены расходы за счет средств областного бюджета в объеме 310 571,4 тыс. рублей на осуществление переданных полномочий. Объем средств планируется на 27 977,1 тыс. рублей больше уровня 2017 года.

Основная часть расходов областного бюджета по данной целевой статье осуществляется на финансирование переданных федеральных полномочий – осуществление авиамониторинга и обеспечение постоянной готовности к действиям сил и средств, предназначенных для предупреждения чрезвычайных ситуаций, возникших вследствие лесных пожаров, что, в соответствии с положениями части 4 статьи 83 Лесного

кодекса Российской Федерации (далее – Лесной кодекс) относится к полномочиям Российской Федерации.

Финансовое обеспечение указанных расходов, не относящихся к полномочиям субъектов Российской Федерации, определенных пунктом 4 части 1 ст. 83 Лесного кодекса, за счет средств областного бюджета противоречит положениям пункта 6 ст. 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На реализацию мероприятий Подпрограммы «Защита окружающей среды в Иркутской области» на 2014 - 2020 годы (КЦСР 6550000000) предусмотрены ассигнования в размере 2 673,0 тыс. рублей, что на 6 227,9 тыс. рублей меньше уровня 2017 года, что отражено в таблице:

Наименование	Предложения ГП 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предложе ния ГП 2017	тыс. рублей
				%
Подпрограмма «Защита окружающей среды в Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	8 900,9	2 673,0	-6 227,9	-70,0%
Основное мероприятие «Повышение полноты, оперативности и достоверности информации о состоянии окружающей среды»	8 900,9	2 673,0	-6 227,9	-70,0%

Согласно пояснительной записке расходы направлены на реализацию мероприятий по повышению полноты, оперативности и достоверности информации о состоянии окружающей среды.

Из них бюджетные ассигнования в объеме 5 000,0 тыс. рублей были предусмотрены на проведение Дней защиты от экологической опасности, в том числе, озера Байкал (на 2018 год предусмотрено всего 100,0 тыс. рублей). В объеме 3 000,0 тыс. рублей были предусмотрены на установление границ охранных зон территорий подземных ядерных взрывов в Осинском районе. На 2018 год предусмотрено 300,0 тыс. рублей, согласно пояснительной записке, на исполнение представления Западно-Байкальской межрайонной прокуратуры об устранении нарушений законодательства о радиационной безопасности населения.

На 2018 год планируется финансирование расходов на остальные мероприятия подпрограммы на уровне 2017 года, за исключением издания государственного доклада «О состоянии окружающей среды в Иркутской области» (с 500,0 тыс. рублей до 300,0 тыс. рублей).

КСП области полагает, что определенных подпрограммой мероприятий недостаточно, чтобы обеспечить повышение качества окружающей среды и улучшить экологическую обстановку в Иркутской области, что отражено в результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы».

По мнению КСП области, государственная программа чрезмерно детализирована двумя подпрограммами «Защита окружающей среды в Иркутской области» на 2014 - 2020 годы и «Сохранение биоразнообразия и развитие особо охраняемых природных территорий Иркутской области». Достижение предусмотренных этими подпрограммами целей и решение задач возможно в рамках основных мероприятий подпрограммы «Государственное управление в сфере охраны окружающей среды Иркутской области».

На реализацию мероприятий Подпрограммы «Государственное управление в сфере охраны окружающей среды» на 2014-2020 годы (КЦСР 6560000000) предусмотрено на 2018 год - 153 484,7 тыс. рублей, что 7 712,6 тыс. рублей больше уровня 2017 года, что отражено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Предложения ГП 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предлож ения ГП 2017	%
<b>Подпрограмма «Государственное управление в сфере охраны окружающей среды Иркутской области» на 2014 - 2020 годы</b>	<b>145 772,1</b>	<b>153 484,7</b>	<b>7 712,6</b>	<b>5,3%</b>
Основное мероприятие «Государственное управление в сфере охраны и использования природных ресурсов»	41 143,3	43 859,3	2 716,0	6,6%
Основное мероприятие «Региональный государственный экологический надзор на территории Иркутской области»	20 991,7	23 240,0	2 248,3	10,7%
Основное мероприятие «Охрана и использование животного мира»	83 637,1	86 385,4	2 748,3	3,3%

По КЦСР 6560100000 «Основное мероприятие «Государственное управление в сфере охраны и использования природных ресурсов» предусмотрено 43 859,3 тыс. рублей, что больше уровня 2017 года на 2 716,0 тыс. рублей. Данные средства будут направлены на обеспечение деятельности министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области. Увеличение обусловлено небольшим увеличением штатной численности, а также планируемым увеличением размеров должностных окладов областных государственных гражданских служащих.

По КЦСР 6560200000 Основное мероприятие «Региональный государственный экологический надзор на территории Иркутской области» предусмотрено 22 240,0 тыс. рублей, что больше уровня 2017 года на 2 248,3 тыс. рублей. Средства будут направлены на обеспечение деятельности службы по охране природы и озера Байкал Иркутской области. Средства увеличены в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденной приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр (в ред. приказа от 10.07.2017) и применением корректирующих коэффициентов, утвержденных распоряжением министерства финансов Иркутской области от 13.07.2017 № 299-мр «О корректирующих коэффициентах для планирования бюджетных ассигнований на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», том числе: на денежное содержание (денежное вознаграждение, заработная плата) работников органов государственной власти Иркутской области, лиц, замещающих государственные должности Иркутской области, областных государственных гражданских служащих.

По КЦСР 6560300000 Основное мероприятие «Охрана и использование животного мира» предусмотрено 86 325,4 тыс. рублей, что больше уровня 2017 года на 2 748,3 тыс. рублей.

Данные средства будут направлены на обеспечение деятельности службы по охране и использованию животного мира Иркутской области. Средства увеличены по тем же основаниям, что приведены выше.

На реализацию мероприятий Подпрограммы «Государственное управление в сфере лесного хозяйства Иркутской области» на 2014 - 2020 годы (КЦСР 6570000000) предусмотрено на 2018 год – **883 380,5 тыс. рублей**, что 145 667,7 тыс. рублей больше уровня 2017 года, что отражено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Предложения ГП 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предложе ния ГП 2017	%
<b>Подпрограмма «Государственное управление в сфере лесного хозяйства Иркутской области» на 2014 - 2020 годы</b>	<b>737 712,8</b>	<b>883 380,5</b>	<b>145 667,7</b>	<b>19,7%</b>
Основное мероприятие «Повышение эффективного государственного управления в сфере лесного хозяйства»	737 712,8	883 380,5	145 667,7	19,7%

Согласно пояснительной записке проектом предусмотрено:

- за счет средств федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений на 2018 год в сумме 709 608,5 тыс. рублей, на 2019 год – 725 542,5 тыс. рублей, на 2020 год – 724 072,4 тыс. рублей;

- за счет средств областного бюджета на обеспечение деятельности министерства лесного комплекса Иркутской области на 2018–2020 годы по 173 772,0 тыс. рублей ежегодно.

Ассигнования за счет средств областного бюджета на обеспечение деятельности министерства лесного комплекса Иркутской области или иными словами на выполнение переданных полномочий Российской Федерации, ежегодно возрастает. Так, в 2015 году сумма за счет средств областного бюджета составляла 73 213,7 тыс. рублей, в 2016 году - 134 561,2 тыс. рублей, в 2017 - 164 325,5 тыс. рублей, а на 2018–2020 годы, как отмечено, по 173 772,0 тыс. рублей ежегодно. Причины и обоснования увеличения средств за счет средств областного бюджета, не представлены.

При осуществлении аудита эффективности «Анализ эффективности реализации государственных программ Иркутской области» в 2017 году отмечены недостатки финансового обеспечения за счет средств областного бюджета содержания министерства лесного комплекса Иркутской области.

Действительно, обязанность осуществления расходов за счет средств областного бюджета в рамках реализации переданных полномочий возникает в связи с деятельностью в этой сфере областных государственных служащих, содержанием областного государственного имущества, установлением повышенного, по сравнению с установленным на федеральном уровне, районным коэффициентом.

Вместе с тем, по расчету согласно Порядку определения расходов на осуществление органом государственной власти субъекта Российской Федерации переданных отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений в расчете на 1 гектар эксплуатационных и защитных лесов на территории субъекта Российской Федерации, утвержденных приказом Минприроды России от 14.12.2015 № 534, расчетная потребность осуществления расходов за счет средств областного бюджета имеется только на выплату повышенного, по сравнению с установленным на федеральном уровне, районного коэффициента и составляет сумму в размере 69 418,3 тыс. рублей. Все остальные причины выделения средств областного бюджета дополнительно к федеральным средствам, не подтвердились.

Так, проведенный в процессе аудита тщательный анализ показал, что превышения уровня повышения окладов (индексации) на областном уровне не выявлено, на областном уровне повышения производились 5 раз и общий размер индексации составил 51 %, а на федеральном уровне 6 раз и общий размер индексации 54,5 %. Общий размер индексации и их количество сравнивается только с 2018 года. Не установлено также превышения окладов, наоборот, проведенный анализ показал, что в большей части оклады областных государственных гражданских служащих ниже окладов по аналогичным должностям на федеральном уровне, а небольшое превышение окладов по незначительной категории не влечет превышение фонда оплаты труда по сравнению с федеральным законодательством. Сравнение размеров окладов за классный чин также показал, что размер окладов за классный чин на федеральном уровне несколько выше, чем на областном.

При этом, при анализе фонда оплаты труда, отмечено, что недофинансирование по нормативу складывается за счет средств федерального бюджета и превышение выделения средств областного бюджета в 2014-2016 годах обусловлено финансированием дефицита.

Вместе с тем, при сохранении предельной штатной численности, объем расходов на выполнение переданных полномочий Российской Федерации в части обеспечения деятельности министерства лесного комплекса Иркутской области, за 2015-2017 годы вырос.

Так, если в 2015 году объем расходов составлял 600 802,6 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 527 588,9 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 73 213,7 тыс. рублей, в 2016 году - 660 940,4 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 526 379,2 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 134 561,2 тыс. рублей, то в 2017 году - 737 712,8 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 573 387,3 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 164 325,5 тыс. рублей.

Как отмечено, на 2018 год законопроектом предусмотрено уже 883 380,5 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 709 608,5 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета - 173 772,0 тыс. рублей. Объем предусмотренных средств за счет федерального бюджета существенно больше уровня 2017 года - на 136 221,2 тыс. рублей. Соответственно, основания для сохранения уровня софинансирования федеральных полномочий за счет средств областного бюджета, в последние годы снижается. Законопроектом, наоборот, предусмотрено очередное увеличение расходов за счет средств областного бюджета.

Обоснованный размер расходов за счет средств областного бюджета 69 418,3 тыс. рублей плюс расходы на планируемое повышение окладов с 01.01.2018 (только в части повышения расходов на выплату повышенного районного коэффициента) и на материальное обеспечение министерства лесного комплекса Иркутской области, что существенно ниже предусмотренных ассигнований. В составе представленных документов отсутствуют расчеты и обоснования расходов на материальное обеспечение и планируемую реорганизацию министерства лесного комплекса Иркутской области.

### **Выводы:**

**1.** Вызывает сомнения возможность реализации проекта «Ликвидация негативного воздействия отходов, накопленных в результате деятельности открытого акционерного общества «Байкальский целлюлозно-бумажный комбинат» в пределах предусмотренных законопроектом объемах бюджетных ассигнований на 2018-2020 годы и в установленные сроки с 2018 года.

Реализация проекта осложнена решением ряда проблем, связанных с отсутствием в областной собственности необходимого имущественного комплекса (земельные участки, сооружения, дороги и т.д.) в областной собственности, а также устареванием проекта и необходимостью его корректировки в связи с изменением (ужесточением) законодательства в сфере охраны окружающей среды, так как проект разрабатывался до 2012 года.

До момента получения государственной экспертизы проекта, его практическая реализация невозможна, а предусмотренных законопроектом средств, возможно, будет недостаточно.

Объем предусмотренных законопроектом средств по проекту (5 753 010,6 тыс. рублей) не соответствует заключению ФАУ Главгосэкспертиза от

20.03.2015 года о проверке сметной стоимости, из откорректированной стоимости проекта 5 975 202,6 тыс. рублей в ценах 1 квартала 2015 года. В текущих ценах стоимость проекта превышает 6 млрд. рублей.

2. Средства проекта «Ликвидация негативного воздействия отходов, накопленных в результате деятельности открытого акционерного общества «Байкальский целлюлозно-бумажный комбинат» запланированы в виде расходов некапитального характера по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд». Исходя из представленного заключения ФАУ Главгосэкспертиза от 20.03.2015 года, из откорректированной стоимости проекта (5 975 202,6 тыс. рублей в ценах 1 квартала 2015 года), 5 912 834,5 тыс. рублей или 99 % занимают строительно-монтажные работы, в связи с чем, возникают вопросы о правильности присвоения КВР. В результате работ должен (-ы) появиться объект (-ы) капитального строительства в виде гидротехнических сооружений

3. По мнению КСП Иркутской области, при реализации строительства полигона отходов в пос. Михайловка Черемховского района заказчиком - Управлением жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, связи и экологии администрации Черемховского районного муниципального образования в 2017 году (22.10.2017) заключен заранее невыполнимый контракт со сроками исполнения до 29.12.2017 (ряд работ объективно не могут быть выполнены в зимний период), что повлияет на необходимые объемы ассигнований для завершения строительства объекта в 2018 году. Между тем, законопроектом предусмотрены ассигнования на 2018 год (2-ой этап) с учетом полного завершения запланированных работ 1-го этапа по объекту до конца 2017 года. Это требует пристального внимания к качеству осуществления работ со стороны заказчика и исполнителя мероприятия - министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области, а также оценки реальности его выполнения в установленные сроки. В случае невозможности его выполнения, требует одностороннего расторжения данного государственного контракта, что предусмотрено им.

Указанное несет риски нехватки средств на 2018 год для завершения работ по объекту.

4. Не устранены нарушения, отмеченные КСП области по результатам экспертного мероприятия по оценке эффективности реализации государственной программы в части наименований основных мероприятий. В частности, в рамках подпрограммы «Отходы производства и потребления» название КЦСР (основного мероприятия) связано с осуществлением бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности и софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности путем предоставления субсидий местным бюджетам, что не согласуется с целью и задачами, определенными ею, поскольку указывает на форму осуществления бюджетных расходов, бюджетных ассигнований, что регулируется бюджетным законодательством (ст.ст. 69, 69.1, 79, 139 Бюджетного кодекса РФ).

5. Вызывает сомнения необходимость планирования ассигнований на реализацию мероприятий по спрямлению русла р. Заларинка в п. Новонукутский Нукутского района на 2018 год в сумме 35 862,0 тыс. рублей по КЦСР 6530129999, а также 32 070,3 тыс. рублей по КЦСР 6530400000 на 2018 год, всего 67 932,3 тыс. рублей. Проект был подготовлен в 2008 году и не был актуализирован. Согласно информации муниципального образования имеется информация о безвозмездном решении проблемы около пяти лет назад с участием частного партнерства путем устройства дополнительного (параллельного) русла в данном месте, действующего при превышении определенного уровня вод реки, насыпки дамб. В

связи с этим, угроза подтопления населенного пункта в масштабах, предполагаемых при осуществлении проектно-исследовательских работ 2007-2008 годов, отсутствует.

6. По КЦСР 6540120260 основная часть расходов областного бюджета предусмотрена на финансирование переданных федеральных полномочий – осуществление авиамониторинга и обеспечение постоянной готовности к действиям сил и средств, предназначенных для предупреждения чрезвычайных ситуаций, возникших вследствие лесных пожаров, и, в соответствии с положениями части 4 статьи 83 Лесного кодекса Российской Федерации должны осуществляться в пределах объемов финансирования в виде межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации в форме субвенций.

Финансовое обеспечение указанных расходов, не относящихся к полномочиям субъектов Российской Федерации, определенных пунктом 4 части 1 ст. 83 Лесного кодекса, за счет средств областного бюджета противоречит положениям пункта 6 ст. 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Отсутствуют основания для сохранения уровня софинансирования федеральных полномочий за счет средств областного бюджета по КЦСР 6570100000. Объем предусмотренных средств за счет федерального бюджета существенно больше уровня 2017 года - на 136 221,2 тыс. рублей. Законопроектом, наоборот, предусмотрено очередное увеличение расходов за счет средств областного бюджета.

## 12. Государственная программа «Развитие культуры Иркутской области» на 2014-2020 годы

Расходы на выполнение мероприятий госпрограммы (КЦСР 5500000000), состоящей из 3 подпрограмм, на 2018 год Законопроектом предлагается утвердить в сумме 2 244 992,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в размере 2 204 231,2 тыс. рублей, федерального бюджета – 40 760,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов на мероприятия госпрограммы по состоянию на 01.10.2017 составило 1 317 608,4 (63,1%). В сравнении с показателями 2017 года объем финансирования госпрограммы в 2018 году предусмотрен с увеличением расходов на 155 714,1 тыс. рублей (2,4 %).

тыс. рублей

Наименование	КЦСР	Предложено ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предлож ения ГП 2017	Откл. проект бюджета 2017/предл ожения ГП 2017,%
Государственная программа Иркутской области «Развитие культуры» на 2014 - 2020 годы	5500000000	2 089 277,9	1 317 608,40	63,1	2 244 992,0	155 714,1	7,5
Подпрограмма «Оказание финансовой поддержки муниципальным образованиям Иркутской области в сфере культуры и архивного дела» на 2014 - 2020 годы	5510000000	349 985,3	119 943,50	34,3	395 360,6	45 375,3	13,0
ОМ «Оказание финансовой поддержки муниципальным образованиям Иркутской области в сфере культуры и архивного дела»	5510100000	83 595,6			75 604,5	-7 991,1	-9,6
ОМ «Хранение, комплектование, учет и	5510300000	66 999,0			66 999,0	0,0	0,0

Наименование	КЦСР	Предложено ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предлож ения ГП 2017	Откл. проект бюджета 2017/предл ожения ГП 2017,%
использование архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области»							
ОМ «Подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки»	5510700000	978,9			0,0	-978,9	-100,0
ОМ «Софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере культуры и архивов»	5510900000	52 360,4			176 365,9	124 005,5	236,8
ОМ «Софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры»	5511000000	146 051,4			76 391,2	-69 660,2	-47,7
<b>Подпрограмма «Реализация единой государственной политики в сфере культуры» на 2014 - 2020 годы</b>	<b>5520000000</b>	<b>1 518 942,4</b>	<b>1 061 603,10</b>	<b>69,9</b>	<b>1 596 539,6</b>	<b>77 597,2</b>	<b>5,1</b>
ВЦП «Обеспечение сохранности и использования, популяризация объектов культурного наследия, находящихся в собственности Иркутской области, и государственная охрана объектов культурного наследия Иркутской области» на 2016 - 2020 годы	5520600000	158 103,0			224 800,9	66 697,9	42,2
ОМ «Профессиональное искусство»	5520900000	572 014,3			617 119,9	45 105,6	7,9
ОМ «Организация деятельности государственных библиотек Иркутской области»	5521000000	196 248,1			203 202,0	6 953,9	3,5
ОМ «Организация деятельности государственных музеев Иркутской области»	5521100000	234 336,3			267 156,0	32 819,7	14,0
ОМ «Развитие народной культуры, досуг и просвещение»	5521200000	129 225,5			107 090,1	-22 135,4	-17,1
ОМ «Выявление и предоставление мер поддержки одаренным детям и талантливой молодежи»	5521300000	1 958,6			3 919,2	1 960,6	100,1
ОМ «Развитие областных государственных	5521400000	143 785,9			89 884,8	-53 901,1	-37,5

Наименование	КЦСР	Предложено ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предлож ения ГП 2017	Откл. проект бюджета 2017/предл ожения ГП 2017,%
учреждений культуры»							
ОМ «Сохранение и развитие национальной культуры Усть-Ордынского Бурятского округа»	5521500000	83 273,7			83 366,7	93,0	0,1
ПП «Государственное управление культурой, архивным делом и сохранение национальной самобытности» на 2014 - 2020 годы	5530000000	220 300,2	136 061,80	61,8	253 091,8	32 791,6	14,9
ОМ «Реализация государственной политики в сфере культуры»	5530100000	39 496,0			40 327,4	831,4	2,1
ОМ «Оказание государственных услуг в сфере архивного дела»	5530200000	14 830,0			18 020,8	3 190,8	21,5
ОМ «Обеспечение деятельности государственных архивных учреждений Иркутской области»	5530300000	99 118,4			101 612,1	2 493,7	2,5
ОМ «Реализация государственной политики в сфере охраны объектов культурного наследия»	5530400000	26 869,8			27 960,9	1 091,1	4,1
ОМ «Реализация государственной политики на территории Усть-Ордынского Бурятского округа»	5530500000	24 136,8			26 660,0	2 523,2	10,5
ОМ «Осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области в сфере культуры»	5530600000	1 490,0			3 329,9	1 839,9	123,5
ОМ «Прочие мероприятия по реализации государственной политики в сфере культуры»	5530800000	8 730,4			29 730,4	21 000,0	240,5
ОМ «Поддержка отрасли культуры»	5531100000	5 628,8			5 450,3	-178,5	-3,2

Низкое исполнение расходов 34,3% наблюдается по подпрограмме «Оказание финансовой поддержки муниципальным образованиям Иркутской области в сфере культуры и архивного дела» в связи с неоконченными мероприятиями по строительству (реконструкции) и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры.

Бюджетные ассигнования соответствуют объему финансирования, предусмотренному проектом госпрограммы.

Уточненная бюджетная роспись областного бюджета на 2017 год по состоянию на 01.10.2017 в части распределения бюджетных средств по госпрограмме «Развитие культуры» на 2014-2020 годы соответствует действующей редакции Закона об областном бюджете на 2017 год.

Расходы соответствуют группировке расходов по кодам бюджетной классификации (приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н) и проекту Порядка применения бюджетной

классификации РФ в части, относящейся к областному бюджету.

Традиционно наибольший удельный вес в структуре расходов в 2018 году предусмотрен в рамках полномочий министерства культуры и архивов Иркутской области (64,1 % или 1 439 484,6 тыс. рублей):

тыс. рублей

Наименование исполнителя	Бюджетная роспись на 01.10.2017	Законопроект 2018 год	Отклонения	
			Сумма	%
<b>ГП «Развитие культуры»</b>	<b>2 042 065,60</b>	<b>2 244 992,00</b>	<b>202 926,40</b>	<b>9,9</b>
Администрация Усть-Ордынского Бурятского округа (800)	98 323,20	110 026,70	11 703,50	11,9
министерство культуры и архивов ИО (804)	1 377 899,30	1 439 484,60	61 585,30	4,5
министерство строительства, дорожного хозяйства ИО (814)	205 497,90	256 087,00	50 589,10	24,6
служба по охране объектов культурного наследия ИО (841)	183 669,90	252 761,80	69 091,90	37,6
архивное агентство ИО (842)	176 675,30	186 631,90	9 956,60	5,6

Распределение бюджетных ассигнований произведено по семи разделам классификации расходов бюджета:

тыс. рублей

Наименование раздела	Бюджетная роспись на 01.10.2017	Законопроект 2018 год	Отклонения	
			Сумма	%
0113 Другие общегосударственные вопросы	195 547,5	207 398,7	11 851,2	6,1
0703 Дополнительное образование детей	10 325,5	72 455,5	62 130,0	601,7
0704 Среднее профессиональное образование	570,0	1 100,0	530,0	92,9
0709 Другие вопросы в области образования	3 671,3	4 039,3	368,0	10,0
0801 Культура	1 736 795,6	1 864 853,2	128 057,6	7,4
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	93 092,8	92 097,7	-995,1	-1,1
1202 Периодическая печать и издательство	2 062,9	3 047,6	984,7	47,7
<b>Итого</b>	<b>2 042 065,6</b>	<b>2 244 992,0</b>	<b>202 926,4</b>	<b>9,9</b>

Законопроектом в 2018 году предлагается изменение структуры расходов по видам в сравнении с показателями 2017 года: практически все предполагаемые расходы приходятся на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (1 597 205,2 тыс. рублей или 71,1 %), выплаты персоналу государственных органов, казенных учреждений (177 463,9 тыс. рублей или 7,9 %), межбюджетные трансферты (400 145,2 тыс. рублей или 17,8 %). Расходы областного бюджета по остальным группам составляют 3,2 %.

тыс. рублей

Целевая статья	Вид расходов	Бюджетная роспись на 01.10.2017	Законопроект 2018 год	Отклонение	
				Сумма	%
5500000000	100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»	152 988,1	177 463,9	24 475,8	16,0
	200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	41 555,4	57 011,5	15 456,1	37,2
	300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	4 548,3	4 512,0	-36,3	-0,8
	400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»	5 407,4	3 329,9	-2 077,5	-38,4
	500 «Межбюджетные трансферты»	355 750,0	400 145,2	44 395,2	12,5
	600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	1 476 603,9	1 597 205,3	120 601,4	8,2
	800 «Иные бюджетные ассигнования»	5 212,5	5 324,2	111,7	2,1
<b>Итого</b>		<b>2 042 065,6</b>	<b>2 244 992,0</b>	<b>202 926,4</b>	<b>9,9</b>

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (КВР 100) по сравнению с показателями 2017 года увеличены на 24 475,8 тыс. рублей (16 %):

1). На обеспечение органов власти в связи с индексацией заработной платы сотрудников на 4%.

2). По учреждениям культуры связано с увеличением средней заработной платы по региону по «дорожной карте» до 36 150,1 рублей (до 100%).

Вместе с тем, в отступление от ст. 9 Закона Иркутской области от 27.12.2016 № 131-ОЗ фонд оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных министерству культуры и архивов Иркутской области, рассчитывался при отсутствии утвержденного прядка формирования и расходования фонда оплаты труда.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) по сравнению с показателями 2017 года увеличены на 15 456,1 тыс. рублей (37,2%), в том числе за счет:

1). Сокращения расходов на обеспечение деятельности государственных архивных учреждений Иркутской области на 9 116,5 тыс. рублей, в том числе учреждению ОГКУ «ГАДЛСИО» на сумму 5 078,5 тыс. рублей в связи с завершением капитального ремонта здания архива.

2). Сокращения расходов в сфере охраны объектов культурного наследия на 121,9 тыс. рублей.

3). Увеличения расходов на реализацию государственной политики в сфере культуры на 512,4 тыс. рублей, на оказание государственных услуг в сфере архивного дела на 2 574,8 тыс. рублей, на реализацию государственной политики на территории Усть-Ордынского Бурятского округа на 571,0 тыс. рублей.

4). Увеличение расходов на прочие мероприятия в объеме 21 036,3 тыс. рублей, в том числе на приобретение музыкальных инструментов и специального учебного оборудования для муниципальных учреждений дополнительного образования детей в области искусств 21 000,0 тыс. рублей.

Социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) по сравнению с показателями 2016 года уменьшены на 36,3 тыс. рублей (0,8%) за счет ассигнований на премии Губернатора Иркутской области творческим работникам за достижения в области культуры и искусства.

Предоставление межбюджетных трансфертов (КВР 500) по сравнению с показателями 2017 года увеличен на 44 395,2 тыс. рублей (12,5 %) в результате:

1) Сокращения за счет истечения в 2017 году утвержденного госпрограммой срока реализации основного мероприятия по подключению общедоступных библиотек Российской Федерации к сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки (-978,9 тыс. рублей в 2017 году);

2) Сокращения финансирования на 7 991,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 2 980,1 тыс. рублей, федерального бюджета – 5 011,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Оказание финансовой поддержки муниципальным образованиям Иркутской области в сфере культуры и архивного дела» (в соответствии с проектом Федерального закона о федеральном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов).

3) Законопроектом предусмотрено предоставление МО субвенций на осуществление областных госполномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области

на уровне 2017 года в размере 66 999 тыс. рублей, что составляет 92,7 % от расчетного объема по действующей методике. При этом в Законодательное Собрание области внесен законопроект, предусматривающий согласно новой методике снижение размера субвенций в связи с сокращением объема материальных затрат.

Согласно расчету средств на осуществление госполномочий сумма недостающих средств по данным Архивного агентства ИО составляет 5 306,0 тыс. рублей, при этом по расчетам КСП области – 4 542,0 тыс. рублей (=71 541,0 - 66 999,0 тыс. рублей).

4) Увеличения объемов финансирования по основному мероприятию «Софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере культуры и архивов» на 123 968,6 тыс. рублей (более, чем в 2 раза) до 176 365,9 тыс. рублей за счет средств областного бюджета в связи с включением 5 объектов (в 2017 году - 4 объекта) в Перечень объектов капитального строительства (реконструкции) (приложение 9 к госпрограмме).

Вместе с тем, по основному мероприятию «Софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры» наблюдается сокращение объемов финансирования средств областного бюджета на сумму 71 302,0 тыс. рублей (48,3%) до 76 391,2 тыс. рублей. Проектом предлагается включить в Перечень объектов на 2018 год 7 объектов капитального ремонта (в 2017 году - 5 объектов).

Включение объектов строительства (реконструкции), капитального ремонта в Перечень объектов госпрограммы предлагается на основании Рейтингов муниципальных образований для предоставления и расходования субсидий из областного бюджета местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, утвержденные распоряжениями министерства культуры области от 20.06.2017 № 166-мр и от 20.06.2017 № 167-мр.

Вместе с тем, Проектом не предусмотрено финансирование 3-х объектов муниципальных образований, определенных распоряжением министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области от 04.09.2017 № 210-мр с целью предоставления субсидии на 2018-2020 годы:

-реконструкция здания МОУ ДОД «Центральная детская школа искусств» по адресу: Иркутская область, Нижнеилимский район, г. Железногорск – Илимский, квартал 3, дом № 38;

-реконструкция клуба на 210 мест с библиотекой в с. Баклаши Шелеховского района Иркутской области» по адресу: Иркутская область, Шелеховский район, с. Баклаши, ул. 8 Марта, 13;

-строительство объекта «Дом культуры с библиотекой в п. Тальяны Усольского района Иркутской области по адресу: Иркутская область, Усольский район, п. Тальяны.

5). Перераспределения финансирования за счет субсидий из областного бюджета местным бюджетам на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек государственных центральных библиотек субъектов РФ на предоставление субсидий на подключение муниципальных общедоступных библиотек в субъектах РФ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и развитие библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки подпрограммы «Государственное управление культурой, архивным делом и сохранение национальной самобытности» и увеличения данного мероприятия на сумму 698,6 тыс. рублей.

По КВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» предусмотрены ассигнования в сумме 3 329,9 тыс. рублей на завершение

выполнения проектных работ по строительству национальной библиотеки имени Хангалова в п. Усть-Ордынский.

По КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» бюджетные ассигнования по сравнению с 2017 годом увеличиваются на 120 601,4 тыс. рублей (8,2%) в рамках подпрограммы «Реализация единой государственной политики в сфере культуры и архивного дела», в том числе за счет:

1) сокращения:

– на 4 634,3 тыс. рублей (100%) субсидий на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек;

– на 877,1 тыс. рублей (56,9%) субсидий на поддержку отрасли культуры (укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием детских школ искусств);

– на 20 774,9 тыс. рублей (16,2%) субсидий на развитие народной культуры, досуг и просвещение;

– 39 508,7 тыс. рублей (30,5%) субсидий на развитие областных государственных учреждений культуры;

2) увеличения:

– на 62 039,9 тыс. рублей субсидий на профессиональное искусство;

– на 4 543,7 тыс. рублей субсидий областным библиотекам;

– на 42 698,1 тыс. рублей субсидий областным музеям;

– на 1 960,6 тыс. рублей субсидий на поддержку одаренным детям и талантливой молодежи;

– на 8 456,2 тыс. рублей субсидий учреждениям культуры Усть-Ордынского Бурятского округа;

– на 66 697,9 тыс. рублей субсидий по ВЦП «Обеспечение сохранности и использования, популяризация объектов культурного наследия, находящихся в собственности Иркутской области, и государственная охрана объектов культурного наследия Иркутской области».

По КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» ассигнования по сравнению с 2017 годом увеличиваются на 111,7 тыс. рублей (2,1%) по расходам на реализацию государственной политики в сфере культуры и на оказание государственных услуг в сфере архивного дела.

### **Выводы:**

1. Бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий государственной программы «Развитие культуры» на 2014 - 2020 годы, на 2018 год Законопроектом предусмотрены в объеме 2 244 992,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета - 2 204 231,2 тыс. рублей, федерального бюджета – 40 760,8 тыс. рублей.

2. Исполнение расходов на мероприятия госпрограммы по состоянию на 01.10.2017 составило 1 317 608,4 (63,1%).

Низкое исполнение расходов 34,3% отмечено по подпрограмме «Оказание финансовой поддержки муниципальным образованиям Иркутской области в сфере культуры и архивного дела» государственной программы «Развитие культуры» на 2014 - 2020 годы (не закончены мероприятия по строительству (реконструкции) и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры).

3. Законопроектом предусмотрена индексация на 4% заработной платы работникам органов государственной власти, финансируемых в рамках госпрограммы (Министерство культуры, администрация УОБО, служба по охране объектов культурного наследия, архивное агентство).

4. Законопроектом не предусмотрены бюджетные ассигнования на софинансирование расходных обязательств рейтинговых МО по строительству (реконструкции) 3 объектов (реконструкция здания МОУ ДОД «Центральная детская школа искусств» по адресу: Иркутская область, Нижнеилимский район, г. Железногорск – Илимский, квартал 3, дом № 38; реконструкция клуба на 210 мест с библиотекой в с. Баклаши Шелеховского района Иркутской области» по адресу: Иркутская область, Шелеховский район, с. Баклаши, ул. 8 Марта, 13; строительство объекта «Дом культуры с библиотекой в п. Тальяны Усольского района Иркутской области по адресу: Иркутская область, Усольский район, п. Тальян), утвержденных распоряжением министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области от 04.09.2017 № 210-мр.

5. Законопроектом предусмотрено предоставление МО субвенций на осуществление областных госполномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области на уровне 2017 года в размере 66 999 тыс. рублей, что составляет 93,7 % от расчетного объема по действующей методике.

При этом в Законодательное Собрание области внесен законопроект, предусматривающий согласно новой методике снижение размера субвенций до 66 973,0 тыс. рублей в связи с сокращением объема материальных затрат и установлением штатной численности вместо нормативной, что требует корректировки объема субвенции на 2018 год на сумму 26,0 тыс. рублей (=66 999,0 тыс. рублей – 66 973,0 тыс. рублей).

### **13. Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2020 годы»**

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий Госпрограммы на 2018 год Законопроектом предусматриваются в объеме **5 791 541,2 тыс. рублей** (ниже уровня, достигнутого в 2017 году на 1 443 928,1 тыс. рублей или на 20 %), на 2019 год - 5 539 234,5 тыс. рублей, на 2020 год – 5 486 892,5 тыс. рублей.

На момент проведения экспертизы Законопроекта изменения в государственную программу нормативным правовым актом Правительства Иркутской области не утверждены. Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные Законопроектом на 2018 год, не согласуются с объемами ресурсного обеспечения, предусмотренными Госпрограммой в части федеральных средств. Расхождения усматриваются по подпрограмме «Чистая вода», что отражено в таблице.

тыс. рублей				
Наименование	КЦСР	Проект ГП на 2018 г.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проекта закона от проекта ГП на 2018 год
Государственная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области"	6100000000	6 268 079,1	5 791 541,2	-476 537,9
Подпрограмма «Чистая вода»	6160000000	2 022 410,9	1 545 873,0	-476 537,9

Как установлено, с момента проведения экспертизы Госпрограммы до настоящей экспертизы проектом федерального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сокращены объемы субсидии бюджету Иркутской области на реализацию

мероприятий ФЦП «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012-2020 годы» (ГРБС министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ) на 476 537,9 тыс. рублей: с 1 641 460,7 тыс. рублей до 1 164 922,8 тыс. рублей.

Уточненные предельные объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий ФЦП доведены министерством финансов области до министерства жилищной политики, энергетики и транспорта в сумме 1 164 922,8 тыс. рублей.

Анализ проекта постановления Правительства области «О внесении изменений в государственную программу Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области», представленного в составе документов на экспертизу проекта Закона об областном бюджете на 2018 год, свидетельствует, что им предусмотрены средства федерального бюджета в еще меньшем объеме на 111 393,9 тыс. рублей: общая сумма предусмотрена 5 791 541,2 тыс. рублей, соответствующая Законопроекту, в том числе средства областного бюджета без изменений – 4 738 012,3 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 1 053 528,9 тыс. рублей, что отражено в таблице.

тыс. рублей

Проект федерального бюджета по состоянию на 18.09.2017	1 641 460,7	Проект ГП на 2018 год, прошедший экспертизу	1 530 066,8	Откл. от проекта ФБ
				-111 393,9
Проект федерального бюджета по состоянию на 29.09.2017 (уточ. пред. объемы финансирования, довед. Минфином области)	1 164 922,8	Проект постановления о внесении изм. в ГП в составе документов к Законопроекту	1 053 528,9	-111 393,9
Отклонение	-476 537,9	Отклонение	-476 537,9	0

В ходе экспертизы министерством ЖКХ не представлено достаточных обоснований по изменению объема средств федерального бюджета на 111 393,9 тыс. рублей. Министерство ЖКХ ссылается на протокол заседания Бюджетной комиссии от 12.10.2017 №36, которым поручено министерству природных ресурсов и экологии Иркутской области совместно с министерством ЖКХ проработать вопрос перераспределения средств федерального бюджета, предусмотренных Иркутской области в рамках ФЦП «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории» на 2018 год в сумме 111 393,9 тыс. рублей на реализацию мероприятий государственной программы «Охрана окружающей среды» для обеспечения строительства полигона отходов в п. Михайловка Черемховского района.

Данные об объемах бюджетных ассигнований на 2018 год в сравнении с 2017 годом с учетом уточнений в разрезе подпрограмм представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	КЦСР	Исполнено ГП на 01.10.2017	Предложено ГП 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предложения ГП 2017	
					тыс. рублей	%
Государственная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области"	6100000000	3 326 780,1	7 235 469,3	5 791 541,2	-1 443 928,1	-20,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной политики в сфере жилищной политики и энергетики Иркутской области»	6110000000	2 475 850,8	3 641 595,9	2 911 239,4	-730 356,5	-20,1
Подпрограмма «Обеспечение проведения сбалансированной и стабильной политики в области государственного регулирования цен (тарифов)»	6130000000	44 546,0	66 173,2	68 801,9	2 628,7	4,0

Наименование	КЦСР	Исполнено ГП на 01.10.2017	Предложено ГП 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предложения ГП 2017	
					тыс. рублей	%
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области»	6140000000	311 325,7	858 159,4	899 701,9	41 542,5	4,8
Подпрограмма «Газификация Иркутской области»	6150000000	664,6	41 284,3	55 904,3	14 620,0	35,4
Подпрограмма «Чистая вода»	6160000000	280 447,3	1 658 422,4	1 545 873,0	-112 549,4	-6,8
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Иркутской области»	6170000000	12 094,0	134 732,8	183 574,8	48 842,0	36,3
Подпрограмма «Капитальный ремонт многоквартирных домов»	6180000000	96 300,3	134 984,9	126 445,9	-8 539,0	-6,3
Подпрограмма «Формирование современной городской среды» на 2017 год	6190000000	105 551,4	700 116,4	0,0	-700 116,4	-100,0

Как видно из таблицы, **сокращение расходов по сравнению с достигнутыми в 2017 году предусматривается** в рамках подпрограмм «Обеспечение реализации государственной политики в сфере жилищной политики и энергетики Иркутской области» на 730 356,5 тыс. рублей (20,1%); «Чистая вода» на 112 549,4 тыс. рублей (6,8%); «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на 8 539,0 тыс. рублей (6,3%).

Финансирование подпрограммы «Формирование современной городской среды» на 2018 и последующие годы исключено в рамках этой государственной программы, так как утверждена новая Госпрограмма Иркутской области с 2018 года «Формирование комфортной городской среды»

**Увеличены расходы** на реализацию мероприятий подпрограмм:

«Обеспечение проведения сбалансированной и стабильной политики в области государственного регулирования цен (тарифов)» на 2 628,7 тыс. рублей (4%);

«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области» на 41 542,5 тыс. рублей (4,8%);

«Газификация Иркутской области» на 14 620,0 тыс. рублей (35,4%);

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Иркутской области» на 48 842,0 тыс. рублей (36,3%).

Объемы бюджетных ассигнований в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Исполнено ГП на 01.10.2017	Предложено ГП 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предложения ГП 2017	
					тыс. рублей	%
Министерство социального развития опеки и попечительства	806	4 608,2	6 275,8	11 068,5	4 792,7	0,0
Министерство жилищной политики, энергетики и транспорта	812	3 220 042,8	7 077 627,3	5 622 851,4	-1 454 775,9	-7,8
Служба по тарифам	824	44 546,0	66 173,2	68 801,9	2 628,7	0,0
Служба государственного жилищного надзора	830	57 583,2	85 393,0	88 819,4	3 426,4	0,0
<b>Всего</b>	<b>х</b>	<b>3 326 780,2</b>	<b>7 235 469,3</b>	<b>5 791 541,2</b>	<b>-1 443 928,1</b>	<b>-20,0</b>

Наибольший объем бюджетных ассигнований 5 622 851,4 тыс. рублей, или 97 % от общего объема ассигнований, предусмотрен **министерству ЖКХ**, которое является главным распорядителем бюджетных средств по 6 подпрограммам.

Финансовое обеспечение мероприятий Госпрограммы в разрезе видов расходов (КВР) отражено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	КВР	Проект бюджета 2018 год	Удельный вес
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	228 567,7	3,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	249 732,5	4,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	10 968,5	0,2
Межбюджетные трансферты	500	2 790 639,4	48,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	125 445,9	2,2
Иные бюджетные ассигнования	800	2 386 187,2	41,2
<b>Итого</b>		<b>5 791 541,2</b>	<b>100,0</b>

Наибольший удельный вес в структуре расходов Госпрограммы занимают расходы на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям - 48,2% или 2 790 639,4 тыс. рублей, а также иные бюджетные ассигнования, в основном, в виде субсидий юридическим лицам, – 41,2% или 2 386 187,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной политики в сфере жилищной политики и энергетики Иркутской области» на 2014 - 2020 годы (КЦСР 6110000000) на 2018 год предусмотрены в объеме 2 911 239,4 тыс. рублей с сокращением финансирования относительно показателей текущего года на 730 356,5 тыс. рублей. В разрезе мероприятий объемы бюджетных ассигнований на подпрограмму отражены в таблице.

тыс. рублей

Подпрограмма	КВР	Сумма
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной политики в сфере жилищной политики и энергетики Иркутской области»		<b>2 911 239,4</b>
Основное мероприятие «Обеспечение реализации государственной политики, руководства и управления в сфере жилищной политики и энергетики Иркутской области»:		<b>2 822 420,0</b>
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	98 807,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	207 291,2
Межбюджетные трансферты	500	142 007,8
Иные бюджетные ассигнования	800	2 374 313,2
Основное мероприятие «Обеспечение осуществления государственного жилищного надзора на территории Иркутской области»		<b>88 819,4</b>
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	76 826,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	11 872,9
Иные бюджетные ассигнования	800	120,0

Наибольший удельный вес 81,6% или 2 374 433,2 тыс. рублей в структуре расходов подпрограммы занимают иные бюджетные ассигнования (КВР 800), из которых 2 374 297,2 тыс. рублей предназначены для предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов: 1 625 265,2 тыс. рублей в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг в сфере электро-, газо-, тепло и водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод (КСЦР 6110125010), 749 032,0 тыс. рублей в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, связанных с приобретением и доставкой топливно-энергетических ресурсов для оказания услуг в сфере электро-, тепло- и горячего водоснабжения (КСЦР 6110125020).

Объем субсидий организациям на возмещение недополученных доходов предусмотрен Законопроектом на уровне ассигнований 2017 года, установленных Законом об областном бюджете в ред. от 05.07.2017.

Вместе с тем, учитывая динамику увеличения расходов в 2017 году на предоставление указанных субсидий, вызывает сомнение достаточность данного объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий.

тыс. рублей

Наименование	Закон об	Предложения ГП 2017 год	Откл. предл. на 2017 год от Закона	Проект бюджета на 2018 год
Предоставление субсидий за счет средств областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг в сфере электро-, газо-, тепло и водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод	1 625 265,2	2 043 483,3	+418 218,1	1 625 265,2
Предоставление субсидий за счет средств областного бюджета в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, связанных с приобретением и доставкой топливно-энергетических ресурсов для оказания услуг в сфере электро-, тепло- и горячего водоснабжения	749 032,0	888 032,0	+139 000,0	749 032,0

Условия и порядок предоставления субсидий за счет средств областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг в сфере электро-, газо-, тепло- и водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод утверждены постановлением Правительства Иркутской области от 02.09.2015 №439-пп.

В структуре расходов подпрограммы отражены расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций министерства ЖКХ, Службы государственного жилищного надзора в сумме 175 634,3 тыс. рублей или 6% от общего объема расходов на подпрограмму (КВР 100).

Расходы на закупку товаров, работ и услуг предусмотрены в сумме 219 164,1 тыс. рублей (КВР 200) или 7,5% от расходов на подпрограмму, из которых наибольший объем 200 000 тыс. рублей или 91,2% включают расходы на осуществление мероприятий в области обеспечения формирования, пополнения, хранения и расходования аварийно - технического запаса Иркутской области (КСЦР 6110125000). Указанный объем расходов меньше показателей 2017 года на 180 019,5 тыс. рублей (47,1%). Согласно пояснительной записке о дополнительной потребности в бюджетных ассигнованиях, представленной министерством ЖКХ в рамках экспертизы, на 2018 год имеется потребность, необеспеченная финансированием, в сумме 94 576,4 тыс. рублей. Также, предусмотрены расходы в сумме 19 164,1 тыс. рублей на осуществление закупок для организации деятельности органов исполнительной власти, финансируемых в рамках подпрограммы.

**Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям (КВР 500)** определены в объеме **142 007,8 тыс. рублей** или 4,9% от расходов на подпрограмму, с незначительным увеличением показателей 2017 года (на 156,6 тыс. рублей).

Наибольший объем межбюджетных трансфертов 72,4 % или 102 838,5 тыс. рублей занимают субсидии на осуществление мероприятий в области **приобретения и доставки топлива и горюче-смазочных материалов**, необходимых для обеспечения деятельности муниципальных учреждений и органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области (КСЦР 6110172160). Объем финансирования предусматриваются **на уровне текущего года**. В составе документов, представленных для экспертизы Законопроекта, имеется расчет распределения субсидий и методика распределения. Так, распределение субсидий произведено 4 муниципальным образованиям (северным территориям): МО г. Бодайбо и района – 23 853,7 тыс. рублей, МО Мамско-Чуйского района – 21 627,7 тыс. рублей, МО Киренский район – 34 082,2 тыс. рублей, МО Катангский район – 23 274,9 тыс. рублей). Согласно методике распределения, объем субсидии определяется исходя из потребности в финансовых средствах на приобретение и

доставку топлива и ГМС и коэффициента софинансирования за счет средств бюджета муниципального образования, определенный с учетом уровня расчетной бюджетной обеспеченности муниципального образования. Как указало министерство ЖКХ в пояснительной записке о дополнительной потребности в бюджетных ассигнованиях, представленной в рамках экспертизы, стоимость ТЭР ежегодно увеличивается, но в результате системной работы проводимой министерством по модернизации и реконструкции систем теплоснабжения, объем топлива завозимый в районы крайнего севера и приравненные к ним местности ежегодно снижается. Данной тенденции, также, способствуют мероприятия по упразднению экономически неперспективных населенных пунктов. Таким образом, министерство полагает, что объем бюджетных средств не потребует увеличения либо снижения ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму **«Обеспечение проведения сбалансированной и стабильной политики в области государственного регулирования цен (тарифов)»** предусмотрены Службе по тарифам в объеме **68 801,9 тыс. рублей**, из них наибольший объем 52 933,4 тыс. рублей (77 %) составляют расходы на выплаты по оплате труда работников Службы, что отражено в таблице, тыс. рублей.

Подпрограмма	КВР	Сумма
Подпрограмма «Обеспечение проведения сбалансированной и стабильной политики в области государственного регулирования цен (тарифов)»:		<b>68 801,9</b>
Основное мероприятие: «Государственное регулирование цен (тарифов) и контроля за соблюдением порядка ценообразования на территории Иркутской области»:		<b>68 801,9</b>
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	52 933,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	2 141,2
Межбюджетные трансферты	500	13 702,3
Иные бюджетные ассигнования	800	25

По КВР 500 Законопроектом на 2017 год предусмотрены субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по регулированию тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами (1 022,3 тыс. рублей распределены 25 МО) и в сфере водоснабжения и водоотведения (12 680 тыс. рублей распределены 202 МО), которые рассчитаны Службой по тарифам Иркутской области на основании Законов Иркутской области от 20.12.2010 № 131-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями в области регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами» и от 06.11.2012 № 114-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями в сфере водоснабжения и водоотведения».

Как свидетельствует анализ, расчеты нормативов для определения общего объема субвенций произведены в соответствии с требованиями вышеуказанных законов. Порядки расходования субвенций определены нормативными правовыми актами Иркутской области. Порядок расходования субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета на осуществление отдельных областных государственных полномочий в области регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержден постановлением Правительства Иркутской области от 16.05.2011 № 130-пп; Порядок расходования субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержден постановлением Правительства Иркутской области от 25.02.2013 № 57-пп.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области» на 2014 - 2020 годы (КЦСР 6140000000) предусмотрены в объеме 899 701,9 тыс. рублей с увеличением показателей 2017 года на 41 542,5 тыс. рублей: с 858 159,4 тыс. рублей до 899 701,9 тыс. рублей (4,8%). Средства предусмотрены в виде субсидий местным бюджетам на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности (КВР 500), что отражено в таблице, тыс. рублей.

Подпрограмма	КВР	Сумма
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области»:		899 701,9
Основное мероприятие «Проведение модернизации, реконструкции, нового строительства объектов теплоснабжения, мероприятий по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону на территории Иркутской области»		899 701,9
Межбюджетные трансферты	500	899 701,9

Постановлением Правительства области от 04.08.2017 №529-пп внесены изменения в Положение о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, утвержденное Постановлением Правительства Иркутской области от 06.04.2016 № 196-пп, в части изменения сроков подачи заявок с 25 января текущего года на 25 августа года, предшествующего году предоставления субсидии.

Госпрограмма, соответственно Законопроект, финансирование мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону предусматривает в составе одного основного мероприятия.

В рамках экспертизы Госпрограммы в октябре 2017 года было установлено, что распределение по муниципальным образованиям отсутствовало.

По запросу КСП в ходе экспертизы Законопроекта министерством ЖКХ представлен Перечень МО на 2018 год для предоставления субсидий в составе протокола заседания рабочей группы по рассмотрению вопросов жилищно-коммунального хозяйства МО области от 15.09.2017, согласно которому распределение произведено 14 МО на реализацию 16 мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения на общую сумму 231 761 тыс. рублей, что составляет 25,7% от объема средств по основному мероприятию. В ходе экспертизы установлено, что не все объекты строительства и реконструкции, включенные в Перечень, имеются ПСД и положительное заключение достоверности сметной стоимости. По сообщению министерства ПСД отсутствует по 9 объектам, что может указывать на наличие высоких рисков невыполнения мероприятий в 2018 году и исключения их из Перечня, что имело место в 2017 году. Причиной этого является недостаточное правовое регулирование условий включения муниципальных образований в перечень объектов, недостаточно качественный подход министерства к формированию перечня.

Перечень МО на 2018 год для предоставления субсидий содержит распределение средств в объеме 367 475,0 тыс. рублей на предоставление субсидий 58 МО для реализации мероприятий по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, что составляет 40,8% от объема средств по основному мероприятию.

Таким образом, министерством ЖКХ подтверждено распределение средств в сумме 599 236,0 тыс. рублей или 66,6% от объема, предусмотренного на реализацию мероприятий (не распределено 300 465,9 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке о дополнительной потребности, представленной министерством ЖКХ в ходе экспертизы, имеется потребность в размере 100 млн. рублей (по предварительной стоимости) на разработку проектной документации на реконструкцию системы теплоснабжения г. Байкальска.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму «Газификация Иркутской области» (КЦСР 6150000000) предусмотрены в объеме 55 904,3 тыс. рублей с увеличением к показателям 2017 года на 14 620,0 тыс. рублей (35,4%).

В расходах подпрограммы наибольший удельный вес занимают межбюджетные трансферы 98% или 54 754,3 тыс. рублей, что отражено в таблице.

Подпрограмма	КВР	тыс. рублей. Сумма
Подпрограмма «Газификация Иркутской области»:		<b>55 904,3</b>
Основное мероприятие «Проектно-изыскательские работы по объектам строительства»		<b>10 800,0</b>
Межбюджетные трансферты	500	10 800,0
Основное мероприятие «Модернизация объектов газоснабжения»:		<b>41 954,3</b>
Межбюджетные трансферты	500	41 954,3
Основное мероприятие «Частичное возмещение расходов населения на оплату газификации жилых домов (квартир):		<b>1 150,0</b>
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	10,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 140,0
Основное мероприятие «Поддержка муниципальных образований Иркутской области по стимулированию подключения домовладений к газораспределительным сетям»		<b>2 000,0</b>
Межбюджетные трансферты	500	2 000,0

Так, в 2018 году предусматривается финансирования нового основного мероприятия «Проектно-изыскательские работы по объектам строительства» в сумме 10 800,0 тыс. рублей, в рамках которого планируется предоставить субсидии на выполнение проектно-изыскательских работ в целях строительства газопровода в г. Братске – 2 000,0 тыс. рублей, п. Жигалово – 8 800,0 тыс. рублей.

В рамках основного мероприятия «Модернизация объектов газоснабжения» предусматривается предоставление субсидий в целях софинансирования расходных обязательств МО (КЦСР 6150200000):

- на строительство на территории Иркутской области внутрипоселковых газораспределительных сетей, находящихся в муниципальной собственности, за исключением населенных пунктов, расположенных в сельской местности в сумме 25 000,0 тыс. рублей;

- на приобретение транспорта дорожно-коммунальных служб, работающих на газомоторном топливе в сумме 15 954,3 тыс. рублей;

- на перевод транспортных средств на газомоторное топливо (метан) на территории Иркутской области в сумме 1 000,0 тыс. рублей (новое мероприятие).

Также, предусматриваются средства на предоставление субсидий местным бюджетам на предоставление субсидий организациям на частичное возмещение расходов по газификации домовладений, к которым обеспечена подача природного сетевого газа, всех категорий граждан, проживающих на территории области, за исключением льготных категорий граждан в сумме 2 000,0 тыс. рублей в рамках основного мероприятия «Поддержка муниципальных образований Иркутской области по стимулированию подключения домовладений к газораспределительным сетям».

Согласно информации, представленной министерством ЖКХ в письме №02-58-7831/17 от 27.10.2017, в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от

18.10.2017 №667-пп «О внесении изменений в Положение о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий в области газификации и газоснабжения на территории Иркутской области» в срок до 30 октября 2017 года планируется опубликование извещения с указанием даты начала и окончания приема документов для предоставления субсидий на 2018 год. Распределение субсидий будет проведено после завершения процедуры отбора до конца текущего года.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму «Чистая вода» на 2014-2020 годы (КЦСР 6160000000) предусмотрены в объеме 1 545 873,0 тыс. рублей с сокращением расходов в сравнении с 2017 годом на 112 549,4 тыс. рублей: с 1 658 422,4 тыс. рублей до 1 545 873,0 тыс. рублей.

Средства предусматриваются по КВР 500 «Межбюджетные трансферты» в виде субсидий местным бюджетам на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции и модернизации объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработку проектно-сметной документации (1 538 036,2 тыс. рублей) и на реализацию мероприятий по приобретению специализированной техники для водоснабжения населения (7 836,8 тыс. рублей), что отражено в таблице.

Подпрограмма	КВР	тыс. рублей Сумма
Подпрограмма «Чистая вода»:		<b>1 545 873,0</b>
Основное мероприятие «Развитие и модернизация объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод»:		1 538 036,2
Межбюджетные трансферты	500	1 538 036,2
Основное мероприятие «Организация нецентрализованного холодного водоснабжения»		<b>7 836,8</b>
Межбюджетные трансферты	500	7 836,8

Положением о предоставлении и расходовании субсидии из областного бюджета местным бюджетам на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработку проектно-сметной документации, и субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности инженерной инфраструктуры, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по развитию водоснабжения в сельской местности, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 02.06.2016 № 336-пп, сроки предоставления заявок определены до 30 января текущего года.

Как сообщило министерство ЖКХ, подготовлен проект Постановления Правительства Иркутской области «О внесении изменений в отдельные постановления Правительства Иркутской области», в котором предусматривается перенос срока предоставления заявок на отбор муниципальных образований для предоставления субсидий в 2018 году на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработку проектно-сметной документации до 15 ноября 2017 года. Проект постановления согласован в Правительстве области и в настоящее время находится на экспертизе в Прокуратуре области.

Министерством ЖКХ продолжается согласование с Минстроем России по включению в бюджетную заявку Иркутской области по предоставлению в 2018 году субсидии из федерального бюджета бюджету Иркутской области в рамках мероприятий ФЦП «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012 - 2020 годы» 3-х объектов, имеющих положительное заключение на ПСД:

- реконструкция канализационных очистных сооружений правого берега города Иркутска (начато в 2017 году);

- строительство канализационных очистных сооружений мощностью до 2,2 тыс.м.куб. в сутки в муниципальном образовании «Усть-Ордынское» Эхирит-Булагатского района Иркутской области (сметная стоимость в ценах 2 кв. 2016 года в сумме 407,8 млн. рублей);

- строительство канализационных очистных сооружений глубокой биологической очистки в г. Свирске Иркутской области (сметная стоимость в ценах 4 кв. 2016 года в сумме 389,2 млн. рублей).

Как сообщило министерство, уточненная бюджетная заявка на 2018 год будет направлена после 2 чтения проекта Федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Согласно представленной министерством ЖКХ информации, дополнительная потребность в финансировании мероприятий подпрограммы на 2018 год не обозначена.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Иркутской области» на 2014 - 2020 годы (КЦСР 6170000000)** предусмотрены в объеме 183 574,8 тыс. рублей с увеличением к показателям финансирования 2017 года на 48 842 тыс. рублей, из них большая часть:

- МБТ в виде субсидий местным бюджетам 133 600,1 тыс. рублей (или 72,8 %) на создание условий для повышения энергоэффективности инженерной инфраструктуры государственной собственности и муниципальной собственности Иркутской области (103 430,1 тыс. рублей с увеличением в сравнении с 2017 годом на 97 230,1 тыс. рублей) и на строительство генерирующих объектов на основе возобновляемых источников энергии, модернизации и реконструкции существующих объектов, вырабатывающих тепловую и электрическую энергию с использованием высокоэффективного энергогенерирующего оборудования с альтернативными источниками энергии (30 170,0 тыс. рублей с сокращением в сравнении с 2017 годом на 39 830,0 тыс. рублей.).

Постановлением Правительства Иркутской области от 15.06.2016 № 366-пп утверждено Положение о предоставлении и расходовании субсидии из областного бюджета местным бюджетам на строительство генерирующих объектов на основе возобновляемых источников энергии, модернизацию и реконструкцию существующих объектов, вырабатывающих тепловую и электрическую энергию с использованием высокоэффективного энергогенерирующего оборудования с альтернативными источниками энергии, и субсидии на создание условий для повышения энергоэффективности инженерной инфраструктуры муниципальной собственности.

Согласно информации министерства ЖКХ, в срок до 27.10.2017 министерство принимает заявки проектов в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, реализуемых на территории области в 2018 году. По состоянию на 27.10.2017 поступили заявки 5 МО (Алзайского, Казачинско-Ленского, Нижнеудинского МО, МО «г. Саянск», МО «Нукутский район»). Распределение будет произведено после конкурсных процедур;

- на закупку товаров, работ и услуг (КВР 200) в сумме 28 327,2 тыс. рублей, из них 21 158,8 тыс. рублей на реализацию мероприятий по содействию в обеспечении энергосбережения и повышения энергетической эффективности объектов коммунальной инфраструктуры, в том числе с использованием возобновляемых и (или) вторичных энергетических ресурсов (установка приборов учета потребления энергетических ресурсов); 4 300 тыс. рублей на информационное обеспечение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности; 2 868,4 тыс. рублей в

рамках создания системы мониторинга и информационного и методического обеспечения мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности;

- на предоставление иных бюджетных ассигнований (КВР 800) предусмотрено 11 729,0 тыс. рублей в рамках реализации мероприятий по содействию в обеспечении энергосбережения и повышения энергетической эффективности объектов коммунальной инфраструктуры, в том числе с использованием возобновляемых и (или) вторичных энергетических ресурсов (установка приборов учета потребления энергетических ресурсов).

Постановлением Правительства Иркутской области от 31.08.2016 №535-пп утверждено Положение о предоставлении субсидий из областного бюджета в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с реализацией мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности на территории Иркутской области.

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) в сумме 9 828,5 тыс. рублей в рамках частичного возмещения расходов по приобретению и установке индивидуальных и общих (для коммунальной квартиры) приборов учета использования воды и электрической энергии.

Бюджетные ассигнования на подпрограмму «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на 2014 - 2020 годы (КЦСР 6180000000) предлагается в объеме 126 445,9 тыс. рублей с сокращением относительно показателей текущего года на 8 539 тыс. рублей (6,3% с 134 984,9 тыс. рублей до 126 445,9 тыс. рублей).

Наибольший объем (99,2% или 125 445,9 тыс. рублей) в структуре расходов подпрограммы занимают расходы для предоставления субсидии Фонду капитального ремонта многоквартирных домов на обеспечение его финансово-хозяйственной деятельности и обеспечения мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов. Данные расходы отражены по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в соответствии с требованиями ст. 18, 21 БК РФ, а также с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина РФ от 01.07.2013 №65н, что отражено в таблице.

Подпрограмма	КВР	Подраздел	Сумма
Подпрограмма «Капитальный ремонт многоквартирных домов»:			126 445,9
Основное мероприятие «Имущественный взнос на создание и обеспечение финансово-хозяйственной деятельности регионального оператора «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области»	600	0501	120 445,9
Основное мероприятие «Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов»	600	0501	5 000,0
Основное мероприятие «Поддержка муниципальных образований Иркутской области по организации газоснабжения населения в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации»			1 000,0
Межбюджетные трансферты	500	0502	1 000,0

По мнению министерства, имеется дополнительная потребность в финансировании финансово-хозяйственной деятельности Фонда капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 31 501,5 тыс. рублей в связи с необходимостью обеспечения своевременного и в полном объеме финансирования услуг по распечатке и доставке платежных документов собственникам помещений в многоквартирных домах, а также увеличения штатной численности сотрудников Фонда до 90 ед. (на 6 ед.) в связи с увеличением прогнозного выполнения работ по капремонту.

Однако расчеты не представлены, в связи с чем вывод о достаточности или недостаточности финансового обеспечения деятельности Фонда сделать не представляется возможным.

Проектом бюджета на 2018 год в рамках подпрограммы «**Капитальный ремонт многоквартирных домов**» предусмотрено финансирование **нового основного мероприятия** «Поддержка муниципальных образований Иркутской области по организации газоснабжения населения в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации» (КСЦР 6180300000). Расходы предусмотрены в форме межбюджетных трансфертов (КВР 500): субсидий в целях софинансирования расходных обязательств МО по организации газоснабжения населения в пределах полномочий, установленных законодательством РФ в сумме 1 000,0 тыс. рублей. Расходы отражены по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство».

Проектом Госпрограммы на 2018 год было предусмотрено оказание содействия муниципальным образованиям области на проведение диагностирования внутридомовых систем газоснабжения в многоквартирных домах. Однако механизм реализации мероприятия в рамках полномочий регионального оператора в сфере обеспечения капитального ремонта многоквартирных домов не был определен, пояснение относительно цели этого мероприятия отсутствовало.

Анализ наименования целевой статьи Основное мероприятие «Поддержка муниципальных образований Иркутской области по организации газоснабжения населения в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации» и формы финансового обеспечения этого мероприятия - межбюджетной субсидии, позволяет сделать вывод, что расходы не соответствуют цели и задачам подпрограммы, которые предусматривают обеспечение организации своевременного проведения капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, что регулируется жилищным законодательством:

<b>Цель подпрограммы</b>
Обеспечение организации своевременного проведения капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов
<b>Задачи</b>
Обеспечение финансово-хозяйственной деятельности регионального оператора "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области"
Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов

Действия министерства в рамках этой подпрограммы по оказанию содействия муниципальным образованиям в деятельности, не связанной с капитальным ремонтом, в рамках этой подпрограммы не могут быть профинансированы.

Деятельность регионального оператора «Фонд капитального ремонта» и обеспечение мероприятий по капитальному ремонту регулируются жилищным законодательством (гл. 17 Жилищного кодекса). В соответствии с бюджетным законодательством финансирование расходов осуществляется по соответствующему разделу классификации расходов бюджета 0501 «Жилищное хозяйство».

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации № 65н, подлежат отражению расходы, связанные с вопросами коммунального развития, предоставлением субсидий организациям, оказывающим коммунальные услуги населению, расходы по организации и функционированию предприятий утилизации и переработки бытовых отходов, а также расходы на другие мероприятия в области коммунального хозяйства, что не согласуется полномочиями Фонда капитального ремонта, и вопросами, решаемыми в рамках этой подпрограммы.

КСП полагает необходимым исключить расходы из подпрограммы «**Капитальный ремонт многоквартирных домов**» и **включить их в подпрограмму** «Газификация Иркутской области», в рамках которой осуществляется предоставление субсидий местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных

образований области. Устранение указанных недостатков возможно в рамках второго чтения областного бюджета на 2018 год поправками с последующей корректировкой Госпрограммы.

Следует отметить, что согласно Правилам проведения технического диагностирования внутридомового и внутриквартирного газового оборудования, утвержденным Приказом Ростехнадзора от 17.12.2013 №613, принятым в соответствии с постановлением Правительства РФ от 14.05.2013 №410 «О мерах по обеспечению безопасности при использовании и содержании внутридомового и внутриквартирного газового оборудования», проведение работ по техническому диагностированию внутридомового газового оборудования осуществляется специализированной организацией согласно договорам на выполнение указанных работ. Заказчиком по такому договору в отношении внутридомового газового оборудования многоквартирного дома является управляющая организация, товарищество или кооператив, индивидуальный предприниматель, приобретающие газ в качестве коммунального ресурса для предоставления гражданам коммунальной услуги по газоснабжению, а при непосредственном управлении многоквартирным домом собственниками помещений в многоквартирном доме - собственники таких помещений.

Таким образом, к полномочиям органов местного самоуправления проведение диагностирования внутридомового оборудования в рамках организации газоснабжения не относится.

Согласно ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городского, сельского поселения относится организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ.

В силу Федерального закона от 31.03.1999 №69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации» (ст. 7) организация газоснабжения населения является полномочием органов местного самоуправления городских поселений, городских округов, организация газоснабжения поселений в границах муниципального района, а также организация газоснабжения населения сельских поселений, если иное не установлено законом субъекта Российской Федерации, и межселенной территории является полномочием органов местного самоуправления муниципального района.

Полномочия органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения определены ст. 17 Федерального закона №131-ФЗ, в частности, по:

- созданию муниципальных предприятий и учреждений, которые могут, в том числе, осуществлять поставку и транспортировку газа населению;
- принятию и организации выполнения планов комплексного социально-экономического развития муниципального образования, частью которых могут быть программы газификации;
- утверждение и реализация муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергоэффективности, которые могут быть направлены на наиболее эффективное использование мощностей системы газоснабжения для обеспечения газом максимального количества населения территории и тп.

Таким образом, **проведение работ по техническому диагностированию внутридомового газового оборудования не может быть осуществлено органами местного самоуправления по организации газоснабжения населения.** Следовательно, и предоставление субсидий им на эти цели невозможно.

Принимая во внимание, что обследование внутридомовых сетей газоснабжения требуется для обеспечения безопасности жизни граждан, по мнению КСП области, наименование основного мероприятия, мероприятия подпрограммы, а также целевых статей 6180300000, 6180372960, предусмотренных Порядком применения бюджетной классификации РФ, утвержденным приказом министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 № 76н-мпр следует изменить с учетом полномочий ОМС, например, на «Поддержка муниципальных образований Иркутской области по обеспечению безопасности среды обитания в связи с использованием внутридомового газового оборудования».

#### **Выводы:**

1. Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий Госпрограммы на 2018 год предусматриваются в объеме **5 791 541,2 тыс. рублей** (ниже уровня, достигнутого в 2017 году на 1 443 928,1 тыс. рублей или на 20 %), на 2019 год - 5 539 234,5 тыс. рублей, на 2020 год – 5 486 892,5 тыс. рублей.

2. Наибольший объем бюджетных ассигнований 5 622 851,4 тыс. рублей, или 97 % от общего объема ассигнований, предусмотрен **министерству ЖКХ**, на реализацию 6 подпрограмм.

3. Основная часть бюджетных ассигнований (89,4 %) предусматривается в виде субсидий юридическим лицам (КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования») и местным бюджетам (КВР 500 «Межбюджетные трансферты»).

4. Объем субсидий организациям на возмещение недополученных доходов предусмотрен Законопроектом на базовом уровне ассигнований 2017 года в сумме 2 374 297,2 тыс. рублей (Закон об областном бюджете в редакции от 05.07.2017).

Вместе с тем, учитывая динамику увеличения расходов в 2017 году на предоставление указанных субсидий (+557 218,1 тыс. рублей), вызывает сомнение достаточность данного объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий.

5. По подпрограмме «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области» объем ассигнований на 2018 год предусмотрен в объеме 899 701,9 тыс. рублей с увеличением показателей 2017 года на 41 542,5 тыс. рублей: с 858 159,4 тыс. рублей до 899 701,9 тыс. рублей (4,8%). Министерством ЖКХ подтверждено распределение средств в сумме 599 236,0 тыс. рублей или 66,6% от объема, предусмотренного на реализацию мероприятий (не распределено 300 465,9 тыс. рублей). При этом, не на все объекты строительства и реконструкции имеется ПСД и положительное заключение достоверности сметной стоимости, что указывает на высокие риски невыполнения мероприятий в 2018 году.

5. Бюджетные ассигнования на подпрограмму «Чистая вода» предусмотрены в объеме 1 545 873,0 тыс. рублей с сокращением расходов в сравнении с 2017 годом на 112 549,4 тыс. рублей (с 1 658 422,4 тыс. рублей до 1 545 873,0 тыс. рублей).

Имеются расхождения показателей Законопроекта с проектом Госпрограммы на 2018 год, прошедшей экспертизу, на 476 537,9 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, что объясняется доведением уточненных предельных объемов бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий ФЦП в сумме 1 164 922,8 тыс. рублей.

В ходе экспертизы министерством ЖКХ не представлено достаточных обоснований по уменьшению объема средств федерального бюджета на 111 393,9 тыс. рублей.

6. Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Капитальный ремонт многоквартирных домов» предлагается утвердить в объеме 126 445,9 тыс. рублей с сокращением относительно показателей текущего года на 8 539 тыс. рублей (6,3% с 134 984,9 тыс. рублей до 126 445,9 тыс. рублей).

С несоблюдением требований законодательства в рамках подпрограммы предусмотрены расходы на поддержку муниципальных образований Иркутской области по организации газоснабжения населения в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в форме межбюджетных субсидий.

По мнению КСП области, расходы следует переместить в подпрограмму «Газификация», с корректировкой наименования основного мероприятия и мероприятия с учетом полномочий ОМС в сфере обеспечения безопасности населения при использовании внутридомового газового оборудования, с последующей корректировкой Госпрограммы.

#### 14. Государственная программа Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы»

На реализацию мероприятий Государственной программы законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 34 027 181,6 тыс. рублей на 2018 год, 35 796 674,1 тыс. рублей на 2019 год, 34 999 706,3 тыс. рублей на 2020 год.

Сопоставительный анализ законопроекта «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020» годов и изменений в ГП «Развитие образования» на 2018 год показал, что бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы законопроектом предусмотрены с учетом планируемых в нее изменений.

Анализируемым законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию Госпрограммы по сравнению с 2017 годом (с учетом предложений по внесению изменений Госпрограмму на 2017 год) увеличены в целом на 85 668,7 тыс. рублей, или 0,2%.

тыс. рублей							
Наименование	КЦСР	Проект ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/Проект ГП 2017	Откл. проект бюджета 2018/Проект ГП 2017,%
ГП "Развитие образования"	5100000000	36 941 512,9	24 766 649,4	67,0	37 027 181,6	85 668,7	100,2
ПП "Дошкольное, общее и дополнительное образование"	5110000000	32 594 700,8	21 616 333,1	66,3	32 316 417,4	-278 283,4	99,1
ПП "Развитие профессионального образования"	5120000000	3 943 591,4	2 896 475,3	73,4	4 195 580,6	251 989,2	106,4
ПП "Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия"	5130000000	403 220,7	253 841,0	63,0	515 183,6	111 962,9	127,8

В общем объеме расходов на реализацию Госпрограммы в 2018 году основную долю (32 316 417,4 тыс. рублей, или 87,3%) занимают расходы на реализацию мероприятий Подпрограммы «Дошкольное, общее и дополнительное образование» (далее - Подпрограмма). По сравнению текущим годом бюджетные ассигнования по Подпрограмме сократились на 278 283,4 тыс. рублей. Сокращение предусмотрено по трем из шести ведомственных целевых программ (далее - ВЦП):

- ВЦП «Развитие системы дополнительного образования детей» - на 16 677,0 тыс. рублей (5,3%, что не повлечет за собой сокращение доли детей, получающих услуги дополнительного образования детей в возрасте 5-18 лет в государственных образовательных организациях дополнительного образования в общей численности детей в возрасте 5-18 лет);

- ВЦП «Повышение эффективности систем дошкольного образования Иркутской области» на 2014-2020 годы – 8 980,1 тыс. рубле (9,8%, при этом удельный вес частных

дошкольных образовательных организаций, имеющих лицензию, в общем числе дошкольных образовательных организаций, имеющих лицензию увеличится с 4,5 до 4,7 процентов);

- ВЦП «Повышение эффективности образовательных систем, обеспечивающих современное качество общего образования» на 2014-2020 годы – 60 371,4 тыс. рублей (9,3%, при этом удельный вес численности обучающихся государственных общеобразовательных организаций, которым предоставлена возможность обучаться в соответствии с новым ФГОС, в общей численности обучающихся Иркутской области увеличится с 70 до 75 процентов).

Значительное снижение финансового обеспечения предусмотрено в рамках реализации основных мероприятий Подпрограммы. По сравнению 2017 годом сокращение бюджетных ассигнований предусмотрено в сумме 267 562,3 тыс. рублей, из них 100 835,5 тыс. рублей - за счет исключения 3-х основных мероприятий:

– «Приобретение мебели для учебных классов муниципальных общеобразовательных организаций Иркутской области в соответствии с установленным порядком» (34 185 тыс. рублей в 2017 году);

– «Совершенствование организации питания в общеобразовательных организациях» (6 646,6 тыс. рублей в 2017 году), при том, что срок реализации данного мероприятия предусмотрен до 2020 года и потребность на 2018 год по заявкам муниципальных образований на приобретение технологического оборудования составляет 10 800,1 тыс. рублей;

– «Создание условий для развития детского технопарка». По состоянию на 19.10.2017 бюджетные ассигнования в сумме 60 000,0 тыс. рублей освоены, приобретено здание, правоустанавливающие документы сданы на регистрацию в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области до 10.11.2017.

В целях реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 01.12.2016, а также приоритетного проекта «Доступное дополнительное образование для детей», утвержденного протоколом президиума Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и приоритетным проектам от 30.11.2016 № 11 по ВЦП «Развитие системы дополнительного образования детей» на 2014-2020 годы» предусмотрено финансирование мероприятия «Создание условий, обеспечивающих доступность дополнительных общеобразовательных программ естественно-научной и технической направленности для обучающихся. Создание детских технопарков» на 2018 год в сумме 13 000,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, что меньше объема финансирования 2017 года на 17 000,0 тыс. рублей, или 56,6%.

Бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области и муниципальной собственности в сфере образования» законопроектом на 2018 год предусмотрены в объеме 2 026 194,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета - 1 549 635,1 тыс. рублей, за счет федерального бюджета - 476 559,1 тыс. рублей (средства федерального бюджета предусмотрены на строительство «МБОУ г. Иркутска СОШ № 19 с углубленным изучением отдельных предметов № 19 на 1125 мест по ул. Лермонтова, 279 в Свердловском районе г. Иркутска» в рамках приоритетного проекта).

Перечнем объектов капитального строительства (реконструкции) государственной собственности Иркутской области и муниципальной собственности в сфере образования предусмотрено проведение работ по 22 объектам: 13 общеобразовательных учреждений

(10 объектов строительства, один – реконструкции, один – проект предусматривает проектно-изыскательские работы (далее - ПИР) и строительство, один – только ПИР) 9-ти детских дошкольных учреждений (6 объектов строительства, два – приобретения, один – реконструкции).

Анализ финансового обеспечения, предусмотренного законопроектом на объекты капитального строительства (реконструкции) областной и муниципальной собственности, показал:

– на финансирование новых объектов строительства (реконструкции), ПИР планируется направить 1 004 970,0 тыс. рублей, в том числе на 5 общеобразовательных учреждений (г. Иркутск, п. Баяндай, п. Целинный Нукутского района, с. Кривая Лука Киренский район г. Киренск) и 5 детских дошкольных учреждений (р.п. Балаганск, р.п. Тыреть, п. Чистополянский Нижнеилимского района, г. Киренск, с. Подволошино);

– на продолжение строительства (реконструкции) предусмотрено 828 606,3 тыс. рублей, в том числе на 8 общеобразовательных учреждений (2 объекта - г. Ангарск, п. Мамакан Бодайбинского района, п. Атагай Нижнеудинского района, п. Горячий ключ Иркутского района, п. Онгурен, г. Бирюсинск Тайшетского района п. Баклаши Шелеховского района), 2 детских дошкольных учреждения (г. Братск г. Свирск);

– на приобретение 2 детских дошкольных учреждений предусмотрено 192 617,9 тыс. рублей (с. Хохорск Боханского района, п. Жигалово Жигаловского района);

– по объекту «Школа среднего (полного) образования на 725 мест по адресу: п. Баяндай, Баяндаевского района Иркутской области» отсутствует проектно-сметная документация и государственная экспертиза;

– по объекту «Общеобразовательная школа на 725 мест в микрорайоне Китой, расположенной: Иркутская область, город Ангарск, микрорайон Китой, в 175 метрах юго-западнее от пересечения улицы Тракторная и улицы Заводская» ресурсное обеспечение, предусмотренное на 2018-2019 гг. с учетом средств местного бюджета составляет 324 261,6 тыс. рублей, или 44,4% от сметной стоимости объекта. В 2017 министерством образования направлена дополнительная заявка на предоставление субсидии из федерального бюджета, которая в случае предоставления будет направлена на строительство данного объекта. Однако на сегодняшний день существует риск невыполнения работ в установленные сроки в связи с неполным ресурсным обеспечением (- 543 779,8 тыс. рублей).

– по объекту «Детский сад в с. Хохорск Боханского района на 98 мест» на 2018 год в Государственной программе предусмотрено ресурсное обеспечение на приобретение данного объекта в сумме 93 474,1 тыс. рублей, в том числе 88 800,4 тыс. рублей – средства областного бюджета. При этом сметная стоимость объекта, согласно Перечню объектов капстроительства, составляет 89 246,6 тыс. рублей. По пояснениям министерства строительства, дорожного хозяйства данный объект еще не введен в эксплуатацию, в связи с чем оценка его стоимости еще не проведена. Таким образом, основания для увеличения ресурсного обеспечения на 4 227,5 тыс. рублей отсутствуют и, соответственно, включение дополнительных бюджетных ассигнований в законопроект по данному объекту не обосновано;

– по объекту «строительство МБОУ г. Иркутска СОШ № 19 с углубленным изучением отдельных предметов № 19 на 1125 мест по ул. Лермонтова, 279 в Свердловском районе г. Иркутска» объем бюджетных ассигнований, предусмотренный законопроектом (приложение 10) на предоставление субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных

образований Иркутской области на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере образования в рамках реализации мероприятий по содействию создания в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях составил 603 239,4 тыс. рублей, а ресурсное обеспечение данного объекта за счет средств федерального и областного бюджетов в рамках Госпрограммы установлено в объеме 604 294,1 тыс. рублей.

На реализацию основного мероприятия «Капитальные ремонты образовательных организаций Иркутской области» законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на 2018 год в сумме 547 016,9 тыс. рублей, что на 246 825,8 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено на 2017 год.

В настоящее время доля софинансирования по объектам капитального строительства (реконструкции), капитального ремонта муниципальной собственности в сфере образования установлена в соответствии с группировкой муниципальных образований в корреспонденции со ст. 136 Бюджетного кодекса РФ (Распоряжение министерства финансов Иркутской области от 28.10.2016 №578-мр «Об утверждении перечня муниципальных образований Иркутской области, указанных в пунктах 2 - 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2017 год»). Согласно такой классификации, доля софинансирования из средств местных бюджетов может составлять 3%, 5% или 50%. По мнению КСП области, такой подход не всегда оправдан (справедлив), даже с учетом дополнительных условий по численности населения и нахождению муниципальных образований на территориях, отнесенных к районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям. КСП области полагает, что в качестве критерия следует устанавливать зависимость размера софинансирования от уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований.

С целью приведения к единообразию подходов к предоставлению субсидий местным бюджетам на бюджетные инвестиции, можно рекомендовать Правительству Иркутской области разработать и утвердить единые Правила, устанавливающие общие требования к формированию, предоставлению и распределению субсидий местным бюджетам из бюджета Иркутской области, а также порядок определения и установления предельного уровня софинансирования областного бюджета (в процентах) объема расходного обязательства местного бюджета (по аналогии с нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации).

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен на реализацию основного мероприятия «Оказание поддержки муниципальным образованиям Иркутской области при реализации образовательных программ». На 2018 год бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2017 года - в сумме 27 150 709,2 тыс. рублей:

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях - 9 570 757,8 тыс. рублей;

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях - 17 579 951,4 тыс. рублей.

Представленные ранее в адрес КСП расчеты объемов субвенции на дошкольное и общее образование на 2018-2020 гг., осуществлены на основании расчетных показателей, поскольку нормативы обеспечения государственных гарантий реализации прав на

получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в Иркутской области, общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области на 2018-2020 годы не утверждены (Закон Иркутской области от 30.12.2014 №182-оз устанавливал нормативы на 2015-2017 гг.).

По информации министерства образования, расчеты на 2018 год произведены с учетом планируемого роста среднемесячной заработной платы в 2018 году с 33 386 рублей до 36 150 тыс. рублей по общему образованию и с 28 022,2 рублей до 30 341,9 рублей по дошкольному образованию. При этом, с учетом доведенных до министерства предельных объемов, общий объем субвенций скорректировали на понижающий коэффициент.

Исходя из изложенного, бюджетные ассигнования, предусмотренные законопроектом на предоставление субвенций на общее и дошкольное образование, не обеспечивают потребность 2018 года в полном объеме и в дальнейшем потребуется их корректировка.

В соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ в составе документов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета, представлены Порядки распределения субвенций на дошкольное и общее образование. Вместе с тем, в нарушение требований п.3 ст.140 Бюджетного кодекса РФ не утверждены методики распределения из бюджета области субвенций на образование.

На реализацию **Подпрограммы «Развитие профессионального образования»** (далее - Подпрограмма) на 2018 год законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 195 580,6 тыс. рублей, что на 251 898,2 тыс. рублей больше объема 2017 года (с учетом планируемых изменений). На плановый период 2019-2020 годов предусмотрено 4 008 713,3 тыс. рублей и 4 004 110,0 тыс. рублей, соответственно.

Общий объем финансирования Подпрограммы в 2018 году увеличен по сравнению с текущим годом на 251 898,2 тыс. рублей. Порядком применения бюджетной классификации, утвержденным приказом министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 №76-мпр предусмотрены единые коды КЦСР для отражения в законе о бюджете бюджетных ассигнований за счет - областного и федерального бюджетов на реализацию мероприятий, финансируемых с привлечением субсидий федерального бюджета, в связи с чем законопроект не позволяет определить объем планируемых бюджетных ассигнований (изменение их) на финансирование данных мероприятий в разрезе отдельных источников финансирования.

Наиболее существенное увеличение бюджетных ассигнований (на 167 457,7 тыс. рублей) предусмотрено за счет введения нового мероприятия «Приобретение зданий для образовательных организаций, подведомственных министерству здравоохранения Иркутской области» с объемом ресурсного обеспечения 180 000,0 тыс. рублей при уменьшении расходов на содержание имущества, укрепление материально-технической базы, и прочих расходов по сравнению с 2017 годом на 12 542,3 тыс. рублей. Следует отметить, что сокращение бюджетных ассигнований на содержание имущества и прочие расходы может повлечь образование в 2018 году кредиторской задолженности по аренде помещений для образовательных организаций, подведомственных министерству здравоохранения Иркутской области.

По ВЦП «Развитие системы повышения квалификации и профессиональной переподготовки работников образования Иркутской области» на 2014 - 2020 годы сокращение бюджетных ассигнований составляет 3 972,7 тыс. рублей за счет уменьшения

объема субсидий федерального бюджета на реализацию мероприятий по сравнению с 2017 годом.

Увеличение бюджетных ассигнований по Подпрограмме так же обусловлено планируемым повышением на 4% заработной платы работников бюджетной сферы, индексация оплаты труда которых не проводилась после 01.01.2014.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Подпрограммы в 2018 году соответствует общему объему ресурсного обеспечения Госпрограммы на 2018 год за счет двух источников финансирования: областного бюджета - 4 166 194,3 тыс. рублей и федерального бюджета - 29 386,3 тыс. рублей.

Как указано в пояснительной записке к Проекту закона о бюджете, Проекте ГП «Развитие образования» на 2014-2020 годы и проекте ВЦП «Развитие системы повышения квалификации и профессиональной переподготовки работников образования Иркутской области» (размещены на официальном сайте Минобразования области <http://irkobl.ru/sites/minobr>), за счет средств федерального бюджета предусмотрена реализация мероприятий:

– «Финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы «Русский язык» на 2016-2020 годы» (далее ФЦП) – 18 726,5 тыс. рублей (общий объем финансирования 23 704,4 тыс. рублей с учетом средств областного бюджета - 4 977,9 тыс. рублей (КЦСР 51202R4990));

– «Финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы развития образования на 2016-2020 годы» (далее - ФЦПРО) по мероприятию 2.4 «Модернизация технологий и содержания обучения в соответствии с новым федеральным государственным образовательным стандартом посредством разработки концепций модернизации конкретных областей, поддержки региональных программ развития образования и поддержки сетевых методических объединений» на 2016-2020 годы - 10 659,8 тыс. рублей (общий объем финансирования 13493,4 тыс. рублей с учетом средств областного бюджета – 2 833,6 тыс. рублей (КЦСР 51202R4980)).

Постановлением Правительства РФ от 12.10.2017 №1243 «О реализации мероприятий федеральных целевых программ, интегрируемых в отдельные государственные программы Российской Федерации» действие вышеуказанных ФЦП и ФЦПРО прекращается досрочно с 01.01.2018, реализация мероприятий указанных программ будет осуществляться в рамках ГП РФ «Развитие образования» на 2013-2020 годы. Объем субсидий для Иркутской области предусмотрен в Проекте закона «О Федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» (№ 274618-7) (приложение № 33 таблицы №№ 57,61) на софинансирование расходов по мероприятиям:

- развитие кадрового потенциала педагогов по вопросам изучения русского языка – 18 726,5 тыс. рублей;

- модернизация технологий и содержания обучения в соответствии с новым федеральным государственным образовательным стандартом посредством разработки концепций модернизации конкретных областей, поддержки региональных программ развития образования и поддержки сетевых методических объединений в субъектах Российской Федерации – 10 659,8 тыс. рублей.

С учетом изменения федерального законодательства требуется соответствующее внесение изменений в Порядок применения бюджетной классификации в части наименований КЦСР и представленный Проект закона об областном бюджете.

На реализацию Подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия в области образования» (далее - Подпрограмма) на 2018 год законопроектом предусмотрено 515 183,6 тыс. рублей, что на 111 962,9 тыс.

рублей больше объема средств, предусмотренных на 2017 год (с учетом планируемых изменений). На плановый период 2019-2020 годов предусмотрено 411 607,4 тыс. рублей и 411 822,5 тыс. рублей, соответственно.

Бюджетные ассигнования на реализацию Подпрограммы в 2018 году сложились за счет двух источников финансирования. Согласно пояснительной записке законопроектом по Подпрограмме учтены расходы за счет средств федерального бюджета в объеме 44 586,3 тыс. рублей, что на 24 481,5 тыс. рублей меньше уровня 2017 года, в том числе по мероприятиям:

1) в рамках Основного мероприятия «Государственная политика в сфере образования» - 40 497,8 тыс. рублей (в 2017 г. - 48 740,9 тыс. рублей) на:

– осуществление полномочий РФ по контролю качества образования, лицензированию и государственной аккредитации образовательных организаций, надзору и контролю за соблюдением законодательства в области образования – 30 036,2 тыс. рублей (больше на 122,4 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом);

– создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 10 461,6 тыс. рублей (меньше на 8 365,5 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом);

2) в рамках ВЦП «Развитие региональной системы оценки качества образования Иркутской области» - 4 088,5 тыс. рублей (меньше на 16 238,4 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом).

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные законопроектом, соответствуют объемам ресурсного обеспечения, предусмотренным Проектом ГП «Развитие образования» на 2014-2020 годы.

Бюджетные ассигнования за счет средств федерального бюджета в рамках реализации ВЦП «Развитие региональной системы оценки качества образования Иркутской области» на 2014-2020 годы предусмотрены по коду КЦСР 51303R4980 «Финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы развития образования на 2016-2020 годы». Как было отмечено выше, действие ФЦПРО прекращается досрочно с 01.01.2018, реализация мероприятий указанной программы будет осуществляться в рамках ГП РФ «Развитие образования» на 2013-2020 годы, что требует внесения соответствующих изменений в бюджетную классификацию расходов областного бюджета и Законопроект.

Наибольший объем увеличения бюджетных ассигнований (на 133 738,3 тыс. рублей, или 50,3%) предусмотрен на реализацию основного мероприятия «Государственная политика в сфере образования». Увеличение обусловлено заменой мероприятия «Проведение капитального и текущего ремонта зданий образовательных организаций в целях обеспечения пожарной безопасности» с объемом финансирования в 2017 году - 5137,6 тыс. рублей на мероприятие «Капитальный ремонт, разработка и экспертиза проектной документации для проведения капитального ремонта образовательных организаций, подведомственных министерству образования Иркутской области» с объемом финансирования в 2018 году – 175 000,0 тыс. рублей.

Увеличен объем бюджетных ассигнований по мероприятию «Кадровое и организационно-штатное обеспечение деятельности Министерства» на 2 714,3 тыс. рублей с учетом индексации заработной платы на 4% работников министерства образования области, на которых не распространяются Указы Президента РФ, и заработная плата которых не индексировалась с 1 января 2014 года.

По отдельным мероприятиям предусмотрено сокращение расходов в связи с их оптимизацией, что отмечено в заключении на проект изменений в ГП «Развитие образования» в октябре 2017 года.

По мероприятию «Обеспечение социальных гарантий и выплат обучающимся, детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, в государственных образовательных организациях Иркутской области» объем бюджетных ассигнований в 2018 году на 4 625,7 тыс. рублей меньше объема средств, предусмотренных в 2017 году, что обусловлено увеличением ресурсного обеспечения данного мероприятия в связи с уточнением количества получателей средств государственных гарантий.

### **Выводы:**

1. На реализацию мероприятий ГП «Развитие образования» законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 34 027 181,6 тыс. рублей, на 2019 год – 35 796 674,1 тыс. рублей, на 2019 год – 34 999 706,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на реализацию Госпрограммы на 2018 год по сравнению с 2017 годом (с учетом предложений по внесению изменений Госпрограмму на 2017 год) увеличены на 85 668,7 тыс. рублей, или 0,2%.

2. В соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ в составе документов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета, представлены Порядки распределения субвенций на дошкольное и общее образование. Вместе с тем, в нарушение требований п.3 ст.140 Бюджетного кодекса РФ не утверждены методики распределения из бюджета области субвенций на образование.

3. Нормативы обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в Иркутской области, общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области на 2018-2020 годы на момент внесения законопроекта не утверждены.

4. Бюджетные ассигнования, предусмотренные законопроектом на предоставление субвенций на общее и дошкольное образование, не обеспечивают потребность 2018 года в полном объеме и в дальнейшем потребуются их корректировка.

5. В связи с досрочным прекращением действия федеральной целевой программы «Русский язык» на 2016-2020 годы» и федеральной целевой программы «Развитие образования на 2016-2020 годы» требуется соответствующая корректировка Порядка применения бюджетной классификации в части наименований КЦСР и Проекта закона об областном бюджете.

6. Законопроектом по подпрограмме «Дошкольное, общее и дополнительное образование» не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение мероприятий на «приобретение мебели для учебных классов муниципальных общеобразовательных организаций Иркутской области» (34 185 тыс. рублей в 2017 году) и «совершенствование организации питания в общеобразовательных организациях» (6 646,6 тыс. рублей в 2017 году).

7. Анализ финансового обеспечения объектов капитального строительства (реконструкции) областной и муниципальной собственности в сфере образования показал:

– по объекту «Общеобразовательная школа на 725 мест в микрорайоне Китой, расположенной: Иркутская область, город Ангарск, микрорайон Китой, в 175 метрах юго-западнее от пересечения улицы Тракторная и улицы Заводская» ресурсное обеспечение в Госпрограмме, предусмотренное на 2018-2019 гг. составляет 44,4% от сметной стоимости

объекта. В 2017 г. министерством образования Иркутской области направлена дополнительная заявка на предоставление субсидии из федерального бюджета, которая в случае предоставления будет направлена на строительство данного объекта. Однако на сегодняшний день существует риск невыполнения работ в установленные сроки в связи с неполным финансовым обеспечением (- 543 779,8 тыс. рублей);

– по объекту «Детский сад в с. Хохорск Боханского района на 98 мест» необоснованно увеличено ресурсное обеспечение на приобретение данного объекта в Госпрограмме на 4 227,5 тыс. рублей, поскольку объект еще не введен в эксплуатацию и не проведена оценка его стоимости. Таким образом, основания для увеличения бюджетных ассигнований в законопроекте по данному объекту также отсутствуют;

– по объекту «Школа среднего (полного) образования на 725 мест по адресу: п. Баяндай, Баяндаевского района Иркутской области» отсутствует проектно-сметная документация и государственная экспертиза.

### **15. Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы»**

Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014 – 2020 годы утверждена постановлением Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 457-пп и включает в себя 12 подпрограмм. Ответственный исполнитель государственной программы - Министерство здравоохранения Иркутской области (далее – Минздрав области), участники - министерство образования Иркутской области, министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области, государственное учреждение «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области» (далее - ТФОМС).

Проект областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован на основании государственной программы, последние изменения в которую, связанные с его составлением, прошли экспертизу в КСП области и рассмотрены на Бюджетной комиссии при Правительстве Иркутской области.

Законопроектом учтен ряд замечаний, высказанных на заседании Бюджетной комиссии и КСП области по результатам экспертизы изменений в Госпрограмму. Так, например, исключены расходы на 2018 год в объеме 97 750,6 тыс. рублей, предусмотренные за счет средств федерального бюджета на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» и не распределенные по субъектам РФ. Приведен в соответствие с проектом Федерального Закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» объем средств 2018 года на реализацию приоритетного проекта «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации» («Развитие санитарной авиации»), предусмотренных по подпрограмме «Развитие оказания скорой специализированной медицинской помощи в экстренной форме гражданам, проживающим в труднодоступных районах Иркутской области, с применением воздушных судов» (уменьшен на 551,9 тыс. рублей и определен в объеме 177 260,7 тыс. рублей).

В связи с этим Госпрограмма подлежит приведению в соответствие с законом об областном бюджете на 2018 год и плановый период не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу в соответствии с требованиями пункта 21 постановления Правительства Иркутской области от 26.07.2013 № 282-пп.

Законопроектом учтено замечание КСП области, высказанное ранее при проведении экспертизы областного бюджета на 2017 год, изменено наименование целевой

статьи «Реализация отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» (новое наименование «Реализация отдельных мероприятий по развитию здравоохранения» (КЦСР 52101R3820, 52201R3820, 52801R3820)).

По данным целевым статьям отражаются расходы областного бюджета на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранение», включая их софинансирование из федерального бюджета (мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С; 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; закупку диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения лиц, больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя; медицинскую деятельность, связанную с донорством органов человека в целях трансплантации (пересадки); 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).

В целом, группировка расходов по кодам бюджетной классификации осуществлена в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и приказа министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 № 76н-мпр «Об утверждении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области».

Между тем, в результате экспертизы **установлено следующее**. По подпрограмме «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» (ЦСР 5210000000) расходы на мероприятие «Мероприятия по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С, в том числе с привлечением к реализации указанных мероприятий социально-ориентированных некоммерческих организаций», предусмотренные Госпрограммой в объеме 4 538,2 тыс. рублей, отражены в объеме 1 454,4 тыс. рублей по целевой статье (КЦСР 52101R3820) «Реализация отдельных мероприятий по развитию здравоохранения», остальная часть расходов на это же мероприятие в объеме 3 083,8 тыс. рублей отражена по универсальной целевой статье (КЦСР 5210129999) «Реализация направлений расходов основного мероприятия и (или) ведомственной целевой программы, подпрограммы государственной программы Иркутской области, а также непрограммным направлениям расходов государственных органов Иркутской области».

Аналогично по подпрограмме «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» (ЦСР 5220000000), расходы в объеме 22 825,2 тыс. рублей отражены по целевой статье (КЦСР 52201R3820) «Реализация отдельных мероприятий по развитию здравоохранения», остальная часть расходов в объеме 18 129 тыс. рублей отражена по универсальной целевой статье (КЦСР 5220129999). Между тем, следовало обособленно отразить расходы в объеме 40 954,2 тыс. рублей, предусмотренные в подпрограмме на реализацию отдельных мероприятий (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, в сумме 26 670,9 тыс. рублей; закупка диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения лиц, больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, в соответствии с перечнем, утвержденным Министерством здравоохранения Российской Федерации, а также медицинских изделий в соответствии со стандартом оснащения, предусмотренным порядком оказания медицинской помощи больным туберкулезом, в сумме 13 475,5 тыс. рублей; медицинская деятельность, связанная с донорством органов человека в целях трансплантации (пересадки), в сумме 807,8 тыс. рублей).

Отражение указанных расходов по универсальной целевой статье предусмотрено Законопроектом **вопреки** нормам приказа министерства финансов области от 23.10.2017 № 76н-мпр, согласно которым по направлению «29999» отражаются расходы, для отражения которых не предусмотрены обособленные направления расходов. Указанным приказом министерства финансов области от 23.10.2017 № 76н-мпр предусмотрено обособленное направление расходов «R3820» для отражения расходов на реализацию отдельных мероприятий по развитию здравоохранения.

Не устранено замечание КСП области в части принятия нормативного правового акта по установлению расходного обязательства по мероприятию «Оказание транспортных услуг организациями, подведомственными министерству здравоохранения Иркутской области» с объемом финансирования 42 744,9 тыс. рублей в 2018 году. Минздраву области предложено ускорить принятие мер по устранению данного нарушения.

Представленным Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию Госпрограммы предусмотрены на 2018 год в объеме 27 250 513,8 тыс. рублей (со снижением к уровню 2017 года на 0,2 %, или на 43 604,1 тыс. рублей), 2019 год - 27 049 579,4 тыс. рублей (со снижением к уровню 2018 года на 0,7 %, или на 200 934,4 тыс. рублей), 2020 год - 26 704 413,4 тыс. рублей (со снижением к уровню 2019 года на 1,3 %, или на 345 166 тыс. рублей). Финансирование за счет средств из федерального бюджета предусмотрено на 2018 год в объеме 370 755 тыс. рублей, на 2019 год - 432 529,4 тыс. рублей, на 2020 год - 232 518,4 тыс. рублей.

Финансирование Госпрограммы планируется **по четырем разделам областного бюджета**. Основная часть средств (или 64,7 %) приходится на раздел 10 «Социальная политика» (17 640 238,5 тыс. рублей), что обусловлено отражением по данному разделу ассигнований на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Иркутской области (в 2017 году – 15 641 930,3 тыс. рублей, на 2018 год предусмотрено 16 908 317,5 тыс. рублей). По разделу 09 «Здравоохранение» предусмотрено 9 540 572,3 тыс. рублей (35 %), разделу 02 «Национальная оборона» предусмотрено 56 924,9 тыс. рублей (0,2 %), разделу 07 «Образование» - 12 778,1 тыс. рублей (0,1 %).

Главными распорядителями бюджетных средств определены министерство здравоохранения Иркутской области в объеме 26 121 574,7 тыс. рублей (95,9 %), министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области – в объеме 1 125 536,7 тыс. рублей (4,1 %), министерство образования Иркутской области – в объеме 3 402,4 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем 2017 года (с учетом предложений по внесению изменений в Госпрограмму в октябре 2017 года) расходы на Госпрограмму в 2018 году ниже на 0,2 %, или на 43 604,1 тыс. рублей (2017 год – 27 206 909,7 тыс. рублей, на 2018 год –

27 250 513,8 тыс. рублей), их доля в общем объеме расходов областного бюджета составит 20,4 % (в 2017 году по данным сводной бюджетной росписи на 01.10.2017 – 20,1 %).

Из предусмотренных на 2018 год ассигнований средства областного бюджета составили 26 879 758,8 тыс. рублей (98,6 %), средства федерального бюджета - 370 755 тыс. рублей (1,4 %).

Сокращение объема федеральных средств (с 1 238 289 тыс. рублей в 2017 году до 370 755 тыс. рублей на 2018 год, или на 867 534 тыс. рублей) обусловлено **отсутствием распределения по субъектам РФ**. Так, не распределены средства федерального бюджета на обеспечение отдельных категорий граждан 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 (в 2017 году – 698 670,5 тыс. рублей); на оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования (в 2017 году – 132 738,8 тыс. рублей), на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» (в 2017 году на эти цели было выделено 96 028,6 тыс. рублей).

Сокращены по сравнению с уровнем 2017 года межбюджетные трансферты из федерального бюджета на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения на 14 608,2 тыс. рублей, или на 6 % (на 2018 год – 227 065,9 тыс. рублей, в 2017 году – 241 674,1 тыс. рублей).

Увеличен по сравнению с 2017 годом объем средств из федерального бюджета на осуществление переданных полномочий РФ в сфере охраны здоровья граждан на 764,4 тыс. рублей, или на 26,5 % (на 2018 год – 3 653,2 тыс. рублей, в 2017 году – 2 888,8 тыс. рублей).

С учетом получения в 2018 году межбюджетных трансфертов, не распределенных в настоящее время в проекте федерального бюджета, **можно прогнозировать увеличение финансирования из федерального бюджета ориентировочно на 900 млн. рублей**. Таким образом, по оценке КСП области, объем межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2018 году составит не ниже уровня 2017 года.

Увеличены **средства областного бюджета**: в 2017 году – 25 968 620,7 тыс. рублей, на 2018 год – 26 879 758,8 тыс. рублей (рост на 911 138,1 тыс. рублей, или на 3,5 %), что обусловлено, в основном, увеличением размера страховых взносов на ОМС неработающего населения, расходов на заработную плату работникам областных учреждений здравоохранения.

По сравнению с 2017 годом (данные сводной бюджетной росписи на 01.10.2017) наибольшее увеличение бюджетных ассигнований приходится на группы видов расходов:

- «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» на 6,4 % (с 6 362 014,2 тыс. рублей до 6 769 912,8 тыс. рублей, или на 407 898,6 тыс. рублей), что главным образом связано с увеличением расходов областных учреждений здравоохранения на оплату труда;

- «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» на 3 % (с 17 384 405,9 тыс. рублей до 17 903 304,4 тыс. рублей, или на 518 898,9 тыс. рублей), что обусловлено увеличением страховых взносов на ОМС неработающего населения.

Незначительно увеличены ассигнования на группу видов расходов «Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 1,6 % (с 627 247,6 тыс. рублей до 637 236,3 тыс. рублей, или на 9 988,7 тыс. рублей).

Снижение ассигнований наблюдается по группам видов расходов:

- «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» на 11,1 % (с 1 020 108,3 тыс. рублей до 907 247,2 тыс. рублей (на 112 861,1 тыс. рублей), что обусловлено реорганизацией трех казенных учреждений (ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка № 3 преобразован в ОГБУЗ «Иркутский областной хоспис», ОГКУЗ «Слюдянский областной специализированный дом ребенка» будет присоединен к ГБУЗ «Областная детская туберкулезная больница», ОГКУЗ «Иркутский областной специализированный дом ребенка № 2» планируется присоединить к ОГАУЗ «Городская Ивано-Матренинская детская клиническая больница»);

- «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на 9,1 % (с 1 110 535,1 тыс. рублей до 1 009 121 тыс. рублей, или на 101 414,1 тыс. рублей). По данной группе в 2018 году предусмотрены ассигнования в объеме 400 000 тыс. рублей на строительство здания радиологического корпуса в рамках концессионного соглашения, которые в 2017 году отражены по другой группе видов расходов «Иные бюджетные ассигнования». Таким образом, в сопоставимых условиях снижение ассигнований по группе «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в 2018 году составит 45,2 %, или меньше уровня 2017 года на 501 414,1 тыс. рублей;

- «Иные бюджетные ассигнования» (в сопоставимых условиях) на 15,4 % (с 23 989,1 тыс. рублей до 20 289,7 тыс. рублей, или на 3 699,4 тыс. рублей).

По группе видов расходов «Межбюджетные трансферты» объем ассигнований не изменился и составил 3 402,4 тыс. рублей, как и в 2017 году.

**В пояснительной записке к Законопроекту обоснования объема расходов и их изменение по сравнению с уровнем 2017 года не приведены, что не позволяет осуществить оценку предусмотренных в Законопроекте объемов бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий государственной программы в целях их оптимального финансового обеспечения и повышения эффективности бюджетных расходов.**

В соответствии с Госпрограммой в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годы предусмотрено достижение отношения к средней заработной плате в Иркутской области:

- средней заработной платы врачей и работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг) – 200 %;

- средней заработной платы младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) – 100 %;

- средней заработной платы среднего медицинского (фармацевтического) персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) – 100 %.

В пояснительной записке к Законопроекту не указано на достаточность средств для достижения данных целевых показателей и повышения оплаты труда согласно Указу Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». Прогноз среднемесячной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц по Иркутской области (среднемесячный доход от трудовой деятельности) на 2018 год, установленный распоряжением Правительства Иркутской области от 27.02.2013 года № 57-рп «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Иркутской области» (в редакции от 01.09.2017), составляет 36 150,1 рублей. По данным Минздрава

области, на заработную плату работников подведомственных учреждений здравоохранения на 2018 год предусмотрены средства в объеме 4 959,8 млн. рублей (в том числе 3 809,4 млн. рублей – заработная плата, 1 150,4 млн. рублей – начисления на оплату труда). Для сравнения: в 2017 году аналогичные расходы предусмотрены в объеме 4 498,8 млн. рублей (в том числе 3 455,3 млн. рублей – заработная плата, 1 043,5 млн. рублей – начисления на оплату труда). В целом, расходы на обеспечение деятельности учреждений, подведомственных Минздраву области, вырастут с 6 057 928,7 тыс. рублей до 6 429 747,8 тыс. рублей, или на 6,1 %.

Таким образом, в 2018 году на оплату труда будет направлено на 461 млн. рублей больше, чем в 2017 году, что позволит обеспечить выполнение Указа Президента РФ и достижение установленных Госпрограммой целевых показателей по заработной плате работников медицинских организаций, содержащихся за счет средств областного бюджета (среднемесячная заработная плата по врачам – 72 300,2 рублей, или 200 % к средней заработной плате в Иркутской области; среднему и младшему медицинскому персоналу – 36 150,1 рублей (100 % к средней заработной плате в Иркутской области).

Для сравнения: по данным мониторинга КСП области за январь-сентябрь 2017 года среднемесячная заработная плата по врачам составила 53 185 рублей, или 159,3 % к средней заработной плате в Иркутской области (33 386,4 рублей); среднему медицинскому персоналу – 28 740 рублей (86,1 % к средней заработной плате в Иркутской области), младшему медицинскому персоналу – 18 859 рублей (56,5 % к средней заработной плате в Иркутской области).

Расходы на обеспечение больных питанием предусмотрены на уровне 2017 года. По информации Минздрава области, представленной по запросу КСП области, расходы 2018 года на питание, в целом по казенным, бюджетным и автономным учреждениям, предусмотрены в объеме 306 310,6 тыс. рублей, или 60% от потребности (509 756,3 тыс. рублей). При этом по казенным учреждениям при потребности 159 466,7 тыс. рублей (стоимость койко-дня - 234,5 рублей, количество койко-дней – 679 920) предусмотрено 110 417,2 тыс. рублей, стоимость питания на одного пациента в сутки составит 162,4 рублей (69,3 % от потребности). По бюджетным учреждениям при потребности 342 523,1 тыс. рублей (стоимость койко-дня – 242,2 рублей, количество койко-дней – 1 413 946,4) предусмотрено 191 731,3 тыс. рублей, стоимость питания на одного пациента в сутки составит 134,7 рублей (55,6 % от потребности). По автономным учреждениям при потребности 7 766,5 тыс. рублей (стоимость койко-дня – 235,8 рублей, количество койко-дней – 32 936,9) предусмотрено 4 162,1 тыс. рублей, стоимость питания на одного пациента в сутки составит 126,4 рублей (53,6 % от потребности). Для обеспечения питанием исходя из действующих норм питания и утвержденных стандартов оказания медицинской помощи требуется дополнительно около 203 млн. рублей. Данные о финансировании подпрограмм приведены в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование подпрограммы	Предложения ГП 2017 год	Исполнено на 01.10.2017		Проект бюджета на 2018 год	Отклонение 2018/ 2017	
		сумма	%		сумма	%
1. «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» (КЦСР 5210000000)	148 932,2	98 372,5	66,1	143 502,8	-5 429,4	96,4
2. «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	5 646 819,7	3 773 534,2	66,8	5 870 700,6	223 880,9	104,0

Наименование подпрограммы	Предложения ГП 2017 год	Исполнено на 01.10.2017		Проект бюджета на	Отклонение 2018/ 2017	
(КЦСР 5220000000)						
3. «Развитие государственно - частного партнерства» (КЦСР 5230000000)	400 000,0	-	-	400 000,0	-	-
4. «Охрана здоровья матери и ребенка» (КЦСР 5240000000)	644 601,8	442 818,2	68,7	502 454,2	-142 147,6	77,9
5. «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения» (КЦСР 5260000000)	5 459,0	4 085,4	74,8	5 950,1	491,1	109,0
6. «Оказание паллиативной помощи» (КЦСР 5260000000)	206 458,1	129 568,9	62,8	255 380,0	48 921,9	123,7
7. «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» (КЦСР 5270000000)	99 375,7	63 728,3	64,1	45 375,7	-54 000,0	45,7
8. «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» (КЦСР 5280000000)	1 707 510,7	1 122 359,7	65,7	999 963,5	-707 547,2	58,6
9. «Развитие информатизации в здравоохранении» (КЦСР 5290000000)	45 094,2	30 518,7	67,7	46 852,6	1 758,4	103,9
10. «Повышение эффективности функционирования системы здравоохранения» (КЦСР 52Г0000000)	2 547 971,3	1 090 984,7	42,8	1 894 756,1	-653 215,2	74,4
11. «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» (КЦСР 52Д0000000)	15 641 930,3-	11 731 447,7	75,0	16 908 317,5	1 266 387,2	108,1
12. «Развитие оказания скорой специализированной медицинской помощи в экстренной форме гражданам, проживающим в труднодоступных районах Иркутской области, с применением воздушных судов» (КЦСР 52Е0000000)	112 756,7	112 756,6	100,0	177 260,7	64 504,0	157,2
Итого	27 206 909,7	18 600 174,9	68,4	27 250 513,8	43 604,1	100,2

Анализ бюджетных ассигнований 2018 года на реализацию подпрограмм показал следующее.

По подпрограмме «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» (ЦСР 5210000000) на 2018 год Законопроектом предусмотрены расходы в объеме 143 502,8 тыс. рублей, что на 5 429,4 тыс. рублей (или на 3,6 %) ниже уровня 2017 года (148 932,2 тыс. рублей). Снижение обусловлено тем, что расходы на реализацию мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С предусмотрены только за счет средств областного бюджета в объеме 4 538,2 тыс. рублей, которые по сравнению с 2017 годом уменьшены на 238,8 тыс. рублей (в 2017 году – 4 777 тыс. рублей), средства из федерального бюджета на эти цели не предусмотрены (в 2017 году – 5 500 тыс. рублей) по причине отсутствия распределения по субъектам РФ.

Расходы на иммунопрофилактику предусмотрены на уровне 2017 года в объеме 131 911,4 тыс. рублей.

Расходы на первичную медико-санитарную помощь в части профилактики по сравнению с 2017 годом вырастут на 4,6 % (в 2017 году – 6 743,8 тыс. рублей, на 2018 год – 7 053,2 тыс. рублей), что обусловлено увеличением расходов на оплату труда (ОГБУЗ «Иркутский областной центр медицинской профилактики»).

С 2017 года наименование мероприятия «Мероприятия по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С» дополнено словами «в том числе с привлечением к реализации указанных мероприятий социально ориентированных некоммерческих организаций». Данное уточнение обусловлено утверждением Государственной стратегии противодействия распространению ВИЧ-инфекции в Российской Федерации на период до

2020 года и дальнейшую перспективу (распоряжение Правительства РФ от 20.10.2016 № 2203-р). Расширение участия социально ориентированных некоммерческих организаций в оказании общественно-полезных услуг населению предусмотрено также Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Иркутской области на 2018 год и на плановый период.

КСП области отмечает, что в пункте 2 части 1 статьи 27 текстовой части Законопроекта **не предусмотрено** предоставление субсидий некоммерческим организациям в целях реализации мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С.

**По подпрограмме «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» (ЦСР 5220000000)** на 2018 год предусмотрены расходы в объеме 5 870 700,6 тыс. рублей, что на 223 880,9 тыс. рублей, или на 4 % больше уровня 2017 года (5 646 819,7 тыс. рублей).

Основной причиной увеличения расходов по подпрограмме является рост объема средств на обеспечение деятельности медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь, на 2018 год увеличены на 443 937,2 тыс. рублей, данные приведены ниже в таблице.

Наименование	2017 год	Проект на 2018 год	Отклонение	
			сумма	%
-организация и оказание медицинской помощи больным ВИЧ-инфекцией, осуществление мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции	206 292,0	204 739,6	-1 552,4	99,2
-первичная специализированная медико-санитарная помощь в амбулаторных условиях в медицинских организациях	801 391,4	896 372,5	94 981,1	111,9
-специализированная медицинская помощь в стационарных условиях в медицинских организациях	3 170 634,3	3 490 765,9	320 131,6	110,1
-специализированная медицинская помощь в условиях дневного стационара в медицинских организациях	53 861,6	56 177,8	2 316,2	104,3
-оказание скорой специализированной медицинской помощи (медицинская эвакуация)	104 351,3	106 504,5	2 153,2	102,1
-оказание скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи	127 143,5	141 532,4	14 388,9	111,3
-заготовка, хранение, обеспечение донорской кровью и ее компонентами	352 095,0	363 613,6	11 518,6	103,3
<b>ИТОГО</b>	<b>4 798 084,8</b>	<b>5 259 154,4</b>	<b>443 937,2</b>	<b>109,2</b>

В объеме расходов на специализированную медицинскую помощь в стационарных условиях учтены расходы, связанные с присоединением Слюдянского дома ребенка к Областной детской туберкулезной больнице.

Расходы на высокотехнологичную медицинскую помощь, не включенную в базовую программу обязательного медицинского страхования, предусмотрены только за счет средств областного бюджета в объеме 566 637,7 тыс. рублей, или меньше уровня 2017 года на 353,7 тыс. рублей (2017 год – 566 991,4 тыс. рублей).

В Иркутской области в перечень медицинских организаций, оказывающих высокотехнологичную медицинскую помощь, не включенную в базовую программу обязательного медицинского страхования, согласно приказу министерства здравоохранения Иркутской области входит 5 областных учреждений здравоохранения: ГБУЗ «Областной онкологический диспансер», ГБУЗ «Иркутская государственная областная детская клиническая больница», ОГАУЗ «Городская Ивано-Матренинская детская клиническая больница», ГБУЗ «Иркутская ордена «Знак Почета» областная клиническая больница» и ОГБУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 3».

Несмотря на ежегодное увеличение объема высокотехнологичной медицинской помощи сохраняется высокая потребность населения в данном виде помощи, что приводит к необходимости изыскания дополнительных средств на эти цели в конце финансового года (в 2016 года дополнительно выделено 59 495 тыс. рублей на 200 квот, всего 3 145 квот; в ноябре 2017 года планируется выделить 57 496,4 тыс. рублей на 180 квот, всего 3 435 квот). Планирование расходов на высокотехнологичную медицинскую помощь ниже потребности **может привести** к необходимости выделения дополнительных средств в течение 2018 года и **порождает риски** не оказания своевременной медицинской помощи (по информации Минздрава области, представленной по запросу КСП области, дополнительная потребность составляет около 57 млн. рублей).

За счет средств из федерального бюджета расходы на высокотехнологичную медицинскую помощь не предусмотрены по причине отсутствия распределения по субъектам РФ (2017 год – 132 738,8 тыс. рублей).

Также не распределены средства федерального бюджета на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» (в 2017 году на эти цели было выделено 96 028,6 тыс. рублей). Для выполнения условий финансирования за счет средств областного бюджета на эти цели предусмотрено 40 954,2 тыс. рублей, или на 3 % меньше, чем в 2017 году (42 212,9 тыс. рублей). В основном, это обусловлено снижением расходов областного бюджета на закупку диагностических средств для выявления и мониторинга лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека (с 28 074,6 тыс. рублей до 26 670,9 тыс. рублей, или на 5 %).

Объем субсидий, необходимый на реализацию основного мероприятия **«Предоставление субсидий местным бюджетам на обеспечение среднесуточного набора питания детям, страдающим туберкулезом и/или наблюдающимся в связи с туберкулезом»** предусмотрен на уровне 2017 года в размере 3 402,4 тыс. рублей. В пояснительной записке к Законопроекту обоснование данного объема средств **отсутствует**. По информации министерства образования Иркутской области, представленной по запросу КСП области, численность детей, обеспечиваемых среднесуточным набором питания, по сравнению с 2017 годом увеличится в 2018 году на 26 человек (с 559 до 585 человек), число участвующих в реализации данного мероприятия муниципальных образований увеличится до 10 (в 2017 году – 9 муниципальных образований). На реализацию данного мероприятия Госпрограммой также предусмотрены средства из бюджетов муниципальных образований в объеме 7 825,6 тыс. рублей. Исходя из данного финансирования, стоимость набора продуктов питания в день на одного ребенка в 2018 году составит, в среднем, 97 рублей, из них 30,6 рубля – за счет областной субсидии (среднее количество дней пребывания ребенка в группе оздоровительной направленности – 198). Планирование расходов на данные цели на уровне 2017 года при увеличении количества детей, обеспечиваемых питанием, **может привести к снижению стоимости набора продуктов**.

Следует отметить, что министерством образования Иркутской области готовятся изменения в действующее Положение о предоставлении и расходовании из областного бюджета местным бюджетам указанных субсидий, утвержденное постановлением Правительства Иркутской области от 22.06.2016 № 390-пп, предусматривающие распределение субсидий с учетом уровня финансовой обеспеченности муниципальных образований.

По подпрограмме **«Развитие государственно-частного партнерства» (ЦСР 5230000000)** на 2018 год предусмотрены расходы в объеме 400 000 тыс. рублей (в 2017 году – 400 000 тыс. рублей).

Как указано в Госпрограмме, средства предусмотрены на строительство здания радиологического корпуса в рамках концессионного соглашения с объемом финансирования из областного бюджета 1 200 000 тыс. рублей (в 2017-2019 годах по 400 000 тыс. рублей ежегодно). Для оценки ожидаемого результата от реализации данного мероприятия предусмотрен целевой показатель «Техническая готовность объекта «Здание радиологического корпуса Восточно-Сибирского онкологического центра в г. Иркутске» (2017 год – 10 %, 2018 год – 50 %, 2019 год – 100 %). Использование механизмов государственно-частного партнерства соответствует Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Иркутской области на 2018 год и на плановый период, согласно которым использование таких механизмов при осуществлении бюджетных инвестиций позволяет перераспределять финансовую нагрузку при реализации дорогостоящих объектов, привлечь инвестиции и услуги частных компаний, в том числе с целью сокращения сроков строительства в условиях бюджетных ограничений, для решения государственных задач.

По подпрограмме «Охрана здоровья матери и ребенка» (ЦСР 524000000) на 2018 год предусмотрены расходы в объеме 502 454,2 тыс. рублей, что на 142 147,6 тыс. рублей (или на 22,1 %) ниже уровня 2017 года (644 601,8 тыс. рублей). Данные по расходам подпрограммы на обеспечение деятельности медицинских организаций службы родовспоможения и по оказанию медицинской помощи детям приведены ниже в таблице.

тыс. рублей

Наименование	2017 год	Проект на 2018 год	Отклонение	
			сумма	%
-первичная медико-санитарная помощь в амбулаторных условиях в медицинских организациях родовспоможения	58 806,8	53 923,5	-4 883,3	91,7
-специализированная медицинская помощь в стационарных условиях в медицинских организациях родовспоможения	4 436,2	5 047,1	610,9	113,8
-организация круглосуточного приема, содержания, выхаживания и воспитания детей	502 844,4	355 087,9	-147 756,5	70,6
-первичная медико-санитарная помощь в амбулаторных условиях в детских медицинских организациях	4 378,7	4 338,0	-40,7	99,1
-специализированная медицинская помощь в стационарных условиях в детских медицинских организациях	25 539,6	35 461,6	9 922,0	138,8
<b>ИТОГО</b>	<b>596 005,7</b>	<b>453 858,1</b>	<b>-142 147,6</b>	<b>76,1</b>

Снижение расходов обусловлено тем, что согласно пояснению Минздрава области, произошло значительное сокращение расходов на содержание домов ребенка на 29,4 %, или на 147 756,5 тыс. рублей (с 502 844,4 тыс. рублей до 355 087,9 тыс. рублей в связи с сокращением их числа с 8 до 5. Так, перепрофилирован Иркутский специализированный дом ребенка № 3 в специализированное медицинское учреждение, оказывающее паллиативную помощь детям (ОГБУЗ «Иркутский областной хоспис»), финансирование которого предусмотрено по подпрограмме «Оказание паллиативной помощи». Слюдянский дом ребенка будет присоединен к Областной детской туберкулезной больнице (специализированная медицинская помощь в стационарных условиях в медицинских организациях). Иркутский специализированный дом ребенка № 2 планируется присоединить к Ивано-Матренинской детской клинической больнице (финансирование за счет средств ОМС).

На уровне 2016 и 2017 годов предусмотрены расходы на обеспечение детей первого - второго года жизни специальными молочными продуктами детского питания (28 496,1 тыс. рублей), на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет через специальные пункты питания и организации торговли по заключению врачей (20 100 тыс. рублей).

Анализ отчета по реализации Госпрограммы за 2016 год, плана мероприятий на 2017

год и расчета потребности на 2018 год показал, что количество детей первого - второго года жизни, нуждающихся в обеспечении специальными молочными смесями, в течение 2016-2018 годов остается неизменным и составляет 8 112 человек. Так, за 2016 год при плане 8112 детей фактически получали смеси 8112 детей, на 2017 год планом предусмотрено обеспечить нуждающихся в количестве 8 112 детей, на 2018 год количество нуждающихся составило вновь 8112 детей.

Количество льготников по мероприятию «Обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет через специальные пункты питания и организации торговли по заключению врачей» за 2016 год при плане 7300 составило 7300 человек, на 2017 год при сохранении того же объема финансирования 20 100 тыс. рублей, как и в 2016 году, планом предусмотрено сокращение нуждающихся до 4 987 человек, на 2018 год количество нуждающихся также указано 4 987 человек.

По мнению КСП области, формирования расходов без надлежащего обоснования и без подтверждения соответствующими расчетами, создает риски избыточного либо недостаточного финансирования расходов, в данном случае, относящихся к социально-значимым мероприятиям.

По подпрограмме «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения» (ЦСР 5250000000) на 2018 год предусмотрены расходы в объеме 5 950,1 тыс. рублей, что на 491,1 тыс. рублей (или на 9 %) больше уровня 2017 года (5 459 тыс. рублей). В рамках данной подпрограммы предусматриваются расходы на санаторно-курортное лечение, оказываемое ОГБУЗ «Санаторий «Нагалык». Рост обусловлен увеличением расходов на оплату труда.

По подпрограмме «Оказание паллиативной помощи» (ЦСР 5260000000) на 2018 год предусмотрено 255 380 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 2017 года расходы увеличены на 48 921,9 тыс. рублей, или на 23,7 % (2017 год – 206 458,1 тыс. рублей). Рост обусловлен увеличением расходов на оплату труда, а также перепрофилированием Иркутского специализированного дома ребенка № 3 в специализированное медицинское учреждение, оказывающее паллиативную помощь детям (ОГБУЗ «Иркутский областной хоспис»), финансирование которого предусмотрено по данной подпрограмме.

По подпрограмме «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» (ЦСР 5270000000) на 2018 год предусмотрены расходы в объеме 45 375,7 тыс. рублей, что ниже уровня 2017 года на 54,3 % (2017 год – 99 375,7 тыс. рублей). Из них на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (долевое финансирование за счет средств областного бюджета) предлагается направить 36 000 тыс. рублей (на уровне 2017 года). Расходы на мероприятие «Повышение качества подготовки и уровня квалификации медицинских кадров» предусмотрены также на уровне 2017 года в объеме 9 375,7 тыс. рублей.

Сокращение расходов связано с отсутствием федеральных средств на единовременные выплаты медицинским работникам (в 2017 году – 54 000 тыс. рублей).

Законом Иркутской области внесены изменения в Закон Иркутской области от 05.03.2010 № 4-03 «Об отдельных вопросах здравоохранения в Иркутской области», предусматривающие в числе мер по привлечению медицинских работников для работы в медицинских организациях, подведомственных исполнительному органу государственной власти области, в том числе, проведение профессиональных конкурсов в сфере здравоохранения, а также поощрение победителей данных конкурсов; организацию проведения мероприятий, направленных на повышение престижа и привлекательности медицинских профессий.

КСП области обращает внимание на то, что по данной подпрограмме предусмотрено мероприятие «Повышение престижа профессии, в том числе за счет создания позитивного образа медицинского работника в общественном сознании - организация проведения профессиональных конкурсов: «Лучший по профессии - врач», «Лучший по профессии - средний медицинский работник», на реализацию которого с 2016 года средства не предусматриваются по причине отсутствия нормативного правового акта, устанавливающего данное расходное обязательство.

Учитывая вышеизложенное, **КСП области рекомендует** рассмотреть возможность реализации данного мероприятия, предусмотреть на эти цели необходимое финансовое обеспечение, принять нормативный правовой акт по установлению расходного обязательства.

**По подпрограмме «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» (ЦСР 528000000)** на 2018 год предусмотрено 999 963,5 тыс. рублей, что на 41,4 %, или на 707 547,2 тыс. рублей меньше уровня 2017 года (1 707 510,7 тыс. рублей).

Сокращение ассигнований на подпрограмму произошло за счет уменьшения объема средств из федерального бюджета в 4 раза, или на 704 898 тыс. рублей (227 065,9 тыс. рублей против 931 963,9 тыс. рублей в 2017 году), а также средств областного бюджета на 2 649,2 тыс. рублей, или на 0,3 % (772 897,6 тыс. рублей против 775 546,8 тыс. рублей в 2017 году).

Согласно проекту Федерального Закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Иркутской области предусмотрены иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения в объеме 227 065,9 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 2017 года указанные трансферты сокращены на 14 608,2 тыс. рублей, или на 6 % (в 2017 году – 241 674,1 тыс. рублей).

В связи с отсутствием распределения по субъектам РФ не предусмотрены средства из федерального бюджета на обеспечение отдельных категорий граждан 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 (в 2017 году – 698 670,5 тыс. рублей); осуществление организационных мероприятий, связанных 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, включающие в себя хранение лекарственных препаратов, доставку лекарственных препаратов до аптечных организаций, создание и сопровождение электронных баз данных учета и движения лекарственных препаратов (в 2017 году – 4 823,5 тыс. рублей).

С учетом получения в 2018 году межбюджетных трансфертов, не распределенных в настоящее время в проекте федерального бюджета, можно **прогнозировать** увеличение финансирования подпрограммы на уровне 2017 года.

По сравнению с уровнем 2017 года сокращены расходы на подпрограмму за счет областных средств. Так, бюджетные ассигнования на обеспечение лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания, не входящими в соответствующий стандарт медицинской помощи, в случае наличия медицинских показаний (индивидуальной непереносимости, по жизненным показаниям) по решению врачебной

комиссии предусмотрены в объеме 79 374 тыс. рублей, или со снижением к уровню 2017 года на 9 952,6 тыс. рублей, или на 11,1 % (2017 год - 89 326,6 тыс. рублей). Планирование расходов на эти цели ниже уровня 2017 года порождает риски необеспечения необходимыми лекарствами всех нуждающихся. Следует отметить, что в связи с недостатком средств на обеспечение лекарственными препаратами по решению врачебной комиссии данные расходы при внесении в ноябре изменений в областной бюджет на 2017 год предлагается увеличить с 85 954,6 тыс. рублей до 89 326,6 тыс. рублей.

На льготное обеспечение лекарственными препаратами, специализированными продуктами лечебного питания, медицинскими изделиями отдельных категорий граждан в соответствии с Законом Иркутской области от 17.12.2008 № 106-оз предусмотрены в объеме 683 324,9 тыс. рублей, или с увеличением на 7 251,9 тыс. рублей, или на 1,1 % к уровню 2017 года (676 073 тыс. рублей). По данным Минздрава области, указанные расходы предусмотрены в объеме потребности.

**По подпрограмме «Развитие информатизации в здравоохранении» (ЦСР 5290000000)** на 2018 год предусмотрены расходы в объеме 46 852,6 тыс. рублей, что на 1 758,4 тыс. рублей, или на 3,9 % больше уровня 2017 года (45 094,2 тыс. рублей). Увеличены расходы на оплату труда в связи с индексацией на 4% заработной платы работников областных государственных учреждений, на которых не распространяются Указы Президента РФ.

Финансирование планируется осуществлять в виде субсидии ОГБУЗ «Медицинский информационно-аналитический центр Иркутской области» на финансовое обеспечение выполнения работ (услуг) по созданию и развитию информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры, ведению информационных ресурсов и баз данных, техническому сопровождению и эксплуатации, вывода из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры. Указанные услуги (работы) включены в ведомственный перечень государственных услуг и работ, утверждённый приказом Минздрава области от 06.11.2015 № 118-мпр (в ред. от 24.03.2017). КСП области отмечает, что высказанное ранее замечание в части принятия мер для приведения в соответствие с действующим законодательством формы расходования средств по данной подпрограмме устранено, изменен и расширен перечень государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых ОГБУЗ «Медицинский информационно-аналитический центр Иркутской области».

**По подпрограмме «Развитие оказания скорой специализированной медицинской помощи в экстренной форме гражданам, проживающим в труднодоступных районах Иркутской области, с применением воздушных судов» (ЦСР 52Е0000000)** предусмотрены средства на реализацию приоритетного проекта «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации» («Развитие санитарной авиации»). На 2018 год на реализацию приоритетного проекта предусмотрено 177 260,7 тыс. рублей, что на 64 504 тыс. рублей больше уровня 2017 года, или на 57,2 % (112 756,7 тыс. рублей).

Поскольку Иркутская область включена в число 34 регионов, участвующих в реализации данного приоритетного проекта, из федерального бюджета выделены средства на закупку авиационной услуги для оказания медицинской помощи (скорой специализированной медицинской помощи) с применением авиации гражданам, проживающим в труднодоступных районах Иркутской области. По сравнению с 2017 годом их объем увеличен на 60 543,5 тыс. рублей, или на 76,2 % (на 2018 год – 140 035,9 тыс. рублей, в 2017 году – 79 492,4 тыс. рублей). Объем средств областного бюджета

составит в 2018 году 37 224,8 тыс. рублей (по сравнению с 2017 годом увеличен на 3 960,5 тыс. рублей, или на 11,9 %).

По подпрограмме «Повышение эффективности функционирования системы здравоохранения» (ЦСР 52Г0000000) на 2018 год предусмотрено 1 894 756,1 тыс. рублей, что на 653 215,2 тыс. рублей, или на 25,6 % ниже уровня 2017 года (2 547 971,3 тыс. рублей).

По сравнению с уровнем 2017 года по основному мероприятию «Государственная политика в сфере здравоохранения Иркутской области», исполнителем которого определен Минздрав области, предусмотрено снижение расходов на 156 899,9 тыс. рублей, или на 11,8 % (с 1 326 119,3 тыс. рублей в 2017 году до 1 169 219,4 тыс. рублей в 2018 году).

По сравнению с уровнем 2017 года существенно (в 2,4 раза, или на 200 018,6 тыс. рублей) снижены расходы на укрепление материально-технической базы медицинских организаций (2017 год – 342 663,2 тыс. рублей, на 2018 год – 142 644,6 тыс. рублей). Отчасти такое значительное снижение расходов на укрепление материально-технической базы медицинских организаций обусловлено тем, что в октябре 2017 года на данное мероприятие дополнительно выделены 135 912,8 тыс. рублей на оснащение медицинским оборудованием строящейся детской поликлиники на 350 посещений ОГАУЗ «ИГКБ №8» в Ленинском районе г. Иркутска.

В постановлении Законодательного Собрания Иркутской области от 15.03.2017 №48/11а-ЗС «О Законе Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» даны рекомендации при формировании областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предусмотреть бюджетные ассигнования на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи в минимальной (базовой) комплектации для государственных учреждений здравоохранения Иркутской области, расположенных в отдаленных районах.

Кроме того, на заседании Правительственного часа «О качестве и доступности медицинского обслуживания граждан, проживающих в отдаленных населенных пунктах Иркутской области», прошедшего в рамках 53-й сессии Законодательного Собрания Иркутской области, рассматривался вопрос о приобретении автомобилей скорой медицинской помощи для нужд отдаленных территорий, в том числе в 2018 году порядка 100 автомобилей. В законопроекте на 2018 год не предусмотрены расходы на приобретение указанных автомобилей, в пояснительной записке к законопроекту информация о выделении средств на эти цели также отсутствует.

Увеличены расходы подпрограммы на обеспечение деятельности подведомственных расходов на 31 084,4 тыс. рублей, в том числе на оплату труда в связи с индексацией на 4% заработной платы работников областных государственных учреждений, на которых не распространяются Указы Президента РФ. Данные приведены в таблице ниже.

Наименование	на 2017 год	Проект на 2018 год	Отклонение	
			сумма	%
-оказание транспортных услуг организациями, подведомственными министерству здравоохранения Иркутской области	36 430,5	42 744,9	6 314,4	117,3
-проведение патологоанатомических исследований	87 706,2	106 767,8	19 061,6	121,7
-проведение судебно-медицинских экспертиз	197 797,2	194 509,9	-3 287,3	98,3
-реализация по мобилизационной подготовке экономики	60 464,9	56 924,9	18 548,7	104,9
<b>Итого</b>	<b>369 853,1</b>	<b>400 947,5</b>	<b>31 084,4</b>	<b>108,4</b>

Расходы на оплату труда работников государственных органов (Минздрав области)

предусмотрены в полном объеме 125 443,9 тыс. рублей с учетом индексации на 4% заработной платы работников областных государственных учреждений, на которых не распространяются Указы Президента РФ.

**Увеличены расходы на капитальный ремонт объектов здравоохранения** – на 31 236,5 тыс. рублей, или на 6,9 % (2017 год – 452 098,2 тыс. рублей, на 2018 год – 483 334,7 тыс. рублей). Согласно информации, предоставленной Минздравом области по запросу КСП области, планируется осуществить капитальный ремонт 39 объектов 33 медицинских организаций. Согласно заявкам учреждений здравоохранения требуют ремонта 210 объектов, для исполнения предписаний надзорных органов (Роспотребнадзор, Госпожарнадзор, Росздравнадзор, Ростехнадзор, ГУ МЧС России по Иркутской области) требуется 573 401 тыс. рублей. Общая потребность в бюджетных средствах составляет 2 536 863,8 тыс. рублей. При предлагаемых объемах финансирования потребность учреждений в капитальном ремонте будет удовлетворена **на 19 %**. Перечень объектов, на которых планируется осуществить капитальный ремонт, приведён в следующей таблице.

Медицинская организация	Объект	Стоимость
1.ОГБУЗ «Казачинско-Ленская РБ»	Комплексный кап. ремонт здания поликлиники	22 738,1
2.ОГБУЗ «Усольская ГБ»	Комплексный кап. ремонт здания акушерского стационара, (2 этап)	40 541,1
	Выборочный кап. ремонт поликлиники (устройство приточно-вытяжной вентиляции)	1 820,9
	Выборочный кап. ремонт здания с элементами перепланировки Тайтурской участковой больницы (проектные работы)	2 568,6
3.ОГБУЗ «ИОКТБ»	Выборочный кап. ремонт внутренних инженерных сетей (системы отопления, вентиляции, водоснабжения, и канализации) в здании Ангарского филиала.	15 899,0
4.ОГБУЗ «Чунская РБ»	Выборочный кап. ремонт здания поликлиники (отделочные работы, инженерные сети)	13 054,2
5.ОГБУЗ «Нукутская РБ»	Устройство ограждения территории Первомайской участковой больницы	1 126,1
	Кап. ремонт ограждения стационара и двух больничных комплексов	1 921,2
6.ОГБУЗ «Саянская ГБ»	Ограждение территорий	2 197,1
7.ОГБУЗ «Усть-Илимская ГБ»	Устройство ограждения по периметру лечебной зоны	5 526,5
8.ОГБУЗ «Иркутская ГБ № 5»	Благоустройство территории	2 000,0
9.ОГБУЗ «ИОИКБ»	Выборочный кап. ремонт здания профилированного корпуса (медицинское газоснабжение)	52 831,3
10.ОГБУЗ «Братская РБ»	Комплексный кап. ремонт здания участковой больницы п. Кежемский	29 037,5
11.ОГБУЗ «Иркутская РБ»	Выборочный кап. ремонт здание стационара Хомутовской участковой больницы (отделочные работы, инженерные сети)	11 315,4
12.ГБУЗ «ОКВД»	Усиление несущих конструкций здания-памятника (включая ремонтно-строительные работы и реставрационно-восстановительные работы по фасаду)	5 000,0
13.ОГБУЗ «Клинический госпиталь Ветеранов войн»	Выборочный кап. ремонт здания (замена оконных блоков)	2 000,0
14.ОГБУЗ «Иркутский ОПД»	Выборочный кап. ремонт зданий литер А,Б,Д,Ж,З (автоматическая пожарная сигнализация, оповещения и управление эвакуацией при пожаре)	3 359,5
15.ОГБУЗ «Иркутская ОКТБ»	Комплексный кап. ремонт здания Саянского филиала	79 707,4
16.ОГКУЗ «Ангарский областной спец. дом ребенка»	Выборочный кап. ремонт здания (ремонт кровли блоков А и А2 основного здания, без перехода)	7 428,4
17.ОГКУЗ «Усольский областной спец. дом ребенка»	Кап. ремонт ограждения территории г. Усолье-Сибирское, проезд Серегина, 10	2 951,7
	Кап. ремонт ограждения территории г. Усолье-Сибирское, ул. Коростова, 23	2 066,4
18.ГБУЗ «Областной гериагрический центр»	Комплексный кап. ремонт здания памятника истории и культуры (объекта культурного наследия)	27 379,4
19.ОГБУЗ «Заларинская РБ»	Выборочный кап. ремонт (отделочные работы) здания детской консультации	5 796,5
20.ОГБУЗ «Железногорская РБ»	Кап. ремонт помещений родильного отделения лечебного корпуса (	13 388,4
21.ОГАУЗ «МЕДСАНЧАСТЬ ИАПО»	Кап. ремонт отделения гинекологии на 4 этаже здания родильного дома (инженерные сети, отделочные работы)	11 679,5
22.ОГАУЗ «Ангарская ГДБ № 1»	Комплексный кап. ремонт здания	10 962,0
23.ОГАУЗ «Ангарская ГБ № 1»	Выполнение обследовательских работ здания	974,4
24.ОГБУЗ «Ангарская ОПБ»	Выборочный кап. ремонт (вентиляции)	4 635,8
25.ОГБУЗ «Куйтунская РБ»	Выборочный кап. ремонт здания ( отделочные работы) ФАП в с. Тихоруг	560,4
26.ОГБУЗ «Усть-Ордынский	Комплексный кап. ремонт здания	18 000,0

Медицинская организация	Объект	Стоимость
ОПД»		
27.ОГКУЗ «Иркутская ОКПБ №1»	Выборочный кап. ремонт корпуса №3 (замена окон)	1 187,3
28.ОГБУЗ «Зиминская ГБ»	Кап. ремонт здания детской поликлиники (отделочные работы)	8 830,7
29.ОГБУЗ «Ольхонская РБ»	Проектно-изыскательские работы на кап. ремонт здания поликлиники	1 761,5
30.ОГБУЗ «Тайшетская РБ»	Комплексный кап. ремонт здания родильного отделения, (Общестроительные работы, водоснабжение и канализация, отопление и вентиляция, электрическое освещение, пожарная сигнализация)	20 516,6
31.ОГАУЗ «Братская городская больница № 5»	Выборочный кап. ремонт здания поликлиники (замена 2-х пассажирских лифтов на 8 остановок грузоподъемностью 630 кг)	3 197,4
32.ОГБУЗ «Усть-Илимский ОПД»	Комплексный кап. ремонт здания больничного корпуса (стационар)	32 928,4
33.ГБУЗ «Областной онкологический диспансер»	Выборочный кап. ремонт (замена грузовых подъемников и больничного лифта) г. Братск	3 439,2
	Выборочный кап. ремонт (устройство металлического забора) г. Братск	2 522,9
	Выборочный кап. ремонт (фасад, ограждение кровли, отмостка) г. Братск	10 483,9
Итого		483 334,7

По основному мероприятию «Осуществление бюджетных инвестиций, в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области в сфере здравоохранения», главным распорядителем средств по которому определено министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области, ассигнования на 2018 год предусмотрены в объеме 609 121 тыс. рублей и сокращены по сравнению с уровнем 2017 года в 2 раза, или на 602 731 тыс. рублей (в 2017 году - 1 211 852 тыс. рублей). Перечень объектов приведен в следующей таблице.

Наименование объекта	2017 год*	2018 год	2019 год	2020 год	тыс. рублей
					Всего 2017-2020 годы
Отделение медицинской реабилитации ГБУЗ ИГОДКБ г. Иркутск, ул. Чайковского, 2а (срок ввода - 2017 год)	6,4	-	-	-	-
Детская поликлиника на 350 посещений ОГАУЗ «ИГКБ №8» в Ленинском районе г. Иркутска» (срок ввода - 2018 год)	287 262,8	64 403,3	-	-	351 666,1
Детская поликлиника ОГАУЗ «ИГКБ №9» по ул. Радищева, 5 в г. Иркутске (срок ввода - 2019 год)	86 225,4	110 050,8	300 000,0	-	496 276,2
Центр по профилактике и борьбе со СПИДом в г. Иркутске 2 пусковой комплекс (срок ввода - 2016 год)	-	-	-	-	-
ЦРБ на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в п. Бохан (срок ввода в эксплуатацию - 2018 год)	333 022,1	177 968,8	-	-	510 990,9
Здание лечебного корпуса (стационара) на 35 коек ОГБУЗ «Катангская РБ» с. Ербогачен	1 750,0	50 000,0	84 768,0	-	136 518,0
Поликлиника на 200 посещений в п. Качуг Качугского района	4 300,0	30 000,0	130 000,0	-	164 300,0
Туберкулезное отделение ОГБУЗ «Тулунская городская больница» для больных туберкулезом органов дыхания и кабинеты фтизиатра участкового	4 660,0	9 412,0	-	-	14 072,0
ИОКТБ со стационаром на 600 коек, по адресу г. Иркутск, бул. Рябикова, 23А	16 643,0	35 653,3	-	-	52 296,3
Филиал поликлиники ОГАУЗ «ИГКБ № 1»	6 026,0	12 800,0	-	-	18 826,0
Лечебный корпус №3 ОГКУЗ «ИОПБ № 2» в д. Сосновый Бор (мощность – 500 коек)	2 800,0	13 283,0	-	-	16 083,0
Проектно-изыскательские работы объектов здравоохранения	16 567,5	83 549,8	20 000,0	15 000,0	135 117,3
Здание перинатального центра в г. Братске на 130 коек	-	15 000,0	35 000,0	-	50 000,0
Строительство фельдшерско-акушерских пунктов	-	7 000,0	-	-	7 000,0
Нераспределенные средства	-	-	150 000,0	904 768,0	1 054 768,0
Итого	-	609 121,0	719 768,0	919 768,0	3 007 913,8

\* с учетом изменений Госпрограммы в рамках подготовки проекта изменений областного бюджета на 2017 год

Законопроектом на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 20 000 тыс. рублей на проектирование фельдшерско-акушерских пунктов, а также 63 549,8 тыс. рублей - на проектно-изыскательские работы по новым объектам. Как указано в пояснительной записке к Законопроекту, планируется проектирование поликлиник №10,

№15, травматологического центра на ул. Джамбула в г. Иркутске, туберкулезного диспансера в г. Нижнеудинске, амбулатории в п. Мишелевка Усольского района.

Анализ перечня объектов показал следующее.

Предусмотрены средства на **новый объект** «Здание перинатального центра в г. Братске на 130 коек» с объемом финансирования в 2018 году 15 000 тыс. рублей и 2019 году 35 000 тыс. рублей. Проработать Правительству Иркутской области вопрос о проектировании и начале строительства в городе Братске нового здания перинатального центра было рекомендовано в Постановлении Законодательного Собрания Иркутской области от 16.12.2016 № 46/23-ЗС «О Законе Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

**Не предусмотрены средства** на завершение работ на объекте «Отделение медицинской реабилитации ГБУЗ Иркутской государственной областной детской клинической больницы г. Иркутск, ул. Чайковского, 2а» (ранее объект именовался «Реконструкция областного детского санатория «Подснежник» в г. Иркутске»). Работы не осуществляются с мая 2016 года, предусмотренные на 2017 год ассигнования в объеме 17 041 тыс. рублей на завершение реконструкции не освоены, контракт не заключен, ввод объекта в эксплуатацию в установленный Госпрограммой срок (2017 год) обеспечен не будет. Как показали результаты контрольного мероприятия (отчет КСП области от 20.07.2017 № 07/13), это обусловлено тем, что работы по реконструкции объекта велись ОГКУ УКС с 2006 года при отсутствии разрешения на строительство. По обращению ОГКУ УКС министерством имущественных отношений области 15.06.2017 подано исковое заявление в Арбитражный суд Иркутской области о признании права собственности на самовольную постройку, в настоящее время ведется судебное разбирательство. Таким образом, объект высокой степени готовности простаивает, консервация его не проведена, работы по завершению его реконструкции будут продолжены лишь после решения суда.

По объекту «Детская поликлиника ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 9» по ул. Радищева, 5 в г. Иркутске» срок ввода предусмотрен 2019 год, сметная стоимость - 629 482,3 тыс. рублей, финансирование предусмотрено в объеме 496 276,2 тыс. рублей. Государственный контракт на строительство объекта заключен ОГКУ УКС с ООО СК «Энергострой» 19.07.2017 на сумму 491 724, тыс. рублей (в том числе по годам в 2017 году - 101 865,6 тыс. рублей, в 2018 году - 108 083,6 тыс. рублей, в 2019 году - 281 775 тыс. рублей) со сроком выполнения работ до 28.02.2019. Таким образом, финансирование объекта предусмотрено в полном объеме. Вместе с тем, **Проектом не предусмотрены средства на приобретение оборудования**, включенного в сметную стоимость (около 100 млн. рублей). Учитывая планируемый ввод объекта в 2019 году и завершение строительных работ в феврале 2019 года, необходимо предусмотреть на 2019 год для закупки оборудования дополнительный объем средств.

Для завершения строительства стационара по объекту «Центральная районная больница на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену по адресу: Иркутская область, Боханский район, п. Бохан, ул. 1-ая Клиническая, 18» предусмотрено в 2017 году 333 022,1 тыс. рублей, на 2018 год - 177 968,8 тыс. рублей. Исходя из цены контракта на 01.01.2017, установленной в дополнительном соглашении от 15.03.2017 к контракту (1 471 413,9 тыс. рублей), остатка невыполненных работ на 01.01.2017 (581 755,6 тыс. рублей), с учетом дебиторской задолженности на начало 2017 года (55 427,9 тыс. рублей) необходимый объем средств для завершения строительства объекта составлял около 526 327,7 тыс. рублей. С учетом предлагаемого финансирования на 2017-2018 годы по объекту предусмотрено в общем объеме 510 990,9 тыс. рублей, **недостаток средств составляет**

**около 15 млн. рублей.** Следует отметить, что ввод в эксплуатацию объекта запланирован в Госпрограмме в 2018 году.

По объекту «Иркутская областная клиническая туберкулезная больница со стационаром на 600 коек, расположенная по адресу г. Иркутск, бул. Рябикова, 23 А» предусмотрено финансирование в 2018 году в объеме 35 653,3 тыс. рублей. С учетом ассигнований на 2017 год в объеме 16 643 тыс. рублей, финансирование на 2017-2018 годы по объекту составит 52 296,3 тыс. рублей. Согласно извещению о проведении открытого конкурса от 31.08.2017 начальная максимальная цена контракта по данному объекту определена в сумме 49 930,3 тыс. рублей (на 2 366 тыс. рублей меньше объема финансирования). Согласно конкурсной документации срок выполнения работ установлен в количестве 420 календарных дней (срок проведения конкурса – 7 ноября 2017 года, срок заключения контракта - не ранее 20.11.2017, срок окончания работ - январь 2019 года). Учитывая, что работы по контракту будут завершены в январе 2019 года, финансирование по объекту следовало предусмотреть на 2019 год.

По объекту «Лечебный корпус №3 ОГКУЗ «Иркутская областная психиатрическая больница №2» в д. Сосновый Бор» объем финансирования на 2017 год снижен до 2 800 тыс. рублей. Согласно информации по проведению закупок, размещенной в единой - информационной сети [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), документация на проведение открытого конкурса на выполнение проектно-изыскательских работ по данному объекту размещена 27.09.2017, начальная (максимальная) цена контракта составляет 16 083,4 тыс. рублей (в том числе на 2017 год – 5 361,1 тыс. рублей, в 2018 году – 10 722,3 тыс. рублей), сроки выполнения работ - 390 календарных дней. Изменениями в извещение о проведении открытого конкурса, внесенными 18.10.2017, дата рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе перенесена с 07.11.2017 на 30.11.2017. Таким образом, финансирования на 2018 год по данному объекту предусмотрено в пределах начальной цены контракта.

Постановлением Законодательного Собрания Иркутской области от 16.12.2016 № 46/23-ЗС «О Законе Иркутской области "Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Правительству Иркутской области было рекомендовано разработать в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014 - 2020 годы соответствующую подпрограмму по строительству фельдшерско-акушерских пунктов, а также принять решение о включении в данную подпрограмму строительства фельдшерско-акушерских пунктов в населенных пунктах Черемховского района, Шелеховского района и других территорий, которые не могут быть включены в государственную программу Иркутской области «Устойчивое развитие сельских территорий Иркутской области» на 2014 - 2020 годы. Во исполнение данной рекомендации предусмотрено 7 000 тыс. рублей на 2018 год на строительство фельдшерско-акушерских пунктов. Отдельная подпрограмма по строительству фельдшерско-акушерских пунктов **не разработана.**

**По подпрограмме «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2017-2020 годы (ЦСР 52Д0000000)** предусмотрены средства областного бюджета на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Иркутской области в размере 16 908 317,5 тыс. рублей ежегодно на 2018 -2020 годы, или с ростом к 2017 году на 8,1 %, или на 1 266 387,2 тыс. рублей (в 2017 году - 15 641 930,3 тыс. рублей).

Страховые взносы на ОМС неработающего населения перечисляются в бюджет ФФОМС, субвенция из которого предоставляется бюджету ТФОМС на выполнение территориальной программы ОМС.

Расчет страховых взносов на ОМС неработающего населения производится исходя из законодательно установленного тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения в сумме 18 864,6 рубля на человека в год, коэффициентов дифференциации, установленных Федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» (для Иркутской области – 0,5248), коэффициентов удорожания стоимости медицинских услуг, численности неработающих застрахованных лиц.

В проекте Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», внесенного 29.09.2017 в Государственную Думу, для определения размера страховых взносов на ОМС неработающего населения на 2018-2020 годы установлен коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг (на 2018 год - 1,073; на 2019 год – 1,116; на 2020 год – 1,161). Исходя из численности неработающего населения, сложившейся на 1 апреля 2017 года (1 579 036 человек), и указанного коэффициента удорожания размер страховых взносов Иркутской области на 2018 год составит 16 773 941,5 тыс. рублей, или на 134 376 тыс. рублей меньше предусмотренного Законопроектом. Предусмотренный в Законопроекте размер страхового взноса на 2018 год **следует уменьшить на 134 376 тыс. рублей** и установить в сумме 16 773 941,5 тыс. рублей.

Рост страховых взносов на ОМС неработающего населения по сравнению с уровнем 2017 года обусловлен увеличением коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг (в 2017 году – 1,0). При этом численность неработающего застрахованного населения в Иркутской области сократилась на 941 человека (с 1 579 977 человек на 1 апреля 2016 года до 1 579 036 человек на 1 апреля 2017 года). Общая численность застрахованного населения Иркутской области на 1 апреля 2017 года составила 2 521 846 человек (на 1 апреля 2016 года – 2 522 688 человек), из них 62,6 % - неработающее население. Численность застрахованных лиц сократилась на 842 человека, при этом численность неработающего застрахованного населения сократилась на 941 человека, численность работающего населения выросла с 942 711 человек до 942 810 человек (на 99 человек).

Госпрограммой установлен целевой показатель «Численность неработающих застрахованных лиц на 1 апреля года, предшествующего очередному» со значением на 2018 год – 1 447 721 человек, на 2019 год и 2020 годы - также 1 447 721 человек. Между тем, значение данного показателя на 2018 год составляет 1 579 036 человек. Кроме того, учитывая динамику изменения численности неработающего населения Иркутской области (на 1 апреля 2015 года - 1 565 855 человек, на 1 апреля 2016 года - 1 579 977 человек, на 1 апреля 2017 года - 1 579 036 человек), показатели по численности неработающего населения на 2019-2020 годы необоснованно занижены. **В связи с этим КСП области было рекомендовано Минздраву области откорректировать значения указанного целевого показателя, исходя из которого, рассчитать размер страховых взносов на 2019-2020 годы.**

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Иркутской области на 2018 год и на плановый период предусмотрено, что в 2018-2020 годах будет продолжено поэтапное сокращение дефицита Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области.

Финансовое обеспечение **Территориальной программы государственных гарантий** бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области в части бюджетной составляющей остается дефицитным. Исходя из федерального среднего подушевого норматива финансирования базовой программы ОМС за счет средств

субъектов РФ (3 488,6 рублей), предлагаемого к утверждению в проекте постановления Правительства РФ «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», численности постоянного населения области, коэффициента дифференциации для Иркутской области (1,413) **дефицит в 2018 году расчетно составит около 3,7 млрд. рублей (или 32 %, расчетная стоимость – 11 869 млн. рублей, предусмотрено в проекте областного бюджета – 8 096,3 млн. рублей, в стоимость программы не включаются расходы на капитальный ремонт, бюджетные инвестиции, содержание министерства здравоохранения области, кадровое обеспечение, страховые взносы на ОМС неработающего населения).** В 2018 году по сравнению с 2017 годом прогнозируется незначительное снижение дефицита Территориальной программы госгарантий (ожидаемый уровень дефицита программы в 2017 году – 33 %, или 3,9 млрд. рублей).

### **Выводы:**

1. Законопроектом учтен ряд замечаний, высказанных на заседании Бюджетной комиссии и КСП области по результатам экспертизы изменений в Госпрограмму. Так, например, исключены расходы на 2018 год в объеме 97 750,6 тыс. рублей, предусмотренные за счет средств федерального бюджета на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» и не распределенные по субъектам РФ. Приведен в соответствие с проектом Федерального Закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» объем средств 2018 года на реализацию приоритетного проекта «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации» («Развитие санитарной авиации»), предусмотренных по подпрограмме «Развитие оказания скорой специализированной медицинской помощи в экстренной форме гражданам, проживающим в труднодоступных районах Иркутской области, с применением воздушных судов» (уменьшен на 551,9 тыс. рублей и определен в объеме 177 260,7 тыс. рублей).

В связи с этим Госпрограмма подлежит приведению в соответствие с законом об областном бюджете на 2018 год и плановый период не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу в соответствии с требованиями пункта 21 постановления Правительства Иркутской области от 26.07.2013 № 282-пп.

2. Законопроектом учтено замечание КСП области, высказанное при проведении экспертизы областного бюджета на 2017 год, изменено наименование целевой статьи «Реализация отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» (новое наименование «Реализация отдельных мероприятий по развитию здравоохранения» (КЦСР 52101R3820, 52201R3820, 52801R3820)).

3. Отражение части расходов по универсальной целевой статье предусмотрено Законопроектом вопреки нормам приказа министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 № 76н-мпр «Об утверждении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области», предусматривающим отражение по направлению «29999» расходов, для которых не предусмотрены обособленные направления расходов. Поскольку для отражения расходов на реализацию отдельных мероприятий по развитию здравоохранения предусмотрено обособленное направление расходов «R3820», следовательно, по целевой статье (КЦСР 52101R3820) «Реализация отдельных мероприятий по развитию

здравоохранения» по подпрограмме «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» вместо 1 454,4 тыс. рублей следовало отразить 4 538,2 тыс. рублей. Аналогично по подпрограмме «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологическую, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации», по целевой статье (КЦСР 52201R3820) «Реализация отдельных мероприятий по развитию здравоохранения» вместо 22 825,2 тыс. рублей следовало отразить 40 954,2 тыс. рублей.

4. Не устранено замечание КСП области в части принятия нормативного правового акта по установлению расходного обязательства по мероприятию «Оказание транспортных услуг организациями, подведомственными министерству здравоохранения Иркутской области» с объемом финансирования 42 744,9 тыс. рублей в 2018 году. Минздраву области предложено ускорить принятие мер по устранению данного нарушения.

5. Представленным Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию Госпрограммы предусмотрены на 2018 год в объеме 27 250 513,8 тыс. рублей (со снижением к уровню 2017 года на 0,2 %, или на 43 604,1 тыс. рублей), 2019 год - 27 049 579,4 тыс. рублей (со снижением к уровню 2018 года на 0,7 %, или на 200 934,4 тыс. рублей), 2020 год - 26 704 413,4 тыс. рублей (со снижением к уровню 2019 года на 1,3 %, или на 345 166 тыс. рублей). Финансирование за счет средств из федерального бюджета предусмотрено на 2018 год в объеме 370 755 тыс. рублей, на 2019 год - 432 529,4 тыс. рублей, на 2020 год - 232 518,4 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем 2017 года (с учетом предложений по внесению изменений в Госпрограмму в октябре 2017 года) расходы на Госпрограмму в 2018 году ниже на 0,2 %, или на 43 604,1 тыс. рублей (2017 год – 27 206 909,7 тыс. рублей, на 2018 год – 27 250 513,8 тыс. рублей), их доля в общем объеме расходов областного бюджета составит 20,4 % (в 2017 году по данным сводной бюджетной росписи на 01.10.2017 – 20,1 %).

Сокращен объем федеральных средств (с 1 238 289 тыс. рублей в 2017 году до 370 755 тыс. рублей на 2018 год, или на 867 534 тыс. рублей), что обусловлено отсутствием распределения по субъектам РФ.

Увеличены средства областного бюджета: в 2017 году – 25 968 620,7 тыс. рублей, на 2018 год – 26 879 758,8 тыс. рублей (рост на 911 138,1 тыс. рублей, или на 3,5 %), что обусловлено, в основном, увеличением размера страховых взносов на ОМС неработающего населения, расходов на заработную плату работникам областных учреждений здравоохранения.

6. Размер страховых взносов на ОМС неработающего населения предусмотрен в Законопроекте на 2018 год в большем объеме на 134 376 тыс. рублей. Исходя из численности неработающего населения, сложившейся на 1 апреля 2017 года (1 579 036 человек), и коэффициента удорожания размер страховых взносов Иркутской области на 2018 год составит 16 773 941,5 тыс. рублей (в Законопроекте - 16 908 317,5 тыс. рублей).

7. Объем средств, предусмотренный на заработную плату работников подведомственных учреждений здравоохранения, позволит обеспечить повышение оплаты труда согласно Указу Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и достижение в 2018 году установленных государственной программой целевых показателей отношения средней заработной платы врачей, среднего и младшего медицинского персонала к средней заработной плате в Иркутской области (соответственно 200%, 100% и 100 %).

Таким образом, в 2018 году на оплату труда будет направлено на 461 млн. рублей больше, чем в 2017 году, что позволит обеспечить выполнение Указа Президента РФ и

достижение установленных Госпрограммой целевых показателей по заработной плате работников медицинских организаций, содержащихся за счет средств областного бюджета (среднемесячная заработная плата по врачам – 72 300,2 рублей, или 200 % к средней заработной плате в Иркутской области; среднему и младшему медицинскому персоналу – 36 150,1 рублей (100 % к средней заработной плате в Иркутской области).

Для сравнения: по данным мониторинга КСП области за январь-сентябрь 2017 года среднемесячная заработная плата по врачам составила 53 185 рублей, или 159,3 % к средней заработной плате в Иркутской области (33 386,4 рублей); среднему медицинскому персоналу – 28 740 рублей (86,1 % к средней заработной плате в Иркутской области), младшему медицинскому персоналу – 18 859 рублей (56,5 % к средней заработной плате в Иркутской области).

**8.** Планирование расходов по ряду мероприятий ниже потребности может привести к необходимости изыскания дополнительных средств в течение финансового года. Так, на высокотехнологичную медицинскую помощь, не включенную в базовую программу обязательного медицинского страхования, предусмотрено за счет средств областного бюджета 566 637,7 тыс. рублей (2017 год – 566 991,4 тыс. рублей), дополнительная потребность составляет около 57 млн. рублей.

В Иркутской области высокотехнологичную медицинскую помощь оказывают 5 областных учреждений здравоохранения: ГБУЗ «Областной онкологический диспансер», ГБУЗ «Иркутская государственная областная детская клиническая больница», ОГАУЗ «Городская Ивано-Матренинская детская клиническая больница», ГБУЗ «Иркутская ордена «Знак Почета» областная клиническая больница» и ОГБУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 3». Несмотря на ежегодное увеличение объема высокотехнологичной медицинской помощи, сохраняется высокая потребность населения в данном виде помощи (в конце 2016 года дополнительно выделено 59 495 тыс. рублей на 200 квот, всего 3 145 квот; в ноябре 2017 года планируется выделить 57 496,4 тыс. рублей на 180 квот, всего 3 435 квот).

За счет средств из федерального бюджета расходы на высокотехнологичную медицинскую помощь не предусмотрены по причине отсутствия распределения по субъектам РФ (2017 год – 132 738,8 тыс. рублей).

**9.** Бюджетные ассигнования на обеспечение лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания, не входящими в соответствующий стандарт медицинской помощи, в случае наличия медицинских показаний (индивидуальной непереносимости, по жизненным показаниям) по решению врачебной комиссии предусмотрены в объеме 79 374 тыс. рублей, или со снижением к уровню 2017 года на 9 952,6 тыс. рублей, или на 11,1 % (2017 год - 89 326,6 тыс. рублей). Планирование расходов на эти цели ниже уровня 2017 года порождает риски необеспечения необходимыми лекарствами всех нуждающихся. Следует отметить, что в связи с недостатком средств на обеспечение лекарственными препаратами по решению врачебной комиссии данные расходы при внесении в ноябре изменений в областной бюджет на 2017 год предлагается увеличить с 85 954,6 тыс. рублей до 89 326,6 тыс. рублей.

**10.** На уровне 2016 и 2017 годов предусмотрены расходы на обеспечение детей первого - второго года жизни специальными молочными продуктами детского питания (28 496,1 тыс. рублей), на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет через специальные пункты питания и организации торговли по заключению врачей (20 100 тыс. рублей).

В пояснительной записке к Законопроекту обоснование предусмотренных объемов

финансового обеспечения данных расходов не содержится. Между тем, формирование расходов без надлежащего обоснования и без подтверждения соответствующими расчетами, создает риски избыточного либо недостаточного финансирования расходов, в данном случае, относящихся к социально-значимым мероприятиям.

Так, например, анализ отчета по реализации Госпрограммы за 2016 год, плана мероприятий на 2017 год и расчета потребности на 2018 год показал, что количество детей первого - второго года жизни, нуждающихся в обеспечении специальными молочными смесями, в течение 2016-2018 годов остается неизменным и составляет 8 112 человек, что вызывает определенные сомнения в достоверности данных по количеству нуждающихся и, соответственно, объему требуемых средств на эти цели.

**11.** По сравнению с уровнем 2017 года существенно в 2,4 раза, или на 200 018,6 тыс. рублей) снижены расходы на укрепление материально-технической базы медицинских организаций (2017 год – 342 663,2 тыс. рублей, на 2018 год – 142 644,6 тыс. рублей). Отчасти такое значительное снижение обусловлено тем, что в октябре 2017 года дополнительно выделены 135 912,8 тыс. рублей на оснащение медицинским оборудованием строящейся детской поликлиники на 350 посещений ОГАУЗ «ИГКБ №8» в Ленинском районе г. Иркутска.

В постановлении Законодательного Собрания Иркутской области от 15.03.2017 №48/11а-ЗС «О Законе Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» даны рекомендации при формировании областного бюджета на 2018 год и плановый период предусмотреть бюджетные ассигнования на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи в минимальной (базовой) комплектации для государственных учреждений здравоохранения Иркутской области, расположенных в отдаленных районах.

Кроме того, на заседании Правительственного часа «О качестве и доступности медицинского обслуживания граждан, проживающих в отдаленных населенных пунктах Иркутской области», прошедшего в рамках 53-й сессии Законодательного Собрания Иркутской области, рассматривался вопрос о приобретении автомобилей скорой медицинской помощи для нужд отдаленных территорий, в том числе в 2018 году порядка 100 автомобилей. В законопроекте на 2018 год не предусмотрены расходы на приобретение указанных автомобилей.

**12.** С 2017 года наименование мероприятия «Мероприятия по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С» дополнено словами «в том числе с привлечением к реализации указанных мероприятий социально ориентированных некоммерческих организаций». Данное уточнение обусловлено утверждением Государственной стратегии противодействия распространению ВИЧ-инфекции в Российской Федерации на период до 2020 года и дальнейшую перспективу (распоряжение Правительства РФ от 20.10.2016 № 2203-р). Расширение участия социально ориентированных некоммерческих организаций в оказании общественно-полезных услуг населению предусмотрено также Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Иркутской области на 2018 год и на плановый период.

КСП области отмечает, что в пункте 2 части 1 статьи 27 текстовой части законопроекта не предусмотрено предоставление субсидий некоммерческим организациям в целях реализации мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С.

**13.** Расходы по основному мероприятию «Осуществление бюджетных инвестиций, в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области в сфере здравоохранения», главным распорядителем средств по которому определено министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области,

ассигнования на 2018 год предусмотрены в объеме 609 121 тыс. рублей и сокращены по сравнению с уровнем 2017 года в 2 раза, или на 602 731 тыс. рублей (в 2017 году - 1 211 852 тыс. рублей).

Предусмотрены средства на новый объект «Здание перинатального центра в г. Братске на 130 коек» с объемом финансирования в 2018 году 15 000 тыс. рублей и 2019 году 35 000 тыс. рублей. Проработать Правительству Иркутской области вопрос о проектировании и начале строительства в городе Братске нового здания перинатального центра было рекомендовано в Постановлении Законодательного Собрания Иркутской области от 16.12.2016 № 46/23-ЗС «О Законе Иркутской области "Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Также Законопроектом на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 63 549,8 тыс. рублей на проектно-изыскательские работы по новым объектам. Как указано в пояснительной записке к Законопроекту, планируется проектирование поликлиник №10, №15, травматологического центра на ул. Джамбула в г. Иркутске, туберкулезного диспансера в г. Нижнеудинске, амбулатории в п. Мишелевка Усольского района.

14. Постановлением Законодательного Собрания Иркутской области от 16.12.2016 № 46/23-ЗС «О Законе Иркутской области "Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Правительству Иркутской области было рекомендовано разработать в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014 - 2020 годы соответствующую подпрограмму по строительству фельдшерско-акушерских пунктов, а также принять решение о включении в данную подпрограмму строительства фельдшерско-акушерских пунктов в населенных пунктах Черемховского района, Шелеховского района и других территорий, которые не могут быть включены в государственную программу Иркутской области «Устойчивое развитие сельских территорий Иркутской области» на 2014 - 2020 годы. Во исполнение данной рекомендации предусмотрено 7 000 тыс. рублей на 2018 год на строительство фельдшерско-акушерских пунктов в рамках основного мероприятия «Осуществление бюджетных инвестиций, в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области в сфере здравоохранения». Отдельная подпрограмма по строительству фельдшерско-акушерских пунктов не разработана.

15. Законом Иркутской области внесены изменения в Закон Иркутской области от 05.03.2010 № 4-03 «Об отдельных вопросах здравоохранения в Иркутской области», предусматривающие в числе мер по привлечению медицинских работников для работы в медицинских организациях, подведомственных исполнительному органу государственной власти области, в том числе, проведение профессиональных конкурсов в сфере здравоохранения, а также поощрение победителей данных конкурсов; организацию проведения мероприятий, направленных на повышение престижа и привлекательности медицинских профессий.

КСП области обращает внимание на то, что по данной подпрограмме предусмотрено мероприятие «Повышение престижа профессии, в том числе за счет создания позитивного образа медицинского работника в общественном сознании - организация проведения профессиональных конкурсов: «Лучший по профессии - врач», «Лучший по профессии - средний медицинский работник», на реализацию которого с 2016 года средства не предусматриваются по причине отсутствия нормативного правового акта, устанавливающего данное расходное обязательство.

Учитывая вышеизложенное, КСП области рекомендует рассмотреть возможность реализации данного мероприятия, предусмотреть на эти цели необходимое финансовое

обеспечение, принять нормативный правовой акт по установлению расходного обязательства.

16. Расходы на выполнение Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области в части бюджетной составляющей остается дефицитным. Исходя из федерального среднего душевого норматива финансирования программы за счет средств субъектов РФ, предлагаемого к утверждению в проекте постановления Правительства РФ «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и численности постоянного населения области, дефицит расчетно составит около 3,7 млрд. рублей (или около 32 %).

### 16. Государственная программа «Социальная поддержка населения» на 2014-2020 годы»

Законопроектом предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований на государственную программу «Социальная поддержка населения» на 2018 год в сумме 23 948 958,6 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование	КЦСР	Предложения ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предл. ГП 2017	Откл. проект бюджета 2018 /предл. ГП 2017,%
ГП «Социальная поддержка населения»	5300000000	22 346 451,4	16 101 517,0	72,0	23 948 958,6	+1 602 507,2	107,2
ПП «Социальное обслуживание населения»	5310000000	5 390 136,6	3 614 315,0	67,0	6 157 261,6	+767 125	114,2
ПП «Обеспечение условий деятельности в сфере социального развития, опеки и попечительства Иркутской области»	5320000000	1 224 527,3	812 532,5	66,3	1 333 157,5	+108 630,2	108,9
ПП «Социальная поддержка населения Иркутской области»	5330000000	7 548 795,2	5 691 390,3	75,4	7 829 541,0	+280 745,7	103,7
ПП «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области»	5340000000	624 504,3	565 276,7	90,5	624 885,5	+381,2	100,1
Подпрограмма «Дети Приангарья»	5350000000	7 474 748,2	5 391 132,2	72,1	7 925 270,8	+ 450 522,6	106,0
Подпрограмма «Старшее поколение»	5360000000	14 501,2	8 397,5	58,0	10 425,6	-4 075,6	71,9
ПП «Государственная региональная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Иркутской области»	5370000000	19 030,0	944,8	5,0	30 540,0	+11 510,0	160,5
ПП «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения»	5380000000	50 208,6	17 527,9	35,0	37 876,6	-12 332,0	75,4

В Законопроекте бюджетные ассигнования на реализацию ГП «Социальная поддержка населения» по сравнению с 2017 годом увеличиваются на 1 602 507 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета увеличиваются на 1 529 993,7 тыс. рублей; за счет средств федерального бюджета увеличиваются на 76 539,1 тыс.

рублей. В течение 2018 года и последующие годы в связи с распределением средств в федеральном бюджете объемы ассигнований будут дополнительно корректироваться.

Удельный вес расходов на реализацию ГП в общем объеме расходов на 2018 год составляет 17,9 %, что ниже аналогичного показателя ожидаемого исполнения расходов 2017 года (19,6 %). Программные мероприятия из 10 участников будут исполнять 9.

№	Участник госпрограммы	тыс. рублей
		Законопроект на 2018 год
1	Министерство спорта Иркутской области	8 509,7
2	Министерство здравоохранения Иркутской области	11 369,8
3	Министерство культуры и архивов Иркутской области	6 139,2
4	Министерство труда и занятости Иркутской области	2 532,0
5	Министерство социального развития, опеки и попеч-ва Иркутской области	23 734 806,7
6	Министерство образования Иркутской области	78 608,0
7	Министерство жилищной политики, эн-и и тр-а Иркутской области	1 705,6
8	Министерство стр-ва, дор-го хозяйства Иркутской области	75 014,0
9	Аппарат Губернатора и Пр-ва Иркутской области	30 273,6
10	Министерство имущественных отношений Иркутской области	0,0
ИТОГО		23 948 958,6

Как видно из таблицы, участнику госпрограммы – министерству имущественных отношений Иркутской области ассигнования на реализацию мероприятий на имущественную поддержку НКО Иркутской области не предусмотрены. Целевые показатели для министерства имущественных отношений Иркутской области установлены только на 2014-2015 годы. Основная часть мероприятий и объемов финансирования (99,1 %) запланированы для исполнения министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области. Ресурсное обеспечение госпрограммы, в разрезе подпрограмм планируется в следующем объеме.

Наименование	тыс. рублей		
	2018 год	2019 год	2020 год
ГП «Социальная поддержка населения» на 2014-2020 годы	23 948 958,6	23 827 565,2	23 872 225,2
ПП «Социальное обслуживание населения»	6 157 261,6	5 970 765,7	5 932 165,5
ПП «Обеспечение условий деятельности в сфере социального развития, опеки и попечительства Иркутской области»	1 333 157,5	1 274 639,6	1 274 639,6
ПП «Социальная поддержка населения Иркутской области»	7 829 541,0	7 903 863,8	7 979 979,7
ПП «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области»	624 885,5	624 885,5	624 885,5
ПП «Дети Приангарья»	7 925 270,8	8 003 904,4	8 011 048,7
ПП «Старшее поколение»	10 425,6	10 425,6	10 425,6
ПП «Государственная региональная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Иркутской области»	30 540,0	18 540,0	18 540,0
ПП «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения»	37 876,6	20 540,6	20 540,6

**Подпрограмма «Социальное обслуживание населения».** Объем бюджетных ассигнований на 2018 год по подпрограмме предусмотрен в сумме 6 157 261,6 тыс. рублей (КЦСР 53 1 00 00000), что на 767 125 тыс. рублей больше объема финансирования, предусмотренного в 2017 году. Планируемый объем бюджетных ассигнований подпрограммы на 2019 год составляет 5 949 139,4 тыс. рублей, на 2020 год – 5 910 539,2 тыс. рублей.

**В рамках подпрограммы реализуется майский указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»** путем увеличения соотношения средней заработной платы социальных работников организаций социального обслуживания со средней заработной платой в регионе.

Согласно утвержденным целевым показателям подпрограммы, на 2018 год, соотношение средней заработной платы социальных работников организаций социального обслуживания населения со средней заработной платой в регионе установлен – 100 % (на 2017 год – 80%).

Кроме того подпрограммой предусмотрено реализация трех основных мероприятия, в том числе «Осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области в сфере социального обслуживания» (КЦСР 53 1 06 00000)

**Бюджетные инвестиции в объекты социальной сферы на 2018 год планируются на три объекта в сумме 75 014,0 тыс. рублей (исполнитель – министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области):**

- реконструкция здания областного государственного автономного учреждения социального обслуживания «Ангарский психоневрологический интернат» в г. Ангарске на 2018 год в сумме 35 308,2 тыс. рублей. Объект является переходящим, строительство ведется с 2017 года, общая стоимость строительства 46 223,5 тыс. рублей.

- строительство крытого манежа на территории ОГБУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Сосновая горка» в с. Самара Зиминского района на 2018 год в сумме 26 607,6 тыс. рублей;

- реконструкция административно-бытового корпуса (2 этап) и типового жилого дома ОГКУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Заларинского района в д. Тунгуй на 2018 год в сумме 13 098,2 тыс. рублей.

В соответствии с п. 6 Положения о порядке осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области за счет средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.07.2015 № 374-пп, принятое решение о бюджетных инвестициях оформляется:

а) в форме правового акта уполномоченного органа в случае осуществления бюджетных инвестиций в пределах объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в сводной бюджетной росписи областного бюджета на очередной финансовый год на реализацию государственной программы Иркутской области, в рамках которой осуществляются бюджетные инвестиции;

б) в форме правового акта Правительства Иркутской области в случае осуществления бюджетных инвестиций в объеме, превышающем объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в сводной бюджетной росписи областного бюджета на очередной финансовый год на реализацию государственной программы Иркутской области, в рамках которой осуществляются бюджетные инвестиции.

Объект капитального строительства - реконструкция здания областного государственного автономного учреждения социального обслуживания «Ангарский психоневрологический интернат» в г. Ангарске отторгован на полную стоимость в сумме 46 223,5 тыс. рублей в июле 2017 года, реестровый номер закупки 0134200000117001958. В Законе Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования на строительство объекта в сумме 12 812,5 тыс. рублей, т.е. не на всю стоимость строительства.

Учитывая изложенное, решение о бюджетных инвестициях принимается в форме правового акта Правительства Иркутской области, а не уполномоченным органом (министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области).

В нарушение п. 6 постановления Правительства Иркутской области № 374-пп, решение о бюджетных инвестициях в отношении объекта капитального строительства

реконструкция здания областного государственного автономного учреждения социального обслуживания «Ангарский психоневрологический интернат» в г. Ангарске принято уполномоченным органом – министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области.

На основании изложенного, решение о бюджетных инвестициях в отношении объекта капитального строительства Иркутской области - реконструкция здания областного государственного автономного учреждения социального обслуживания «Ангарский психоневрологический интернат» в г. Ангарске принято в нарушение ст. 79 Бюджетного кодекса РФ.

**Подпрограмма «Обеспечение условий деятельности в сфере социального развития, опеки и попечительства Иркутской области».** Объем бюджетных ассигнований на 2018 год по подпрограмме предусмотрен в сумме 1 333 157,5 тыс. рублей (КЦСР 53 2 00 00000), что на 108 630,2 тыс. рублей больше объема финансирования, предусмотренного в 2017 году. Планируемый объем бюджетных ассигнований подпрограммы на 2019-2020 года предусмотрен в сумме 1 274 639,6 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы выполняется одно основное мероприятие со схожим названием «Обеспечение условий деятельности в сфере социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (КЦСР 53 2 01 00000).

В рамках подпрограммы предусмотрены расходы:

- на выплаты по оплате труда работников государственных органов - 200 865,1 тыс. рублей;

- на выплаты по оплате труда работников территориальных органов – 221 253,8 тыс. рублей;

- на обеспечение функций государственных органов, в том числе территориальных органов – 61 757,0 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области – 815 581,6 тыс. рублей, в том числе в связи с индексацией заработной платы на 4 % работников, на которых не распространяются Указы Президента РФ и заработная плата которых не индексировалась с 1 января 2014 года;

- на проведение мероприятий по организации обеспечения равной доступности услуг общественного транспорта для отдельных категорий граждан и автоматизация управления отраслью – 33 700 тыс. рублей.

Анализ госпрограммы за 2017 год показал, что при утверждении расходов по данной подпрограмме в первоначальном варианте на предстоящий финансовый год в полном объеме **не учитывались расходы** на выплату заработной платы работникам казенных учреждений (+ 35 393,7 тыс. рублей в изменении ГП в октябре), содержания министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (+12 623,6 тыс. рублей в изменении ГП в октябре), содержание межрайонных управлений министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (+ 22 944,0 тыс. рублей в изменении ГП в октябре), что приводило к необходимости корректировки госпрограммы в течение года.

**Подпрограмма «Социальная поддержка населения».** Объем бюджетных ассигнований на 2018 год по подпрограмме предусмотрен в сумме 7 829 541,0 тыс. рублей (КЦСР 53 3 00 00000), что на 280 745,8 тыс. рублей больше объема финансирования, предусмотренного в 2017 году. Планируемый объем бюджетных ассигнований подпрограммы на 2019 год установлен в размере 7 903 863,8 тыс. рублей, на 2020 год 7 979 979,7 тыс. рублей. За счет средств федерального бюджета на исполнение переданных

полномочий Российской Федерации на 2018 год предусмотрено 1 388 168,7 тыс. рублей, на 2019 год – 1 402 971,3 тыс. рублей, на 2020 год – 1 407 480,9 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета на 2018 год больше объема финансирования подпрограммы на 2017 год на 5 043,9 тыс. рублей (с учетом внесенных изменений в ГП в октябре 2017).

Подпрограмма реализуется двумя участниками – министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области и министерством здравоохранения Иркутской области. Объем средств подпрограммы, запланированный на 2018 год для министерства социального развития, опеки и попечительства составляет 7 818 817,5 тыс. рублей или 99,8 % ресурсного обеспечения подпрограммы.

Основной объем финансирования подпрограммы приходится:

- на предоставление мер социальной поддержки в форме денежной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1 214 266,9 тыс. рублей (средства федерального бюджета);

- на предоставление мер социальной поддержки в форме денежной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг ветеранам труда, труженикам тыла, реабилитированным лицам и лицам признанным пострадавшими от политических репрессий – 1 457 850,5 тыс. рублей;

- на осуществление муниципальными образованиями Иркутской области областного государственного полномочия, в соответствии с Законом Иркутской области от 10.12.2007 № 116-оз «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» - 1 407 647,5;

- на предоставление ежемесячной денежной выплаты ветеранам труда, труженикам тыла и реабилитированным лицам - 974 782,8 тыс. рублей;

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг медицинским и фармацевтическим работникам, педагогическим работникам, работникам культуры, работникам государственных учреждений, проживающим в сельской местности, рабочих поселках – 836 192,0 тыс. рублей;

- на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта в Иркутской области для отдельных категорий граждан, оказание мер социальной поддержки которых относится к ведению Российской Федерации и Иркутской области – 402 866,4 тыс. рублей.

- на предоставление ежемесячной денежной выплаты неработающим пенсионерам в Иркутской области - 359 974,9 тыс. рублей;

- на выплату пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности государственной гражданской службы Иркутской области – 142 693,3 тыс. рублей.

Вместе с тем, в октябре 2017 года министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области в подпрограмму «Социальная поддержка населения» внесены изменения согласно которым, ресурсное обеспечение подпрограммы снижено на 183 235 тыс. рублей, т.е. с 7 732 030,2 тыс. рублей (редакция от 10.10.2017 № 649-пп) до 7 548 795,2 тыс. рублей.

Всего министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области в рамках подпрограммы «Социальная поддержка населения» на 2018 год предусмотрено реализация 4 основных мероприятий.

тыс. рублей

Основное мероприятие	в ред. от 10.10.2017 № 649-пп	Проект подпрограммы (с учетом предложений октябрь 2017)	Проект закона об областном бюджете на 2018	Отклонение проекта подпрограммы к Закону
Основное мероприятие «Обеспечение предоставления мер социальной поддержки и социальных услуг отдельным категориям граждан в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области»	7 719 041,1	7 533 691,2	7 818 817,5	+285 126,3 (+1,038)
Основное мероприятие «Обеспечение предоставления мер социальной поддержки и социальных услуг отдельным категориям граждан в рамках полномочий министерства здравоохранения Иркутской области»	5 184,5	7 299,4	5 184,5	-2 114,9
Основное мероприятие «Оказание социальной поддержки гражданам из числа коренных малочисленных народов, общинам коренных малочисленных народов Иркутской области»	3 731,9	3 731,9	3 739,0	+7,1
Основное мероприятие «Выплата единовременных пособий работникам противопожарной службы Иркутской области, добровольной пожарной охраны, добровольным пожарным и членам их семей в случаях, предусмотренных Законом Иркутской области от 7 октября 2008 года № 78-оз «О пожарной безопасности в Иркутской области», а также членам семей погибших (умерших) спасателей аварийно-спасательных служб в случаях, предусмотренных Законом Иркутской области от 8 июня 2009 года № 34-оз «Об отдельных вопросах защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Иркутской области»	2 000	2 000	1 800	-200
Основное мероприятие «Предоставление дополнительной меры социальной поддержки гражданам, проживающим в рабочих поселках Горно-Чуйский и Согдиондон Мамско-Чуйского района Иркутской области»	2 072,7	2 072,7	-	-
Всего:	7 732 030,2	7 548 795,2	7 829 541,0	+280 745,8

По пояснению министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области сокращение расходов в 2017 году на реализацию подпрограммы «Социальная поддержка населения» связано с уточнением численности вследствие естественной убыли льготополучателей, а также изменением региональных стандартов стоимости жилищно-коммунальных услуг в большинстве муниципальных образований в сторону уменьшения.

Согласно ч. 1, 2 ст. 6 Законопроекта установлена индексация ежемесячных денежных выплат на 4% в отношении:

- граждан Российской Федерации, родившимся в период с 23 июня 1923 года по 2 сентября 1945 года и проживающим в Иркутской области, которым присвоен статус детей Великой Отечественной войны, – 465,0 рублей;

- неработающим пенсионерам в Иркутской области – 464,0 рубля;

- лицам, проработавшим 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 лицам, награжденным орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны, ветеранам труда, а также гражданам, приравненным к ним по состоянию на 31 декабря 2004 года, – 489,0 рублей;

- реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий, – 444,0 рубля;

Индексация выплат проведена корректно, по отношению к суммам выплат, установленным в ст. 6 Закона Иркутской области об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

**Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области».** Объем бюджетных ассигнований на 2018 год по подпрограмме предусмотрен в сумме 624 885,5 тыс. рублей (КЦСР 53 4 00 00000), что на 381,2 тыс. рублей больше объема финансирования, предусмотренного в 2017 году в проекте изменений госпрограммы (октябрь 2017). Планируемый объем бюджетных ассигнований подпрограммы на 2019-2020 года установлен в таком же размере – 624 885,5 тыс. рублей. Средства федерального бюджета подпрограммой не предусмотрены.

Основной объем расходов в сумме 514 522,4 тыс. рублей планируется направить на организацию отдыха и оздоровление детей, укрепление материально-технической базы учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления.

Планируется предоставить субсидии местным бюджетам в объеме 110 363,1 на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей и на проведение ремонтных работ.

**Подпрограмма «Дети Приангарья».** Объем бюджетных ассигнований на 2018 год по подпрограмме предусмотрен в сумме 7 925 270,8 тыс. рублей (КЦСР 53 5 00 00000), что на 450 522,6 тыс. рублей больше объема финансирования, предусмотренного в 2017 году в проекте изменений госпрограммы (октябрь 2017). Планируемый объем бюджетных ассигнований подпрограммы на 2019 год запланирован в сумме 8 003 904,4 тыс. рублей, на 2020 год – 8 011 048,7 тыс. рублей.

Объем средств федерального бюджета подпрограммы на 2018 год запланирован в сумме 1 962 242,9 тыс. рублей, что на 83 567,8 тыс. рублей больше объема финансирования, предусмотренного в 2017 году в проекте изменений госпрограммы (октябрь 2017). Средства федерального бюджета на 2019 год запланированы в объеме 2 040 826,5 тыс. рублей, на 2020 год – 2 119 577,1 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы в 2017-2018 годах реализуются 10 основных мероприятий.

тыс. рублей

Основное мероприятие	Подпрограмма в редакции ГП от 10.10.2017 № 649-пп	Проект подпрограммы (с учетом предложений октябрь 2017)	Проект закона об областном бюджете на 2018	Отклонение проекта подпрограммы к Закону
Основное мероприятие «Укрепление института семьи, поддержание престижа материнства и отцовства, развитие и сохранение семейных ценностей в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области»	9 549,0	9 549,0	10 059,0	+510,0
Основное мероприятие «Развитие системы государственной поддержки семей в связи с рождением и воспитанием детей в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области»	7 769 604,7	7 374 575,5	7 824 132,4	+449 556,9
Основное мероприятие «Развитие системы государственной поддержки семей в связи с рождением и воспитанием детей в рамках полномочий министерства образования Иркутской области»	4 200	4 200	4 200	0,00
Основное мероприятие «Совершенствование областной системы выявления, поддержки и развития одаренных детей в различных областях интеллектуальной, творческой, физкультурно-спортивной, спортивной, технической и спортивно-	8 369,8	8 369,8	8 369,8	0,00

Основное мероприятие	Подпрограмма в редакции ГП от 10.10.2017 № 649-пп	Проект подпрограммы (с учетом предложений октябрь 2017)	Проект закона об областном бюджете на 2018	Отклонение проекта подпрограммы к Закону
технической деятельности в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области»				
Основное мероприятие «Обеспечение и защита прав и законных интересов детей, профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, создания эффективной системы мер поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области»	2 453,	2 453,0	2 583,0	+130
Основное мероприятие «Обеспечение и защита прав и законных интересов детей, профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, создания эффективной системы мер поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в рамках полномочий министерства образования Иркутской области»	800	800	800	0,00
Основное мероприятие «Обеспечение и защита прав и законных интересов детей, профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, создания эффективной системы мер поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в рамках полномочий Аппарата Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области»	273,6	273,6	273,6	0,00
Основное мероприятие «Улучшение качества жизни детей, оставшихся без попечения родителей, проживающих в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подведомственных министерству здравоохранения Иркутской области. Профилактика отказов от новорожденных детей»	684,0	684,0	684,0	684,0
Основное мероприятие «Улучшение качества жизни детей, оставшихся без попечения родителей, проживающих в учреждениях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области. Профилактика отказов от новорожденных детей в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области»	1 466,0	1 466,0	1 336,0	-130,0
Основное мероприятие «Кадровое и информационное обеспечение семейной политики, информирование населения об услугах, предоставляемых детям и семьям с детьми в Иркутской области, в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области»	72 377,3	72 377,3	72 833,0	+455,7
Всего:	7 869 777,4	7 474 748,2	7 925 270,8	+ 450 522,6

Как видно из таблицы, основная корректировка подпрограммы в 2017-2018 годах произошла по мероприятию «Развитие системы государственной поддержки семей в связи с рождением и воспитанием детей в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области».

По пояснению министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области причинами значительного снижения ресурсного обеспечения в 2017 году связано с внесением изменений в нормативные правовые акты области,

регулирующие предоставление мер социальной поддержки, направленных на оптимизацию и упорядочение мер социальной поддержки, в том числе исходя из **соблюдения принципа адресности и применения критериев нуждаемости.**

В соответствии с перечнем поручений Президента РФ от 11.03.2015 № Пр-417ГС Правительству Российской Федерации дано поручение - в целях обеспечения социальной справедливости внести в законодательство Российской Федерации изменения, направленные на совершенствование мер социальной поддержки граждан, исходя из обязательности соблюдения принципов адресности и нуждаемости.

В связи поручением Президента РФ в Федеральный закон от 29.12. 2015 № 388-ФЗ, Федеральным законом № 388-ФЗ, в Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ внесены изменения, введены критерии нуждаемости.

Внесены изменения в нормативные правовые акты Иркутской области:

В Закон Иркутской области от 10 июля 2014 года № 91-ОЗ «Об отдельных вопросах образования в Иркутской области» внесены изменения.

С 1 января 2017 года право на предоставление компенсации родительской платы имеют родители (законные представители) ребенка (детей) в семьях со среднедушевым доходом ниже двукратной величины прожиточного минимума, установленной в целом по Иркутской области в расчете на душу населения.

2. В Закон Иркутской области от 2 ноября 2012 года № 101-ОЗ «О ежемесячной денежной выплате в Иркутской области семьям в случае рождения, усыновления (удочерения) третьего или последующих детей» внесены изменения в том числе введены дополнительные условия, ежемесячная денежная выплата предоставляется в случае, если ребенок и (или) предыдущие дети (один из предыдущих детей) не посещает (не посещают) муниципальные дошкольные образовательные организации или посещает (посещают) группы кратковременного пребывания детей в муниципальных дошкольных образовательных организациях в связи с отсутствием мест в таких организациях, отсутствием в населенном пункте по месту жительства (месту пребывания) муниципальных дошкольных образовательных организаций либо по медицинским показаниям.

Родители детей, посещающих дошкольные образовательные организации, имеют возможность трудоустроиться и самостоятельно улучшить материальное положение своей многодетной семьи.

3. В Закон области от 23.10.2006 № 63-оз «О социальной поддержке в Иркутской области семей, имеющих детей», согласно которым меры социальной поддержки многодетным семьям предоставляются при условии осуществления трудоспособными членами семьи трудовой или иной приносящей доход деятельности либо признания членом семьи (одного из членов семьи) безработными (безработным) в соответствии с законодательством, кроме установленных случаев.

**Подпрограмма «Старшее поколение».** Объем бюджетных ассигнований на 2018 год по подпрограмме предусмотрен в сумме 10 425,6 тыс. рублей (КЦСР 53 6 00 00000), что на 4 075,6 тыс. рублей меньше объема финансирования, предусмотренного в 2017 году в проекте изменений госпрограммы (октябрь 2017). Планируемый объем бюджетных ассигнований подпрограммы на 2019-2020 года запланирован в аналогичном объеме – 10 425,6 тыс. рублей.

В 2018 году планируется уменьшить объем финансирования по двум мероприятиям:

- «Оптимизация среды жизнедеятельности граждан пожилого возраста» на 3 368,8 тыс. рублей по отношению к объему подпрограммы, сформированному с учетом предложений в октябре 2017 года. В 2018 году по данному мероприятию предусмотрены

средства в объеме 6 087,6 тыс. рублей, в 2017 году объем финансирования мероприятия подпрограммы, с учетом предложений по внесению изменений в подпрограмму в октябре 2017 – 9 456 тыс. рублей, в том числе иные источники – 3 154,6 тыс. рублей, перераспределения в подпрограмме + 214,2 тыс. рублей. В 2018 году средства планируют направить на улучшение материально-технической базы организаций социального обслуживания граждан пожилого возраста.

- «Обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров» на 871 тыс. рублей. Объем финансирования мероприятия подпрограммы в 2017 году с учетом предложений в октябре 2017 составляет 1 263,0 тыс. рублей., на 2018 год предусмотрено финансирование в сумме 392 тыс. рублей.

По пояснению министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, снижение ресурсного обеспечения подпрограммы «Старшее поколение» связано с отсутствием средств Пенсионного Фонда РФ (иные источники) В 2017 году объем средств Пенсионного Фонда РФ в ресурсном обеспечении подпрограммы составляет 4 025,6 тыс. рублей.

**Подпрограмма «Государственная региональная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Иркутской области».** Объем бюджетных ассигнований на 2018 год по подпрограмме предусмотрен в сумме 30 540,0 тыс. рублей (КЦСР 53 7 00 00000), что на 11 510 тыс. рублей или на 60,5 % больше объема финансирования, предусмотренного в 2017 году в проекте изменений подпрограммы в октябре 2017 (19 030,0 тыс. рублей). Планируемый объем бюджетных ассигнований подпрограммы на 2019-2020 года ниже уровня 2017 года на 490 тыс. рублей и составляет 18 540,0 тыс. рублей.

Основной объем ресурсного обеспечения подпрограммы в сумме 30 000 тыс. рублей предусмотрен на основное мероприятие - «Оказание финансовой и организационной поддержки НКО Иркутской области аппаратом Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области». В 2017 году объем финансирования мероприятия составляет – 18 150 тыс. рублей.

В ходе рассмотрения Законопроекта, проанализировано финансовое исполнение госпрограммы. На 01.10.2017 подпрограмма имеет самый низкий процент исполнения, из предусмотренного объема финансирования на 2017 год (19 030,0 тыс. рублей), освоено 944,8 тыс. рублей, что составляет 5 % от общего объема финансирования подпрограммы.

Низкий процент исполнения подпрограммы связан с тем, что в текущем году конкурсные мероприятия по отбору социально значимых проектов «Губернское собрание Иркутской области» завершились 19 октября 2017 года

После принятия решения конкурсной комиссии о распределении субсидии в течение 30 рабочих дней готовится распоряжение Правительства Иркутской области о победителях конкурса. Затем заключаются соглашения с победителями и перечисляются финансовые средства. В настоящее время соглашения с победителями конкурса о предоставлении финансовой поддержки не заключены.

Учитывая низкое финансовое исполнение подпрограммы на 01.10.2017 года (5%), увеличение ресурсного обеспечения подпрограммы на 60,5%, до уровня 30 540,0 тыс. рублей вызывает сомнение.

**Подпрограмма «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения».** Объем бюджетных ассигнований на 2018 год по подпрограмме предусмотрен в сумме 37 876,6 тыс. рублей (КЦСР 53 8 00 00000), что на 12 332 тыс. рублей меньше объема финансирования, предусмотренного в 2017 году в проекте изменений подпрограммы в октябре 2017 (50 208,6 тыс. рублей). Объем средств из

федерального бюджета на 2018 год запланирован в сумме 17 336,0 тыс. рублей, что на 12 072,6 тыс. рублей меньше объема финансирования, предусмотренного в 2017 году в проекте изменений подпрограммы в октябре 2017 (29 408,6 тыс. рублей).

По пояснению министерства, снижение ресурсного обеспечения подпрограммы связано с сокращением объема субсидий из федерального бюджета, в 2018 году объем субсидий бюджетам субъектов РФ уменьшен Минтрудом России в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств Минтруду России и предусмотренным финансированием государственной программы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы.

Объем финансирования по мероприятию «Содействие реализации мероприятий субъектов Российской Федерации в сфере обеспечения доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» Государственной программы в 2018 году уменьшится практически в 2 раза.

В рамках подпрограммы реализуются 13 основных мероприятий, в том числе повышение уровня доступности объектов в значимых сферах жизнедеятельности инвалидов.

### **Выводы:**

1. В Законопроекте бюджетные ассигнования на реализацию ГП «Социальная поддержка населения» по сравнению с 2017 годом увеличиваются на 1 602 507,2 тыс. рублей или на 7,2 % в том числе за счет средств областного бюджета увеличиваются на 1 529 993,7 тыс. рублей или на 8%, за счет средств федерального бюджета увеличиваются на 76 539,1 тыс. рублей или на 2,3 %, средства Пенсионного Фонда РФ на 2018 год не предусмотрены (в 2017 году – 4 025,6 тыс. рублей). В целях получения субсидии из Пенсионного Фонда РФ, министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области в 3 квартале 2017 в Пенсионный фонд РФ направлена заявка на получении субсидии в размере 4 400,9 тыс. рублей. Нормативно-правовой акт об утверждении бюджетных назначений ожидается не ранее апреля 2018 год.

2. При формировании расходов на 2017 год и последующие 2 года социальные выплаты в рамках подпрограммы «Социальная поддержка населения» индексируются на 4 % ежегодно, что соответствует Основным положениям бюджетной политики Иркутской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. На 1,04 проиндексированы выплаты:

- гражданам Российской Федерации, родившимся в период с 23 июня 1923 года по 2 сентября 1945 года и проживающим в Иркутской области, которым присвоен статус детей Великой Отечественной войны;

- неработающим пенсионерам в Иркутской области;

- лицам, проработавшим 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 лицам, награжденным орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны, ветеранам труда, а также гражданам, приравненным к ним по состоянию на 31 декабря 2004 года;

- реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий;

- педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности в южных районах Иркутской области на оплату жилищно-коммунальных услуг;

- педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности в районах Крайнего Севера Иркутской области и местностях, приравненных к районам Крайнего Севера на оплату жилищно-коммунальных услуг.

3. В нарушение ст. 79 Бюджетного кодекса РФ, п. 6 Положения о порядке осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области за счет средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.07.2015 № 374-пп, решение о реализации бюджетных инвестиций в отношении объекта капитального строительства - реконструкция здания областного государственного автономного учреждения социального обслуживания «Ангарский психоневрологический интернат» в г. Ангарске принято распоряжением министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области от 30.06.2017 № 165-мр.

В случае осуществления бюджетных инвестиций в объеме, превышающем объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в сводной бюджетной росписи областного бюджета на очередной финансовый год на реализацию государственной программы Иркутской области, в рамках которой осуществляются бюджетные инвестиции, принятое решение о бюджетных инвестициях оформляется в форме правового акта Правительства Иркутской области (п.6 положения о порядке осуществления бюджетных инвестиций, утвержденное постановлением Правительства Иркутской области от 31.07.2015 № 374-пп)

Общая стоимость строительства объекта 46 223,5 тыс. рублей. На 2018 год в Законопроекте предусмотрено 35 308,2 тыс. рублей

В отношении объектов капитального строительства - строительство крытого манежа на территории ОГБУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Сосновая горка» в с. Самара Зиминского района и реконструкция административно-бытового корпуса (2 этап) и типового жилого дома ОГКУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Заларинского района в д. Тунгуй решения о бюджетных инвестициях подлежат принятию после утверждения сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2018 год;

4. Анализ подпрограммы «Обеспечение условий деятельности в сфере социального развития, опеки и попечительства Иркутской области» за 2017 год показал, что при утверждении расходов по данной подпрограмме в первоначальном варианте на предстоящий финансовый год в полном объеме не учитывались расходы на выплату заработной платы работникам казенных учреждений (+ 35 393,7 тыс. рублей в изменении ГП в октябре), содержания министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (+12 623,6 тыс. рублей в изменении ГП в октябре), содержание межрайонных управлений министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (+ 22 944,0 тыс. рублей в изменении ГП в октябре), что приводило к необходимости корректировки госпрограммы в течение 2017 года.

В Законопроекте на 2018 год ресурсное обеспечение подпрограммы предусмотрено в объеме 1 333 157,5 тыс. рублей, что на 8,9% процентов больше ресурсного обеспечения 2017 года (1 224 527,3 тыс. рублей), обеспечивает в полном объеме потребность на содержание государственных органов социальной защиты;

5. Финансовое исполнение подпрограммы «Государственная региональная поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Иркутской области» на 01.10.2017 составляет 5%, освоено 944,8 тыс. рублей из 19 030,0 тыс. рублей предусмотренных бюджетных ассигнованиях на 2018 год.

Низкий процент исполнения подпрограммы связан с тем, что в текущем году конкурсные мероприятия по отбору социально значимых проектов «Губернское собрание

Иркутской области» завершились 19.10.2017. После принятия решения конкурсной комиссии о распределении субсидии в течение 30 рабочих дней готовится распоряжение Правительства Иркутской области о победителях конкурса. Затем заключаются соглашения с победителями и перечисляются финансовые средства.

В настоящее время соглашения с победителями конкурса о предоставлении финансовой поддержки не заключены. Таким образом, целесообразность увеличения ресурсного обеспечения подпрограммы на 2018 год до 30 540,0 тыс. рублей, или на 60,5% вызывает сомнение.

### 17. Государственная программа Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы

Государственная программа Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы утверждена постановлением Правительства Иркутской области от 09.12.2013 № 568-пп. В 2017 году в госпрограмму 5 раз вносились изменения (постановлениями Правительства Иркутской области от 09.02.2017 № 83-пп, от 13.03.2017 № 140-пп, 19.05.2017 № 324-пп, от 15.06.2017 № 395-пп, от 09.08.2017 № 533-пп).

Доля бюджетных ассигнований в 2018 году на государственную программу составляет 3,7%. Согласно Законопроекту общий объем финансирования государственной программы составит: в 2018 году – 4 913 695,1 тыс. рублей, в 2019 году – 4 656 589,5 тыс. рублей, в 2020 году – 4 199 478,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2018 год в сумме 916 027,6 тыс. рублей, на 2019 год – 698 228,7 тыс. рублей, на 2020 год – 708 210,6 тыс. рублей.

Наименование	КЦСР	Предложения ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	%	Проект бюджета на 2018 год	тыс. рублей	
						Откл. проект бюджета 2018/предлож ения ГП 2017	Откл. проект бюджета 2017/предложени я ГП 2018,%
Государственная программа Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014 - 2020 годы	68000 00000	5 175 782,30	3 425 108,23	0,66	4 913 695,10	-262 087,20	95,0%
Подпрограмма «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Иркутской области» на 2014 - 2020 годы	68100 00000	1 937 944,20	1 398 138,02	0,72	1 632 520,40	-305 423,80	84,0%
Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Иркутской области на 2014 – 2020 годы»	68200 00000	60 000,00	0,00	0,00	48 000,00	-12 000,00	80,0%
Подпрограмма «Развитие	68300 00000	85 300,00	51 180,00	0,60	85 300,00	0,00	100,0%

Наименование	КЦСР	Предложения ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предлож ения ГП 2017	Откл. проект бюджета 2017/предложени я ГП 2018,%
овощеводства в закрытом грунте в Иркутской области» на 2014 - 2020 годы							
Подпрограмма «Развитие молочного животноводства в Иркутской области» на 2014-2020 годы	68500 00000	350 201,30	339 207,82	0,97	285 445,30	-64 756,00	82,0%
Подпрограмма «Развитие мясного скотоводства в Иркутской области» на 2014-2020 годы	68600 00000	148 098,20	86 102,36	0,58	147 365,60	-732,60	100,0%
Подпрограмма «Поддержка начинающих фермеров в Иркутской области» на 2014-2020 годы	68700 00000	98 970,00	98 970,00	1,00	109 242,00	10 272,00	110,0%
Подпрограмма «Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств в Иркутской области» на 2014 – 2020 годы	68800 00000	70 000,00	70 000,00	1,00	90 000,00	20 000,00	129,0%
Подпрограмма «Поддержка традиционных отраслей хозяйствования коренных малочисленных народов в Иркутской области: оленеводства, охоты и рыболовства» на 2014 – 2020 годы	68900 00000	3 500,00	0,00	0,00	4 500,00	1 000,00	129,0%
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Иркутской области на 2014-2020 годы»	68Б00 00000	1 573 382,90	866 633,74	0,55	1 745 429,20	172 046,30	111,0%
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственных функций по управлению агропромышленным комплексом Иркутской области» на 2015-2020 годы	68В00 00000	84 642,40	60 034,15	0,71	83 867,70	-774,70	99,0%
Подпрограмма «Обеспечение деятельности в области ветеринарии» на 2015- 2020 годы	68Г00 00000	369 339,40	261 458,51	0,71	363 816,00	-5 523,40	99,0%
Подпрограмма «Создание условий для	68Д00 00000	288 403,90	103 383,64	0,36	177 768,90	-110 635,00	62,0%

Наименование	КЦСР	Предложения ГП 2017 год	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/предлож ения ГП 2017	Откл. проект бюджета 2017/предложени я ГП 2018,%
развития садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в Иркутской области» на 2015-2020 годы							
Подпрограмма «Развитие сельскохозяйственной кооперации на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»	68Е00 00000	90 000,00	90 000,00	1,00	100 000,00	10 000,00	111,0%
Подпрограмма «Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства)» на 2016-2020 годы	68Ж00 00000	6 000,00	0	0,00	5 440,00	-560,00	91,0%
Подпрограмма «Развитие сферы заготовки, переработки и сбыта пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений в Иркутской области на 2017-2020 годы»	68И00 00000	10 000,00	X	X	35 000,00	25 000,00	X

В Законопроекте бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» по сравнению с 2017 годом сокращаются на 262 087,20 тыс. рублей. По пояснению министерства сельского хозяйства Иркутской области данное снижение связано с уменьшением ресурсного обеспечения государственных программ Российской Федерации.

Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2018 год (приложение 12 к Законопроекту) бюджетные ассигнования государственной программы распределены между 5-ю главными распорядителями бюджетных средств.

тыс. рублей

Наименование ГРБС	КВСР	Закон о бюджете на 2017 год	Законопроект на 2018 год	Разница
Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области	806	107 768,9	107 768,9	0,00
Министерство сельского хозяйства Иркутской области	809	2 835 139,3	2 852 387,0	17 247,70
Министерство жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области	812	124 656,0	41 331,7	-83 324,30
Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области	814	1 311 633,1	1 551 582,5	239 949,40
Служба ветеринарии Иркутской области	840	358 009,8	360 625,0	2 615,20
Всего:	x	4 737 207,1	4 913 695,1	176 488,00

Основная часть мероприятий и объемов финансирования (59,8%) запланированы для исполнения министерству сельского хозяйства Иркутской области.

Предлагаемые к утверждению Законопроектом целевые статьи расходов на государственную программу согласуются с приказом министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 № 76н-мпр «Об утверждении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области» (далее приказ минфина области № 76н-мпр).

Наибольшая часть бюджетных ассигнований по госпрограмме сгруппирована по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования», предусматривающие субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам, в сумме 2 343 569,60 тыс. рублей, или 47,7% от общего объема расходов госпрограммы.

тыс. рублей

Наименование вида расходов	КВР	Законопроект на 2018 год	Удельный вес
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	128 073,40	2,6%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	29 232,40	0,6%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	184 449,50	3,8%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	354 814,80	7,2%
Межбюджетные трансферты	500	1 292 858,20	26,3%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	580 697,20	11,8%
Иные бюджетные ассигнования (субсидии юридическим лицам...)	800	2 343 569,60	47,7%
Всего:	х	4 913 695,10	100%

Законопроектом объем бюджетных ассигнований по подпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Иркутской области» на 2014 - 2020 годы» (КЦСР 6810000000) предлагается утвердить на 2018 год в сумме 1 632 520,4 тыс. рублей, или **82% от бюджетных ассигнований предусмотренных проектом подпрограммы по состоянию на октябрь 2017 года (1 937 944,20 тыс. рублей)**. Объем бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета на 2018 год предусмотрен в объеме 238 411,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета предусмотрены в сумме 1 394 108,6 тыс. рублей, что ниже показателя 2017 года на сумму 305 423,8 тыс. рублей (2017 год - 1 937 944,20 тыс. рублей).

В Законопроекте целевые статьи расходов, по которым предусмотрены ассигнования за счет средств федерального бюджета, согласуются с проектом приказа Минфина России о внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н, применяемого при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2017 год.

По подпрограмме «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Иркутской области» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 48 000,0 тыс. рублей на проведение культуротехнической мелиорации земель сельскохозяйственного назначения.

Законопроектом бюджетные ассигнования по подпрограмме «Развитие овощеводства в закрытом грунте в Иркутской области» (КЦСР 6830000000) на 2018 год запланированы на уровне 2017 года – 85 300,0 тыс. рублей. Расходы за счет средств областного бюджета предусмотрены в виде субсидий сельхозтоваропроизводителям на возмещение части затрат на производство овощей защищенного грунта для приобретения тепловой и электрической энергии (КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования»).

Финансирование по подпрограмме «Развитие молочного животноводства в Иркутской области» (КЦСР 6850000000) на 2018 год запланировано в объеме 285 445,3 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 36 865,6 тыс. рублей), что меньше ассигнований 2017 года на сумму 64 756,00 тыс. рублей.

По подпрограмме «Развитие мясного скотоводства в Иркутской области» (КЦСР 6860000000) предусмотрены ассигнования на 2017 год в сумме 147 365,6 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, что меньше ассигнований 2017 года на 732,60 тыс. рублей.

Законопроектом бюджетные ассигнования по подпрограмме «Поддержка начинающих фермеров в Иркутской области» (КЦСР 6870000000) на 2018 год планируется утвердить в сумме 109 242,0 тыс. рублей (в том числе за счет средств федерального бюджета – 74 342,0 тыс. рублей), что превышает аналогичные расходы, предусмотренные в 2017 году на 10 272,00 тыс. рублей (2017 год – 98 970,00 тыс. рублей).

Расходы на подпрограмму «Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств в Иркутской области» предлагается утвердить в объеме 90 000,0 тыс. рублей, что превышает ассигнования 2017 года на сумму 20 000,0 тыс. рублей (2017 год – 70 000,0 тыс. рублей).

Законопроектом бюджетные средства на подпрограмму «Поддержка традиционных отраслей хозяйствования коренных малочисленных народов в Иркутской области: оленеводства, охоты и рыболовства» на 2018 год предусмотрены в размере 4 500,0 тыс. рублей, что превышает аналогичные расходы, предусмотренные в 2017 году на 1 000,0 тыс. рублей (2017 год – 3 500,0 тыс. рублей).

В 2018 в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Иркутской области на 2014-2020 годы» Законопроектом на 2018 год предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в сумме 1 745 429,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в объеме 428 888,0 тыс. рублей, в том числе:

на развитие сети общеобразовательных организаций на 2018 год в сумме 623 939,6 тыс. рублей, на 2019 год – 587 682,1 тыс. рублей, на 2020 год – 45 449,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2018 год в сумме 135 252,0 тыс. рублей. Предусмотрено строительство 4 объектов на 2018 – 2020 годы, в том числе:

- строительство школы на 750 учащихся в п. Куйтун Куйтунского района на 2018 год в сумме 262 896,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 403 238,0 тыс. рублей;

- строительство школы на 520 мест в п. Усть-Уда Усть-Удинского района на 2018 год за счет средств федерального бюджета в сумме 135 252,0 тыс. рублей, за счет средств областного – 104 817,0 тыс. рублей;

- строительство школы в с. Покосное Братского района на 352 места на 2018 год в сумме 79 585,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 184 444,1 тыс. рублей;

- строительство школы в с. Тутура Жигаловского района на 100 мест на 2018 год в сумме 41 389,6 тыс. рублей;

- на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно-значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции на 2018 год в сумме 504 280,0 тыс. рублей, на 2019 год – 457 342,0 тыс. рублей, на 2020 год – 466 196,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2018 год в сумме 180 755,0 тыс. рублей, на 2019 год – 96 431,2 тыс. рублей, на 2020 год – 100 490,6 тыс. рублей;

- на предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим в сельской местности (в том числе молодым семьям и молодым специалистам), на 2018 год в сумме 178 947,2 тыс. рублей, на 2019 год – 209 574,6 тыс. рублей, на 2020 год – 217 145,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2018 год в сумме 77 679,5 тыс. рублей, на 2019 год – 89 866,6 тыс. рублей, на 2020 год – 97 437,5 тыс. рублей;

- на развитие сети учреждений культурно–досугового типа на 2018 год в сумме 170 276,0 тыс. рублей, на 2019 год – 169 750,5 тыс. рублей, на 2020 год – 153 729,0 тыс. рублей. Предусмотрено строительство 7 объектов на 2018 – 2020 годы, в том числе:

- строительство дома культуры в п. Забитуй Аларского района на 2018 год в сумме 36 518,7 тыс. рублей;

- строительство дома культуры в с. Майск Осинского района на 2018 год в сумме 24 725,1 тыс. рублей, на 2019 год – 70 344,6 тыс. рублей;

- строительство дома культуры с библиотекой в с. Мойган Заларинского района на 2018 год в сумме 24 446,6 тыс. рублей;

- строительство дома культуры в с. Тараса Боханского района на 2018 год в сумме 22 499,1 тыс. рублей, на 2019 год – 33 748,7 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 56 247,8 тыс. рублей;

- строительство сельского дома культуры в с. Преображенка Катангского района на 2018 год в сумме 22 219,1 тыс. рублей, на 2019 год – 38 762,8 тыс. рублей, на 2020 год – 19 568,6 тыс. рублей;

- строительство сельского дома культуры на 100 мест в с. Андрюшино Куйтунского района на 2018 год в сумме 21 937,8 тыс. рублей;

- строительство дома культуры в д. Усть–Куда Иркутского района на 2018 год в сумме 17 929,6 тыс. рублей, на 2019 год – 26 894,4 тыс. рублей;

- на развитие сети фельдшерско–акушерских пунктов и (или) офисов врачей общей практики (строительство 16 объектов в Черемховском, Баяндаевском, Боханском, Качугском, Эхирит–Булагатском, Осинском, Шелеховском, Иркутском районах) на 2018 год в сумме 108 029,8 тыс. рублей, на 2019 год – 178 136,0 тыс. рублей, на 2020 год – 193 342,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2018 год в сумме 3 246,0 тыс. рублей, на 2019 год – 3 136,0 тыс. рублей;

- на развитие сети плоскостных спортивных сооружений (строительство 16 объектов в 2018 году Черемховском, Качугском, Заларинском, Нижнеилимском, Баяндаевском, Тайшетском, Казачинско–Ленском, Балаганском районах) на 2018 год в сумме 61 505,1 тыс. рублей, на 2019 год – 72 736,3 тыс. рублей, на 2020 год – 41 243,4 тыс. рублей, в том числе за счет федерального бюджета на 2018 год в сумме 2 994,0 тыс. рублей, на 2019 год – 2 806,0 тыс. рублей, на 2020 год – 3 290,0 тыс. рублей;

- на развитие водоснабжения на 2018 год в сумме 41 331,7 тыс. рублей, на 2019 год – 115 920,3 тыс. рублей, на 2020 год – 116 504,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2018 год в сумме 24 535,0 тыс. рублей (на строительство локального водопровода в Заларинском МО (п. Залари, мкр. Заря) и водопровода в р.п. Маркова Иркутского района), на 2019 год – 28 199,0 тыс. рублей, на 2020 год – 28 783,0 тыс. рублей;

- на предоставление субсидий местным бюджетам на строительство (приобретение) жилья, предоставляемого молодым семьям и молодым специалистам по договору найма жилого помещения, на 2018 год в сумме 23 348,5 тыс. рублей, на 2019–2020 годы по 4 908,2 тыс. рублей ежегодно;

- на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием до сельских населенных пунктов на 2018 год в сумме 20 361,0 тыс. рублей, на 2019–2020 годы по 20 946,0 тыс. рублей ежегодно;

- на грантовую поддержку местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности на 2018 год в сумме 13 410,3 тыс. рублей, на 2019 год – 12 867,6 тыс. рублей, на 2020 год – 13 287,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2018 год – 4 426,5 тыс. рублей, на 2019 год – 4 176,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 4 595,6 тыс. рублей;

- на развитие газификации на 2019 год в сумме 18 283,5 тыс. рублей, на 2020 год – 18 283,5 тыс. рублей.

На 2018 год наибольший объем ассигнований подпрограммы 1 214 858,2 тыс. рублей (69,6%) предусматривается в виде субсидий, предоставляемых местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований.

тыс. рублей

Наименование вида расходов	КВР	Законопроект на 2018 год	Удельный вес
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	178 947,2	10,3%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	351 623,8	20,1%
Межбюджетные трансферты	500	1 214 858,2	69,6%
Всего:	x	1 745 429,20	100,0%

Из перечисленных объектов капитального строительства, строительство школы на 520 мест в п. Усть–Уда Усть–Удинского района на 2018 год за счет средств федерального бюджета в сумме 135 252,0 тыс. рублей, за счет средств областного – 104 817,0 тыс. рублей ведется ответственным исполнителем мероприятия – министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области.

В соответствии с п. 6 положения о порядке осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области за счет средств областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.07.2015 № 374-пп принятое решение о бюджетных инвестициях оформляется:

а) в форме правового акта уполномоченного органа в случае осуществления бюджетных инвестиций в пределах объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в сводной бюджетной росписи областного бюджета на очередной финансовый год на реализацию государственной программы Иркутской области, в рамках которой осуществляются бюджетные инвестиции;

б) в форме правового акта Правительства Иркутской области в случае осуществления бюджетных инвестиций в объеме, превышающем объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в сводной бюджетной росписи областного бюджета на очередной финансовый год на реализацию государственной программы Иркутской области, в рамках которой осуществляются бюджетные инвестиции.

Решение о бюджетных инвестициях в отношении объекта капитального строительства (строительство школы на 520 мест в п. Усть–Уда Усть–Удинского района) принято распоряжением министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области № 150-мр от 19.07.2017.

Вместе с тем строительство объекта ведется в период нескольких финансовых годов (2016-2018).

Учитывая изложенное, решение о бюджетных инвестициях принимается в форме правового акта Правительства Иркутской области, а не уполномоченным органом (министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области).

В нарушение ст. 79 Бюджетного кодекса РФ, п. 6 постановления Правительства Иркутской области № 374-пп, решение о бюджетных инвестициях в отношении объекта капитального строительства (строительство школы на 520 мест в п. Усть-Уда Усть-Удинского района) принято уполномоченным органом – министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области вместо Правительства Иркутской области.

Законопроектом на реализацию мероприятий подпрограммы **«Обеспечение реализации государственных функций по управлению агропромышленным комплексом Иркутской области»** предусмотрены расходы в сумме 86 867,7 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета в сумме 2 054,6 тыс. рублей, в том числе:

на обеспечение деятельности министерства сельского хозяйства Иркутской области на 2018–2020 годы в сумме 81 813,1 тыс. рублей ежегодно;

на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов на 2018 год в сумме 2 054,6 тыс. рублей, на 2019–2020 годы по 2 096,5 тыс. рублей ежегодно.

Законопроектом по подпрограмме «Обеспечение деятельности в области ветеринарии» расходы на 2018 год предусмотрены в объеме 363 816,0 тыс. рублей, что меньше бюджетных ассигнований 2017 года на 5 523,4 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы предусмотрены расходы:

- на организацию и проведение на территории Иркутской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных и их лечению в сумме 289 297,2 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности службы ветеринарии Иркутской области – 52 327,8 тыс. рублей;

- на предоставление муниципальным образованиям Иркутской области в соответствии с Законом Иркутской области от 09.12.2013 № 110-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями по организации проведения в Иркутской области мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек» субвенций на осуществление областного государственного полномочия на 2018 год в сумме 18 000,0 тыс. рублей;

- на проектирование, строительство объектов государственной собственности в области ветеринарии на 2018 год в сумме 3 191,0 тыс. рублей;

- на предоставление единовременного денежного пособия молодым специалистам в области ветеринарии на 2018-2020 годы в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

По подпрограмме **«Создание условий для развития садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в Иркутской области»** Законопроектом предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 177 768,9 тыс. рублей, что меньше ассигнований 2017 года на сумму 110 635,0 тыс. рублей. В рамках подпрограммы предусмотрены следующие расходы:

на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом общего пользования по сезонным (садоводческим) маршрутам для отдельных категорий граждан, и железнодорожным транспортом пригородного сообщения для отдельных категорий неработающих пенсионеров на 2018 год в сумме 107 768,9 тыс. рублей;

на предоставление субсидий местным бюджетам на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения к садоводческим,

огородническим и дачным некоммерческим объединениям граждан на 2018–2020 годы по 60 000,0 тыс. рублей ежегодно;

на предоставление грантов в форме субсидий на развитие инженерной инфраструктуры объектов общего пользования садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан на 2018 год в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий **подпрограммы «Развитие сельскохозяйственной кооперации»** Законопроектом на 2018 год расходы за счет средств областного бюджета предлагается утвердить в сумме 100 000 тыс. рублей, что на 10 000,0 тыс. рублей меньше ассигнований 2017 года.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на развитие материально-технической базы сельскохозяйственных потребительских кооперативов.

Законопроектом на реализацию мероприятий **подпрограммы «Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства)»** на 2018 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 5 440 тыс. рублей.

Ассигнования предусмотрены в форме субсидий сельхозтоваропроизводителям на возмещение части затрат на производство и реализацию товарной рыбы и рыбопосадочного материала для приобретения кормов и (или) их компонентов.

По новой подпрограмме **«Развитие сферы заготовки, переработки и сбыта пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений в Иркутской области»** (КЦСР 68И0000000) Законопроектом предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 35 000,0 тыс. рублей, в том числе:

на развитие материально-технической базы организаций, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере заготовки и (или) переработки пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений на 2018–2020 году в сумме 30 000,0 тыс. рублей ежегодно;

на оказание содействия продвижению продукции, произведенной из пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений, на российский и зарубежные рынки на 2018 год в сумме 4 000,0 тыс. рублей;

на поддержку научно-исследовательской работы по рациональному использованию пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений на 2018 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Целью подпрограммы является создание благоприятных условий для развития сферы заготовки и переработки пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений, обеспечивающих рациональное использование пищевых лесных ресурсов и рост занятости сельского населения Иркутской области.

Подпрограмма содержит одно основное мероприятие «Создание условий для развития региональной сферы заготовки, переработки и сбыта пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений».

Срок реализации подпрограммы определен один финансовый год – 2017 год, что является несоблюдением принципов стратегического планирования по разработке и реализации государственных программ, установленные Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Постановления № 282-пп.

Общий объем финансирования Подпрограммы за счет всех источников финансирования составляет 14 000,0 тыс. рублей, из них средства областного бюджета 10 000,0 тыс. рублей; прогнозируемый объем финансирования за счет иных источников 4 000,0 тыс. рублей.

Как следует из раздела 2 паспорта подпрограммы «Основные мероприятия программы» реализация мероприятия планируется путем предоставления грантов в форме субсидий на развитие материально-технической базы для заготовки и (или) переработки пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений.

КСП области отмечает, что предлагаемая к утверждению подпрограмма сформирована в **отсутствие расходного обязательства**, что является нарушением бюджетного законодательства РФ.

Так, статьей 65 БК РФ «Формирование расходов бюджетов» предусмотрено, что формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Согласно БК РФ расходные обязательства - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

На уровне Иркутской области нормативный правовой акт, регулирующий вопросы развития сферы заготовки, переработки и сбыта пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений, не принят. Таким образом, проектом изменений в госпрограмму предлагается с нарушением ст. 65 БК РФ, в отсутствие расходного обязательства Иркутской области, предусмотреть средства областного бюджета на реализацию указанного мероприятия в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

В последующем средства на реализацию этой подпрограммы будут учтены при внесении изменений в областной бюджет на 2017 год, что повлечет нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ, предусматривающей, что объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных программ утверждается законом о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ.

КСП области обращает внимание, что подпрограмма с аналогичным наименованием, целью, задачами, целевыми показателями была предложена к утверждению при проведении экспертизы внесения изменений в госпрограмму в части уточнения параметров 2018 года. Срок реализации подпрограммы установлен 2018-2020 годы. Объем финансирования подпрограммы 2018-2020 годов предусматривается за счет средств областного бюджета на 2018 год в сумме 35 000,0 тыс. рублей, на 2019-2020 годы – 30 000,0 тыс. рублей ежегодно, иных источников на 2018 год в сумме 16 000,0 тыс. рублей, на 2019-2020 годы по 12 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить, что в отступление от требований Положения о порядке принятия решений о разработке государственных программ Иркутской области и их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 26.03.2013 №282-пп, при отражении иных источников финансирования в паспорте подпрограммы соответствующие разделы подпрограммы (ресурсное обеспечение,

сведения об участии организаций) не содержат данных об указанных средствах и источниках их формирования.

По итогам реализации подпрограммы планируется увеличить объем заготовок дикорастущего сырья пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений и (или) продуктов их переработки к предыдущему году на 10%, а также создать 1 место. Между тем, паспортом подпрограммы «Развитие сферы заготовки, переработки и сбыта пищевых лесных ресурсов и лекарственных растений в Иркутской области» на 2018-2020 годы ее ожидаемым конечным результатом является создание по 5 мест ежегодно.

#### **Выводы:**

Согласно Законопроекту общий объем финансирования государственной программы составит: в 2018 году – 4 913 695,1 тыс. рублей, в 2019 году – 4 656 589,5 тыс. рублей, в 2020 году – 4 199 478,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 2018 год в сумме 916 027,6 тыс. рублей, на 2019 год – 698 228,7 тыс. рублей, на 2020 год – 708 210,6 тыс. рублей. Доля бюджетных ассигнований в 2018 году на государственную программу составляет 3,7%.

В Законопроекте бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» по сравнению с 2017 годом сокращаются на 262 087,20 тыс. рублей. По пояснению министерства сельского хозяйства Иркутской области данное снижение связано с уменьшением ресурсного обеспечения государственных программ Российской Федерации.

2. КСП области отмечает, что, несмотря на значительное изменение объема ресурсного обеспечения госпрограммы, значения целевых показателей государственной программы не корректируются либо изменяются незначительно, что влечет за собой риски их недостижения.

3. В нарушение ст. 79 Бюджетного кодекса РФ, п. 6 постановления Правительства Иркутской области № 374-пп, решение о бюджетных инвестициях в отношении объекта капитального строительства (строительство школы на 520 мест в п. Усть-Уда Усть-Удинского района) принято уполномоченным органом – министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области вместо Правительства Иркутской области.

### **18. Государственная программа Иркутской области «Формирование городской среды» на 2018-2022 годы**

В 2017 году бюджетные ассигнования предусматривались на реализацию подпрограммы «Формирование современной городской среды» на 2017 год государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2020 годы по КЦСР 7200000000.

Бюджетные ассигнования предусмотрены в форме межбюджетных трансфертов: субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 675 149,3 тыс. рублей и на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) в сумме

24 967,1 тыс. рублей. Всего 700 116,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 469 077,9 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 231 038,5 тыс. рублей.

Государственная программа Иркутской области «Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы утверждена постановлением Правительства Иркутской области от 31.08.2017 № 568-пп в целях реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» (утвержденного президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам).

В связи с вышеизложенным, при проведении экспертизы для сравнительного анализа использованы показатели подпрограммы «Формирование современной городской среды» на 2017 год государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2020 годы и Госпрограммы «Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы.

Анализ законопроекта об областном бюджете на 2018 год показал, что объем бюджетных ассигнований, предлагаемый законопроектом на 2018 год, не согласуется с показателями ресурсного обеспечения прошедшей экспертизу государственной программы на 2018 год (ранее было предусмотрено 250 000,0 тыс. рублей). Показатели планового периода 2019 и 2020 годов проекта областного бюджета и проекта Госпрограммы согласуются между собой (по 250 000,0 тыс. рублей ежегодно).

Общий объем финансирования государственной программы составит в **2018 году 876 310,9 тыс. рублей**, в 2019 году – 250 000,0 тыс. рублей, в 2020 году – 250 000,0 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета в 2018 году – 626 310,9 тыс. рублей, за счет областного бюджета – 250 000,0 тыс. рублей; в 2019-2020 годах предусмотрены только средства областного бюджета (по 250 000,0 тыс. рублей ежегодно).

Изучение материалов Законопроекта федерального бюджета на 2018 год (Законопроект № 274618-7) показало, что в расчете распределения субсидий, предоставляемых в 2018 году из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования комфортной городской среды, объем субсидии за счет средств федерального бюджета в 2018 году составит 609 657,6 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, предусмотренному только на основное мероприятие «Поддержка муниципальных образований Иркутской области по проведению благоустройства территорий» подпрограммы «Развитие благоустройства территорий муниципальных образований Иркутской области» за счет средств федерального бюджета.

**Объем финансирования за счет средств федерального бюджета в размере 16 653,3 тыс. рублей**, предусмотренный в проекте областного бюджета на основное мероприятие «Поддержка муниципальных образований Иркутской области по обустройству мест массового отдыха населения (городских парков)» подпрограммы «Обустройство мест массового отдыха населения», **не предусмотрен** в расчете распределения субсидий, предоставляемых в 2018 году из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования комфортной городской среды Законопроекта федерального бюджета на 2018 год.

В ходе экспертизы министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области представлен **проект** распределения субсидий, предоставляемых в 2018 году из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку

обустройства мест массового отдыха населения (городских парков), согласно которому для Иркутской области действительно планируется к распределению объем субсидии в размере 16 653,3 тыс. рублей.

Кроме этого, согласно пункту 4 проекта правил предоставления и распределения в 2018 году субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – субсидии из федерального бюджета предоставляются Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации в соответствии со сводной бюджетной росписью федерального бюджета.

КСП области отмечает, что бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом областного бюджета в объеме 876 310,9 тыс. рублей, не согласуются с объемами ресурсного обеспечения, утвержденными паспортом Госпрограммы в размере 873 849,0 тыс. рублей (из них за счет средств федерального бюджета в 2018 году – 623 849,0 тыс. рублей, за счет областного бюджета – 250 000,0 тыс. рублей).

Таким образом, предусмотренный проектом бюджета объем финансирования на 2 461,9 тыс. рублей больше, чем утверждено ресурсным обеспечением Госпрограммы.

Бюджетные ассигнования на реализацию Госпрограммы на 2018 год предусмотрены больше, чем в 2017 году (700 116,4 тыс. рублей), на 176 194,5 тыс. рублей (или на 25,2%), в том числе по источникам финансирования: за счет средств федерального бюджета законопроектом предусмотрено больше на 157 233,0 тыс. рублей, за счет областного бюджета больше на 18 961,5 тыс. рублей. Сравнение бюджетных ассигнований 2017 года с Проектом бюджета на 2018 год в разрезе источников финансирования представлено в таблице.

Источники финансирования	Закон 2017 год	Законопроект	тыс. рублей	
			Разница	
Всего	700 116,4	876 310,9	+176 194,5	
Областной бюджет	231 038,5	250 000,0	+18 961,5	
Средства из федерального бюджета	469 077,9	626 310,9	+157 233,0	

В 2017 году исполнение расходов областного бюджета по Госпрограмме осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств (ГРБС) - министерство жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области (министерство).

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы в разрезе подпрограмм в сравнении с 2017 годом отражены в таблице.

Наименование	КЦСР	Исполнено ГП на 01.10.2017	Предложения ГП 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	Отклонение проект бюджета 2018/предложения ГП 2017	
					тыс. рублей	%
Государственная программа «Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы	7200000000	105 551,5	700 116,4	876 310,9	176 194,5	25,2
Подпрограмма «Развитие благоустройства территорий муниципальных образований Иркутской области»	7210000000		675 149,3	849 657,6	174 508,3	25,8
Подпрограмма «Обустройство мест массового отдыха населения»	7220000000		24 967,1	26 653,3	1 686,2	6,8

Как видно из таблиц, объемы бюджетных ассигнований на 2018 год по подпрограммам увеличены, из них значительно - по подпрограмме «Развитие благоустройства территорий муниципальных образований Иркутской области». КСП

области отмечает, что пояснительная записка Минфина к законопроекту в части государственной программы изложена кратко и не позволяет проанализировать обоснования увеличения бюджетных ассигнований на 2018 год в разрезе мероприятий.

На 01.10.2017 исполнение подпрограммы «Формирование современной городской среды» на 2017 год государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2020 годы составило всего 15,1%.

Из устных пояснений министерства жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области установлено, что одной из причин низкого исполнения мероприятий подпрограммы является предоставление субсидии из областного бюджета местному бюджету после фактического выполнения работ по благоустройству территорий муниципальных образований, путем подачи заявки на финансирование.

Между тем, в нормами утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 15.03.2017 № 161-пп Положения о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 2017 год не предусмотрено, что предоставление субсидии из областного бюджета осуществляется только после фактического выполнения работ по благоустройству территорий муниципальных образований. Также КСП области не выявила правового акта, которым утверждена форма заявки муниципальных образований о предоставлении субсидии (предусмотренная пунктом 13 Положения).

Норма пункта 27 Положения о предоставлении субсидий о том, что органы местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области ежемесячно в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным, представляют в министерство отчет об использовании субсидий по форме, утвержденной правовым актом министерства, свидетельствует о необходимости предоставления субсидий без привязки к выполнению работ.

Учитывая изложенное, КСП области полагает необходимым с целью исключения неопределенности в применении Положения внесение изменений в вышеуказанное Положение о предоставлении субсидий в действующей редакции (аналогично и на 2018 год) в части уточнения условий предоставления субсидий до или после фактического выполнения работ по благоустройству территорий муниципальных образований.

Согласно информации, размещенной на сайте Правительства Иркутской области 27.10.2017, установлено, что наибольшие риски неисполнения отмечены в г. Братске и г. Усть-Илимске, где не начаты работы на двух и одном объекте соответственно. Также отмечено, что неисполнение планов на 2017 год повлечет исключение из финансирования муниципальных образований в 2018 году.

Кроме этого, согласно пункту 7 проекта правил предоставления и распределения в 2018 году субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – одним из условий подписания соглашения на предоставление субсидии из федерального бюджета является обязательность завершения в полном объеме реализации мероприятий государственной программы субъекта Российской Федерации на 2017 год и муниципальных программ на 2017 год.

КСП области полагает, что имеющиеся риски не освоения бюджетных ассигнований на 2017 год и выполнения мероприятий подпрограммы «Формирование современной городской среды» на 2017 год государственной программы Иркутской области «Развитие

жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» не в полном объеме, может отрицательно повлиять на ход реализации государственной программы «Формирование современной городской среды» на 2018 год.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на реализацию мероприятий **Подпрограммы «Развитие благоустройства территорий муниципальных образований Иркутской области»** предусмотрены ассигнования в размере **849 657,6 тыс. рублей** (КЦСР 7210000000) на реализацию мероприятий основного мероприятия «Поддержка муниципальных образований Иркутской области по проведению благоустройства территорий» (КЦСР 7210100000), из них:

- в объеме 566 438,4 тыс. рублей (федеральный бюджет – 406 438,4 тыс. рублей, областной бюджет – 160 000,0 тыс. рублей) на оказание содействия муниципальным образованиям Иркутской области на поддержку мероприятий по благоустройству дворовых территорий;

- в объеме 283 219,2 тыс. рублей (федеральный бюджет – 203 219,2 тыс. рублей, областной бюджет – 80 000,0 тыс. рублей) на оказание содействия муниципальным образованиям Иркутской области на поддержку мероприятий по благоустройству общественных территорий.

На реализацию мероприятий **Подпрограммы «Обустройство мест массового отдыха населения»** расходы на 2018 год предусмотрены в размере **26 653,3 тыс. рублей** (КЦСР 7220000000), (из них: средства федерального бюджета – 16 653,3 тыс. рублей, областного бюджета – 10 000,0 тыс. рублей) на основное мероприятие «Оказание содействия муниципальным образованиям Иркутской области на поддержку мероприятий по обустройству мест массового отдыха населения (городских парков)» (КЦСР 7220100000).

Отражение расходов в проекте Закона об областном бюджете на 2018 год соответствуют группировке расходов по кодам бюджетной классификации (приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н) и вступающему в силу с 01.01.2018 Порядку применения бюджетной классификации РФ, утвержденному приказом министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 № 76н-мпр.

КСП области отмечает, что на 2018 год в Реестре расходных обязательств субъекта Российской Федерации на 1 июня 2017 года отсутствует объем средств на исполнение расходного обязательства «формирование современной городской среды, поддержка обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)».

### **Выводы:**

1. Проектом Закона об областном бюджете на 2018 год бюджетные ассигнования на реализацию Госпрограммы «Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы предусмотрено 876 310,9 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета – 626 310,9 тыс. рублей, за счет областного бюджета – 250 000,0 тыс. рублей, что не согласуется с показателями ресурсного обеспечения прошедшей экспертизу государственной программы на 2018 год (ранее было предусмотрено 250 000,0 тыс. рублей за счет областного бюджета).

Бюджетные ассигнования на 2018 год на Госпрограмму предусмотрены с ростом к показателям бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы «Формирование современной городской среды» на 2017 год государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2020 годы на 176 194,5 тыс. рублей (700 116,4 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета – 469 077,9 тыс. рублей, за счет областного бюджета – 231 038,5 тыс. рублей).

2. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом областного бюджета на 2018 год, не согласуется с объемом ресурсного обеспечения Госпрограммы, предусмотренным паспортом Госпрограммы на 2 461,9 тыс. рублей (больше, чем предусмотрено Госпрограммой).

3. КСП области полагает, что имеющиеся риски не освоения бюджетных ассигнований на 2017 год и не выполнения мероприятий подпрограммы «Формирование современной городской среды» на 2017 год государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» в полном объеме может отрицательно повлиять на ход реализации государственной программы «Формирование современной городской среды» на 2018 год.

4. На 2018 год в Реестре расходных обязательств субъекта Российской Федерации на 1 июня 2017 года отсутствует объем средств на исполнение расходного обязательства «формирование современной городской среды, поддержка обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)».

5. Расходы Законопроекта соответствуют группировке расходов по кодам бюджетной классификации (приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н) и вступающему в силу с 01.01.2018 Порядку применения бюджетной классификации РФ, утвержденному приказом министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 № 76н-мпр.

#### **19. Государственная программа Иркутской области «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» на 2018-2022 годы**

Законопроектом бюджетные ассигнования областного бюджета на реализацию мероприятий ГП «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» на 2018-2022 годы предусматриваются впервые по КЦСР 7400000000 на 2018 год в объеме 876 481,0 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов в объеме 727 441,4 тыс. рублей ежегодно.

Вместе с тем, отдельные аналогичные мероприятия ГП «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» ранее были включены в ГП «Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы» (КЦСР 7100000000).

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в рамках КЦСР 7400000000 в сравнении с предложениями ГП по расходам на 2017 год в рамках КЦСР 7100000000 (1 269 932,8 тыс. рублей) сокращены на 393 451,8 тыс. рублей или на 31%.

В составе бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий ГП «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» на 2018-2022 годы выделены три целевых статьи расходов, которые исключены из бюджетных ассигнований, предусматриваемых в 2017 году по КЦСР 7100000000 «Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы»:

- КЦСР 7410000000 «Повышение эффективности проводимой государственной политики в области земельно-имущественных отношений и управления государственной собственностью Иркутской области» на 2018-2022 годы» на 2018 год в объеме 293 945,8 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов - 278 307,8 тыс. рублей ежегодно;

- КЦСР 7420000000 «Обеспечение комплексного пространственного и территориального развития Иркутской области» на 2018-2022 годы» на 2018 год в объеме

84 833,0 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов - 32 987,4 тыс. рублей ежегодно;

- КЦСР 7430000000 «Содержание и управление государственным имуществом, закрепленным за управлением делами Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области на праве оперативного управления» на 2018-2020 годы» на 2018 год в объеме 497 702,2 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов – 416 146,2 тыс. рублей ежегодно.

тыс. рублей

Наименование	КЦСР	ГП 2017 год *	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/ГП 2017	Откл. проект бюджета 2018/пре дл. ГП 2017,%
Государственная программа «Развитие и управление имуществом комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» на 2018 - 2022 годы	7400000000	1 269 932,8	436 894,6	34,4	876 481,0	-393 451,8	-31,0
Подпрограмма «Повышение эффективности проводимой государственной политики в области земельно-имущественных отношений и управления государственной собственностью Иркутской области» на 2018-2022 годы	7410000000	663 361,9	143 372,3	21,6	293 945,8	-369 416,1	-55,7
Основное мероприятие «Совершенствование системы учета государственной собственности Иркутской области, проведение оценки и обеспечение имущественных интересов Иркутской области»	7410100000	3 013,0			2 963,0	-50,0	-1,7
Основное мероприятие «Улучшение землеустройства и землепользования»	7410200000	4 394,1			19 479,6	15 085,5	343,3
Основное мероприятие «Обеспечение условий деятельности в сфере реализации областной государственной политики в области земельно-имущественных отношений и управления государственной собственностью Иркутской области»	7410300000	161 897,3			165 949,4	4 052,1	2,5
Основное мероприятие «Государственная кадастровая оценка объектов недвижимости, учтенных в государственном кадастре недвижимости и расположенных на территории Иркутской области»	7410400000	37 978,9			40 945,0	2 966,1	7,8
Основное мероприятие «Обеспечение содержания и управления государственным имуществом Иркутской	7410500000	113 691,6			64 608,8	-49 082,8	-43,2

Наименование	КЦСР	ГП 2017 год *	Исполнено ГП на 01.10.2017	% исп.	Проект бюджета на 2018 год	Откл. проект бюджета 2018/ГП 2017	Откл. проект бюджета 2018/пре дл. ГП 2017,%
области»							
Основное мероприятие «Приобретение объектов недвижимого имущества в собственность Иркутской области» на 2015-2017 годы	x	342 387,0			0,0	-342 387,0	-100,0
<b>Подпрограмма «Обеспечение комплексного пространственного и территориального развития Иркутской области» на 2018-2022 годы</b>	7420000000	32 761,3	13 439,0	41,0	84 833,0	52 071,7	158,9
Основное мероприятие «Создание условий для комплексного пространственного и территориального развития Иркутской области»	7420100000	0,0			64 020,1	64 020,1	
Основное мероприятие «Государственная политика в сфере архитектуры»	7420200000	32 761,3			20 312,9	-12 448,4	-38,0
Основное мероприятие «Создание условий для повышения качества архитектурной деятельности на территории Иркутской области»	7420300000	0,0			500,0	500,0	
<b>Подпрограмма «Содержание и управление государственным имуществом, закрепленным за управлением делами Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области на праве оперативного управления» на 2018-2022 годы</b>	7430000000	573 809,6	280 083,3	48,8	497 702,2	-76 107,4	-13,3
Основное мероприятие «Обеспечение реализации полномочий управления делами Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области»	7430100000	520 335,5			435 852,2	-84 483,3	-16,2
Основное мероприятие «Капитальный ремонт объектов недвижимости, принадлежащих управлению делами Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области на праве оперативного управления»	7430200000	53 474,1			61 850,0	8 375,9	15,7

\* ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы

Как видно из выше представленной таблицы, по КЦСР 7400000000 «Государственная программа «Развитие и управление имуществом комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» на 2018-2022 годы» в сравнении с КЦСР 7100000000

«Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы» на 2017 год бюджетные ассигнования в 2018 году сокращены на общую сумму 393 451,8 тыс. рублей.

Основной причиной уменьшения бюджетных ассигнований в 2018 году по КЦСР 7410000000 на сумму 369 416,1 тыс. рублей (55,7%) является 100% реализация мероприятия «Приобретение объектов недвижимого имущества в собственность Иркутской области», запланированного в рамках КЦСР 7100000000 на 2017 год на приобретение административного здания по ул. Декабрьских Событий, 47В.

По КЦСР 7410100000 сокращены бюджетные ассигнования на 50,0 тыс. рублей по расходам на обеспечение технической инвентаризации, постановку на кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, находящееся в государственной собственности Иркутской области и сделок с ним.

По КЦСР 7410200000 бюджетные ассигнования на 2018 год в сравнении с 2017 годом увеличены на 15 085,5 тыс. рублей в основном за счет проведения землеустроительных работ в отношении границ муниципальных образований Иркутской области и проведения землеустроительных работ в отношении границ Иркутской области, внесение сведений в единый государственный реестр недвижимости.

По КЦСР 7410300000 бюджетные ассигнования предусмотрены на содержание и обеспечение деятельности министерства имущественных отношений Иркутской области в объеме 165 949,4 тыс. рублей, что превышает бюджетные ассигнования 2017 года на 4 052,1 тыс. рублей в связи с повышением оплаты труда с 01.01.2018.

По КЦСР 7410400000 предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности ОГБУ «Центр кадастровой оценки объектов недвижимости» в объеме 40 945,0 тыс. рублей, что превышает эти расходы 2017 года на 2 966,1 тыс. рублей с учетом того, что функционирование учреждения начато с июня 2017 года.

По КЦСР 7410500000 предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области» в объеме 64 608,8 тыс. рублей, что в сравнении с 2017 годом меньше на 49 082,8 тыс. рублей за счет сокращения расходов на обеспечение проведения ремонтных работ на объектах областной государственной собственности, закрепленных на праве оперативного управления на 51 110,1 тыс. рублей.

По КЦСР 74200000000 предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 84 833,0 тыс. рублей, что превышает бюджетные ассигнования 2017 года по аналогичным расходам на 52 071,7 тыс. рублей, из них:

- увеличение по КЦСР 7420100000 на сумму 64 020,1 тыс. рублей, в том числе за счет введения новых мероприятий, связанных с предоставлением субсидий муниципальным образованиям на актуализацию документов территориального планирования в сумме 47 500,0 тыс. рублей, на проведение работ в отношении постановки на кадастровый учет границ населенных пунктов Иркутской области в сумме 13 320,1 тыс. рублей, на подготовку документации по планировке территорий в сумме 1 100,0 тыс. рублей.

В отклонение норм, установленных статьей 65 Бюджетного кодекса РФ, частями 3, 4 статьи 139 Бюджетного кодекса РФ, частью 2 статьи 4 Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» нормативные правовые акты, устанавливающие расходные обязательства области по предоставлению субсидии местным бюджетам на актуализацию документов территориального планирования; на подготовку документации по планировке территорий; на проведение работ в отношении постановки на кадастровый учет границ населенных пунктов Иркутской области, а также порядок, цели и условия ее

предоставления и расходования, критерии отбора муниципальных образований, распределение между муниципальными образованиями Иркутской области, не приняты.

Таким образом, в нарушение статьи 65 Бюджетного кодекса РФ расходы областного бюджета в общем объеме 61 920,1 тыс. рублей, планируемые в целях предоставления субсидий местным бюджетам на актуализацию документов территориального планирования (47 500,0 тыс. рублей), на подготовку документации по планировке территорий (1 100,0 тыс. рублей), на проведение работ в отношении постановки на кадастровый учет границ населенных пунктов Иркутской области (13 320,1 тыс. рублей) сформированы в отсутствие расходных обязательств.

- сокращение бюджетных ассигнований по КЦСР 7420200000 на обеспечение деятельности службы архитектуры Иркутской области на сумму 12 448,4 тыс. рублей за счет 100% реализации в 2017 году мероприятий единовременного характера (внесение изменений в схему территориального планирования Иркутской области, в региональные нормативы градостроительного проектирования Иркутской области).

- увеличение по КЦСР 7420300000 на сумму 500,0 тыс. рублей за счет вновь введенного мероприятия по организации архитектурного форума «Зодчество Восточной Сибири» и участие экспозиций Иркутской области в межрегиональных и международных мероприятиях в области архитектуры и градостроительства.

По КЦСР 74300000000 предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 497 702,2 тыс. рублей, что в сравнении с 2017 годом меньше на 76 107,4 тыс. рублей, из них:

- уменьшение по КЦСР 7430100000 на сумму 84 483,3 тыс. рублей за счет исключения расходов единовременного характера на сумму 91 363,0 тыс. рублей (проведение мероприятия по празднованию 80-летия Иркутской области, модернизация зала Законодательного собрания, проведение противопожарных мероприятий) и увеличения на сумму 6 879,7 тыс. рублей за счет индексации заработной платы вспомогательного персонала управление делами Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области с 01.01.2018 на 4%, что соответствует Перечню Поручений Президента РФ В.В. Путина по итогам совещания с членами Правительства РФ от 24.05.2017 об индексации заработной платы работникам бюджетного сектора экономики, на которые не распространяются Указы Президента РФ и заработная плата, которым не индексировалась с 01.01.2014.

- увеличение по КЦСР 7430200000 в 2018 году в сравнении с 2017 годом на сумму 8 375,9 тыс. рублей связано с изменением объема и видов работ по капитальному ремонту объектов недвижимости, принадлежащих управлению делами Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области на праве оперативного управления, в трех из которых планируется в 2018 году проведение 6 видов работ по капитальному ремонту.

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (по составу и объему) на 2018 год (приложение № 10 к Законопроекту), на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 11 к Законопроекту), соответствует распределению бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета (соответственно приложениям № 12 и № 13 к Законопроекту).

Предусмотренное приложениями 10-13 Законопроекта наименование КЦСР 7410129999 «Реализация направлений расходов основного мероприятия и (или) ведомственной целевой программы, подпрограммы государственной программы Иркутской области, а также непрограммным направлениям расходов государственных органов Иркутской области» не соответствует наименованию данного КЦСР «Реализация направлений расходов основного мероприятия и (или) ведомственной целевой программы,

подпрограммы государственной программы Иркутской области, а также непрограммных расходов государственных органов Иркутской области», предусмотренному Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету ТФОМС Иркутской области, утвержденному приказом министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 № 76н-мпр (далее – Порядок № 76н-мпр).

Кроме того, аналогичное несоответствие установлено в приложениях 10-13 Законопроекта в наименованиях КЦСР 7410229999, 7410429999, 7410529999, 7420129999, 7420329999, 7430129999, в приложениях № 10-12 КЦСР 7430229999, в которых следует заменить слова «непрограммным направлениям расходов» на слова «непрограммных расходов», так, как это определено Порядком № 76н-мпр, а также предоставленным к экспертизе проектом Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету ТФОМС Иркутской области на 2018 год.

### **Выводы:**

1. Законопроектом бюджетные ассигнования областного бюджета на реализацию мероприятий ГП «Развитие и управление имуществом комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» на 2018-2022 годы (КЦСР 7400000000) предусматриваются впервые на 2018 год в объеме 876 481,0 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов в объеме 727 441,4 тыс. рублей ежегодно.

2. В составе бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий ГП «Развитие и управление имуществом комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» на 2018-2022 годы выделены три целевых статьи расходов (КЦСР 7410000000, КЦСР 7420000000, КЦСР 7430000000), которые исключены из бюджетных ассигнований, предусматриваемых в 2017 году по КЦСР 7100000000 «Государственная программа Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы».

3. Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в рамках КЦСР 7400000000 на 2018 год (876 481,0 тыс. рублей) в сравнении с предложениями ГП по аналогичным расходам на 2017 год в рамках КЦСР 7100000000 (1 269 932,8 тыс. рублей) сокращены на 393 451,8 тыс. рублей или на 31%. Основной объем сокращения бюджетных ассигнований в 2018 году связан со 100% реализацией в 2017 году мероприятий единовременного характера.

4. В нарушение статьи 65 Бюджетного кодекса РФ расходы областного бюджета по КЦСР 7420100000 в общем объеме **61 920,1 тыс. рублей**, планируемые в целях предоставления субсидий местным бюджетам на актуализацию документов территориального планирования (47 500,0 тыс. рублей), на подготовку документации по планировке территорий (1 100,0 тыс. рублей), на проведение работ в отношении постановки на кадастровый учет границ населенных пунктов Иркутской области (13 320,1 тыс. рублей), сформированы в отсутствие расходных обязательств.

5. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (по составу и объему) на 2018 год (приложение № 10 к Законопроекту), на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 11 к Законопроекту), соответствует распределению бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета (соответственно приложениям № 12 и № 13 к Законопроекту).

6. Предусмотренные приложениями № 10-13 Законопроекта наименования КЦСР 7410129999, 7410229999, 7410429999, 7410529999, 7420129999, 7420329999, 7430129999, в приложениях № 10-12 КЦСР 7430229999 не соответствуют наименованиям

данных КЦСР, предусмотренным Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету ТФОМС Иркутской области, утвержденному приказом министерства финансов Иркутской области от 23.10.2017 № 76н-мпр.

Следует в наименованиях выше перечисленных КЦСР заменить слова «непрограммным направлениям расходов» на слова «непрограммных расходов», так, как это определено Порядком № 76н-мпр, а также предоставленным к экспертизе проектом Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету ТФОМС Иркутской области на 2018 год.

### Непрограммные направления деятельности

В соответствии с Законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 8 направлениям на 2018 год в общем объеме 1 128 043,4 тыс. рублей, или на 52 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2017 (738 472,0 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования на 2019 год предусмотрены в объеме 581 493,4 тыс. рублей, на 2020 год – 588 144,9 тыс. рублей. В сравнении с прогнозной оценкой 2017 года бюджетные ассигнования на 2018 год увеличиваются на 52,8 %, или на 389 571,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности в 2018 году, в соответствии с законопроектом составляют 0,8 % от общего объема расходов. Согласно данным уточненной сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2017 объем непрограммных направлений деятельности составляет 0,5 %, или 738 472,0 тыс. рублей от общего объема расходов 135 113 533,9 тыс. рублей. Сведения о финансовом обеспечении непрограммных направлений деятельности представлены в следующей таблице.

Наименование	Исполнено ГП на 01.10.2017	Проект бюджета на 2018 год	тыс. рублей/%	
			Откл. проект бюджета 2018/предложен ия ГП 2017	Откл. проект бюджета 2018 к предложению ГП 2017,%
Непрограммные расходы	738 472,0	1 128 043,4	389 571,4	52,8
Обеспечение деятельности Законодательного Собрания Иркутской области	307 492,9	314 649,1	7 156,2	2,3
Обеспечение деятельности Избирательной комиссии Иркутской области и территориальных избирательных комиссий	153 202,0	379 385,6	226 183,6	147,6
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Иркутской области	15 210,8	15 626,1	415,3	2,7
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Иркутской области	11 255,4	12 262,2	1 006,8	8,9
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области	57 192,9	59 999,9	2 807,0	4,9
Обеспечение деятельности Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Иркутской области	9 765,6	10 692,3	926,7	9,5
Обеспечение реализации полномочий агентства по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области	35 428,2	35 428,2	0,0	0,0
Обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы, членов Совета Федерации и их помощников	15 308,4	0,0	-15 308,4	-100,0
Непрограммные расходы исполнительных органов государственной власти Иркутской области	133 615,8	300 000,0	166 384,2	124,5

Наибольший объем бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности законопроектом в 2018 году предусматривается на обеспечение деятельности Избирательной комиссии Иркутской области и территориальных избирательных комиссий 33,6 %, или 379 385,6 тыс. рублей от общего объема непрограммных направлений

деятельности (в уровню прогноза 2017 года расходы увеличиваются на 147,6 %, или на 226 183,6 тыс. рублей).

На обеспечение деятельности Законодательного Собрания Иркутской области на 2018 бюджетные ассигнования планируются в объеме 314 649,1 тыс. рублей, или 27,9 % от общего объема непрограммных направлений деятельности (к уровню прогноза 2017 года увеличение составляет 2,3 %).

На непрограммные расходы исполнительных органов государственной власти Иркутской области в 2018 году ассигнования предусматриваются в 300 000,0 тыс. рублей, или 26,6 % (к уровню прогноза 2017 года увеличение составляет 124,5 %).

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области бюджетные ассигнования на 2018 год планируются в объеме 59 999,0 тыс. рублей, или 5,3 % (к уровню прогноза 2017 года увеличение составляет 4,9 %).

На 2018 год на обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Иркутской области планируются ассигнования в объеме 15 626,1 тыс. рублей, или 1,4 % (к уровню прогноза 2017 года увеличение на 2,7 %); Уполномоченного по правам ребенка в Иркутской области – 12 262,2 тыс. рублей, или 1,1 % (к уровню прогноза 2017 года увеличение на 8,9 %); Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Иркутской области – 10 692,3 тыс. рублей, или 0,9 % (к уровню прогноза 2017 года увеличение на 9,5 %); агентства по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области – 35 428,2 тыс. рублей, или 3,1 % (на уровне прогноза 2017 года).

**Отсутствие** бюджетных ассигнований на 2018 год на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы, членов Совета Федерации и их помощников объясняется, тем что ассигнования **планируются к уточнению при поступлении из средств федерального бюджета в течение 2018 года.**

На 2018 год расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются по 8 главным распорядителям бюджетных средств.

Основная доля расходов на 2018 год (89,2 % общего объема указанного непрограммного направления деятельности) в законопроекте предусмотрена по 2 видам расходов: на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) – 40,7 %, или 458 902,6 тыс. рублей (больше уровня прогноза 2017 года на 4,7 %) и иным бюджетным ассигнованиям (КВР 800) – 48,5 %, или 546 832,0 тыс. рублей (**существенно** больше уровня прогноза 2017 года на 1 708 %). Высокий объем иных бюджетных ассигнований (КВР 800) 48,5 % объясняется тем, что законопроектом произведено резервирование бюджетных ассигнований областного бюджета на 2018 год в объеме 300 000,0 тыс. рублей для обеспечения установленного уровня софинансирования нераспределенных в проекте федерального бюджета целевых межбюджетных субсидий, планируемых к предоставлению Иркутской области из федерального бюджета. Как указано в пояснительной записке **порядок** использования указанных средств Правительством Иркутской области **не установлен.**

Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов (**КВР 500**) в 2018 году предлагаются на уровне прогноза 2017 года в объеме 35 428,2 тыс. рублей. На предоставление городским округам (муниципальным районам) Иркутской области субвенции для осуществления переданных полномочий в соответствии с Законом Иркутской области от 08.05.2009 № 20-оз «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий» - 35 102,0 тыс. рублей. На

предоставление МО Иркутской области субвенции для осуществления областного государственного полномочия в соответствии с Законом Иркутской области от 04.04.2014 37-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления областным государственным полномочием по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности» - 326,2 тыс. рублей ежегодно.

В 2018 году бюджетные ассигнования планируются на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в объеме 86 280,6 тыс. рублей, что меньше объемов прогноза 2017 года на 44,4 %. На социальное обеспечение и иные выплаты населению в объеме 600,0 тыс. рублей, что меньше объемов прогноза 2017 года на 99,1 %.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных направлений деятельности в 2018 году в разрезе видов расходов представлены в следующей таблице.

Вид расходов	Уточненная сводная бюджетная роспись на 01.10.2017	Законопроект	Доля	тыс. рублей/%	
				Отклонение	
				тыс. рублей	%
100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»	438 424,6	458 902,6	40,7	20 478,0	4,7
200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	155 238,4	86 280,6	7,6	-68 957,8	-44,4
300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	63 935,8	600,0	0,1	-63 335,8	-99,1
500 «Межбюджетные трансферты»	35 428,2	35 428,2	3,1	0,0	0,0
600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	15 200,0	0,0	0,0	-15 200,0	-100,0
800 «Иные бюджетные ассигнования»	30 245,0	546 832,0	48,5	516 587,0	1 708,0
Итого	738 472,0	1 128 043,4	100,0	389 571,4	52,8

### Приоритетные проекты, реализуемые в Иркутской области

В Иркутской области из 6 направлений реализуются 7 приоритетных проектов по 5 направлениям. По направлению «Экология» приоритетный проект «Чистая страна» («Снижение негативного воздействия на окружающую среду посредством ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде и снижения доли захоронения твердых коммунальных отходов») не реализуется.

Из 7 реализуемых приоритетных проектов («Безопасные и качественные дороги», «Формирование комфортной городской среды», «Создание современной образовательной среды для школьников», «Доступное дополнительное образование для детей», «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации», «Ипотека и арендное жилье», «Обеспечение качества жилищно-коммунальных услуг») в Законопроекте на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования только по 5 приоритетным проектам в объеме 1 773 782,5 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета в объеме 1 242 905,9 тыс. рублей, 530 876,6 тыс. рублей – областного бюджета (таблица).

тыс. рублей

№	Приоритетные проекты	ГП Иркутской области (подпрограмма) 2018 год			Законопроект 2018		
		Наименование	ФБ	ОБ	Всего	ФБ	ОБ
<b>1. Направление «Безопасные и качественные дороги»</b> (министерство строительства, дорожного хозяйства области)							
1	«Безопасные и качественные дороги»	приложение 8 к ГП «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» - «Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры Иркутской агломерации»	730 000	500 571,8		0	
<b>2. Направление «ЖКХ и городская среда»</b> (министерство жилищной политики, энергетики и транспорта)							
2	«Формирование комфортной городской среды»	ГП «Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы	623 849	250 000	876 310,9	626 310,9	250 000
3	«Обеспечение качества жилищно-коммунальных услуг»	ПП в ГП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» отсутствует	разработана «дорожная карта», средства федерального бюджета до настоящего времени не распределены				
<b>3. Направление «Образование»</b>							
4	«Создание современной образовательной среды для школьников» (министерство строительства, дорожного хозяйства)	ГП «Развитие образования»	476 559,1	127 735	603 239,4	476 559,1	126 680,3
5	«Доступное дополнительное образование для детей» (министерство образования)	ГП «Развитие образования»	0	13 000	13 000	0	13 000
<b>4. Направление «Здравоохранение»</b> (министерство здравоохранения)							
6	«Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации»	ГП «Развитие здравоохранения» подпрограмма «Развитие оказания скорой специализированной медицинской помощи в экстренной форме гражданам, проживающим в труднодоступных районах Иркутской области, с применением воздушных судов»	140 035,9	37224,8	177 260,7	140 035,9	37 224,8
<b>5. Направление «Ипотека и арендное жилье»</b> (министерство строительства, дорожного хозяйства)							
7	«Ипотека и арендное жилье»	Подпрограмма «Стимулирование жилищного строительства в Иркутской области» ГП «Доступное жилье» (заявка)	1605169,4	401 292,2	103 971,5	0	103 971,5
<b>6. Направление «Экология»</b> (министерство природных ресурсов и экологии)							
8	«Чистая страна» («Снижение негативного воздействия на окружающую среду посредством ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде и снижения доли захоронения твердых коммунальных отходов»)	не реализуется					

Не предусмотрены бюджетные ассигнования за счет всех источников по приоритетному проекту «Безопасные и качественные дороги» (730 000,0 тыс. рублей – ФБ, 500 571,8 тыс. рублей – ОБ). Срок предоставления заявки на 2018-2020 годы определен 09.11.2017, так как распределение средств федерального бюджета производится по итогам

анализа отчета о выполнении мероприятий, предусмотренных на 2017 год. Рассмотрение отчета Иркутской области состоится в Минстрое РФ 09.11.2017.

По приоритетному проекту «Обеспечение качества жилищно-коммунальных услуг» Иркутской областью разработана «дорожная карта», средства федерального бюджета до настоящего времени не распределены.

По приоритетному проекту «Доступное дополнительное образование для детей» (министерство образования) не представлена информация о привлекаемом объеме средств федерального бюджета.

В рамках реализуемого приоритетного проекта «Ипотека и арендное жилье» на 25,9 % не обеспечена бюджетными ассигнованиями из областного бюджета бюджетная заявка Иркутской области от 15.06.2017 на 4 заявленных в Минстрой РФ объекта капитального строительства, что не позволит привлечь из федерального бюджета со финансирование в объеме 1 214 038,2 тыс. рублей.

По устной информации Иркутской области планируется предоставить средства федерального бюджета в размере 391 131,2 тыс. рублей из 1 605 169,4 тыс. рублей на строительство 2-х детских садов из 6 заявленных объектов.

### **Государственная поддержка коренных малочисленных народов в Иркутской области**

Как ранее отмечала КСП области до настоящего времени не разработана государственная программа Иркутской области в рамках реализации Иркутской областью государственного полномочия по организации и обеспечению защиты исконной среды обитания и традиционного образа жизни коренных малочисленных народов Российской Федерации (пункт 54 части 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»).

Государственную поддержку в 2018 году по-прежнему планируется оказывать в рамках разрозненных не взаимоувязанных между собой и с целевыми показателями мероприятий нескольких государственных программ Иркутской области.

### **Межбюджетные трансферты общего характера, предоставляемые местным бюджетам**

Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2018 год (приложение 12 к Законопроекту) в составе расходов областного бюджета межбюджетные трансферты общего характера (раздел 1400) предусмотрены в объеме **6 928 533,9 тыс. рублей**, в том числе по ГРБС:

- министерство финансов Иркутской области - 6 136 526,1 тыс. рублей;
- министерство жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области - 142 007,8 тыс. рублей;
- министерство экономического развития Иркутской области – 650 000,0 тыс. рублей.

Объемы межбюджетных трансфертов общего характера на 2018 год, главным распорядителем которых является министерство финансов области, приведены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	РзПР	Объем МБТ на 2018 год	Сведения о распределении МБТ
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе:	1401	2 778 099,9	х
- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из фонда финансовой поддержки поселений Иркутской области	1401	278 099,9	Распределены Прил. 15 к Законопроекту

Наименование	РзПР	Объем МБТ на 2018 год	Сведения о распределении МБТ
- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) Иркутской области	1401	2 500 000,0	Распределены Прил. 16 к Законопроекту
Иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	1402	<b>1 197 492,2</b>	<b>Не распределены</b> Прил. 28 к Законопроекту: распределение не позднее 01.12.2018
Прочие межбюджетные трансферты общего характера, в том числе:	1403	2 160 934,0	x
- субсидии на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов муниципальных образований Иркутской области	1403	<b>500 000,0</b>	<b>Не распределены</b> Ст. 15 Законопроекта: распределение в срок до 01.03.2018
- субсидии на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района Иркутской области	1403	1 660 934,0	Распределены. Прил. 18 к Законопроекту
<b>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации, всего</b>	<b>1400</b>	<b>6 136 526,1</b>	x
Нераспределенный объем МБТ, всего	x	<b>1 697 492,2</b>	x

Как показала экспертиза, в проекте областного бюджета предложены средства для предоставления в 2018 году бюджетам ГО (МР), которые фактически в Законопроекте не распределены в общем объеме 1 697 492,2 тыс. рублей, в том числе:

иные межбюджетные трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов - 1 197 492,2 тыс. рублей («дотация на сбалансированность»),

субсидии на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов муниципальных образований Иркутской области – 500 000,0 тыс. рублей («за эффективность»).

Приложением 28 к Законопроекту предлагается, что «дотация на сбалансированность» распределяется путем внесения изменений в настоящий Закон не позднее 1 декабря 2018 года.

В целом, срок до «1 декабря 2018 года» соизмерим с финансовым годом (11 месяцев). Полагаем, что такая формулировка вносит неопределенность, приводит к более поздним срокам получения иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местными бюджетами ГО (МР), что может негативно повлиять на вопросы самой сбалансированности местных бюджетов в 2018 году.

Фактически на момент внесения Законопроекта не распределенный объем средств (без субсидий «за эффективность») между бюджетами ГО (МР) составляет 32% от суммы объема дотаций и иных дотаций (3 697 492,2 тыс. рублей = 2500000 тыс. рублей дотаций (распределено Законопроектом)+1197492,2 тыс. рублей иных дотаций (не распределено)).

Предлагаем в части 2018 года внести изменения в приложение 28 «Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов», в том числе:

**1) исключить**

- из части 2 Приложения 28 к Законопроекту положение о том, что формируется в нераспределенный резерв на 2018 год в размере **1 197 492,2 тыс. рублей.**

- из части 3 Приложения 28 к Законопроекту положение о том, что «распределение иных межбюджетных трансфертов осуществляется путем внесения изменений в настоящий Закон не позднее **1 декабря 2018 года**».

2) **распределить** иные межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в объеме 1 197 492,2 тыс. рублей:

1 вариант – всю сумму к 3 чтению настоящего Законопроекта

2 вариант – поэтапно: 1 этап – 80% к 3 чтению настоящего Законопроекта, 2 этап – 20% - не позднее 1 марта 2018 года.

(Справочно – В Законе Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» аналогичное положение утверждено следующим образом:

«...Иные межбюджетные трансферты распределяются муниципальным образованиям Иркутской области следующим образом:

1) на 2017 год распределяются муниципальным районам (городским округам) Иркутской области:

в размере 340000,0 тыс. рублей исходя из расчетного объема несбалансированности местных бюджетов на 2017 год по состоянию на **1 февраля 2017 года**;

в размере 710000,0 тыс. рублей исходя из расчетного объема несбалансированности местных бюджетов на 2017 год по состоянию на **1 мая 2017 года**);...».

Кроме того КСП полагает, что прогнозные данные по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета для расчета несбалансированности местных бюджетов ГО (МР) на 2018 год могут быть определены к декабрю 2017 года либо - не позднее 1 квартале 2018 года.

Статьей 22 Законопроекта предусмотрен резерв средств на финансовое обеспечение расходных обязательств Иркутской области, софинансируемых за счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в сумме 300000 тыс. рублей.

В соответствии с абзацем пятым пункта 3 статьи 217 БК РФ основанием для внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета является использование (перераспределение) зарезервированных бюджетных ассигнований, предусмотренных министерству финансов Иркутской области по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела 0100 «Общегосударственные вопросы», в размере 300 000,0 тыс. рублей, на финансовое обеспечение расходных обязательств Иркутской области, софинансируемых за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета.

Вместе с тем не представлены расчеты по сумме 300000 млн. рублей. КСП полагает, что в материалах к Законопроекту должен быть предложен проект Порядка использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении)

### **Анализ методик распределения межбюджетных трансфертов**

В целях подтверждения предлагаемого к утверждению Законопроектом объемов межбюджетных трансфертов общего характера КСП области произведены расчеты МБТ с учетом методик согласно проекту Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (далее – Законопроект о МБТ).

Проектом изменений в Законопроект о МБТ предлагается уточнить четыре приложения, в том числе приложения 1 и 2 - в Порядок распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений; приложение 4 - в Методику распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МР (ГО); приложение 9 - в Порядок определения объемов РФФПП и распределения дотаций на

выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджетов МР.

К настоящему Законопроекту, как и ранее, **расчеты** министерства финансов области по методикам **не предоставлены**, в материалах к проекту бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов имеются окончательные объемы МБТ.

По пояснениям минфина области, в части практического применения проектов методик имеется возможность использования исходных данных, размещенных на официальных сайтах, в том числе сайте минфина области. Однако заранее рассчитать объемы МБТ не представляется возможным, так как в открытом доступе минфина области отсутствуют исходные данные для расчета отдельных показателей (**индекс налогового потенциала**), имеются данные лишь для определения величины индекса расходов бюджетов. Размер индекса налогового потенциала представлен в материалах к Законопроекту.

Принимая во внимание отсутствие данных для определения индекса налогового потенциала до момента внесения Законопроекта, КСП области произведен расчет индекса расходов бюджетов, по результатам которого установлены ошибки и недочеты в отдельных формулах, в том числе:

1. В проекте методики распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских поселений (включая городские округа) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

- показатели НП<sub>і</sub> и РП<sub>і</sub>, рассчитываемые по различным формулам имеют одинаковые формулировки «показатель среднедушевых налоговых доходов і-го городского поселения (городского округа)».

НП<sub>і</sub> вычисляется по показателям среднедушевых поступлений и прогнозируемому объему поступлений, а РП<sub>і</sub> по начислениям (поступлениям) за 1-е полугодие текущего финансового года;

- в формуле для расчета индекса расходов бюджета і-го городского поселения (городского округа) **отсутствует** скобка после знака суммы в знаменателе:

$$\text{ИБР}_i = \frac{(0,4 \times K_i^{\text{СТОИМ}} + 0,6 \times K_i^M \times K_i^Y) \times \sum N_i}{\sum(0,4 \times K_i^{\text{СТОИМ}} + 0,6 \times K_i^M \times K_i^Y) \times N_i}$$

Математически верная запись знаменателя:  $\sum((0,4 \times K_i^{\text{СТОИМ}} + 0,6 \times K_i^M \times K_i^Y) \times N_i)$

2. В проекте методики распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

- показатели НП<sub>і</sub> и РП<sub>і</sub>, рассчитываемые по различным формулам имеют одинаковые формулировки «показатель среднедушевых налоговых доходов і-го сельского поселения». НП<sub>і</sub> вычисляется по показателям среднедушевых поступлений и прогнозируемому объему поступлений, а РП<sub>і</sub> по начислениям (поступлениям) за 1-е полугодие текущего финансового года;

- в формуле для расчета индекса расходов бюджета j-го сельского поселения **отсутствует** скобка после знака суммы в знаменателе:

$$\text{ИБР}_j = \frac{(0,4 \times K_j^{\text{СТОИМ}} + 0,6 \times K_j^M) \times \sum N_j}{\sum(0,4 \times K_j^{\text{СТОИМ}} + 0,6 \times K_j^M) \times N_j}$$

Математически верная запись знаменателя:  $\sum((0,4 \times K_j^{\text{СТОИМ}} + 0,6 \times K_j^M) \times N_j)$

Таким образом, в случае применения формулы, предлагаемой в проекте методики, индекс расходов будет рассчитан **неверно**.

3. Проект методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

- показатели ИП<sub>i</sub> и РП<sub>i</sub>, рассчитываемые по различным формулам имеют одинаковые формулировки «показатель среднедушевых налоговых доходов i-го муниципального района (городского округа)». ИП<sub>i</sub> вычисляется по показателям среднедушевых поступлений и прогнозируемому объему поступлений, а РП<sub>i</sub> по начислениям (поступлениям) за 1-е полугодие текущего финансового года;

- в формуле для расчета индекса расходов бюджета j-го муниципального района (городского округа) отсутствуют скобки как в числителе, так и в знаменателе:

$$ИБР_i = \frac{0,4 \times K_i^{СТОИМ} + 0,6 \times K_i^M \times (0,5 \times K_i^{СТР} + 0,5 \times K_i^Y) \times \sum H_i}{\sum (0,4 \times K_i^{СТОИМ} + 0,6 \times K_i^M \times (0,5 \times K_i^{СТР} + 0,5 \times K_i^Y) \times H_i)}$$

Математически верная запись формулы:

$$ИБР_i = \frac{(0,4 \times K_i^{СТОИМ} + 0,6 \times K_i^M \times (0,5 \times K_i^{СТР} + 0,5 \times K_i^Y)) \times \sum H_i}{\sum ((0,4 \times K_i^{СТОИМ} + 0,6 \times K_i^M \times (0,5 \times K_i^{СТР} + 0,5 \times K_i^Y)) \times H_i)}$$

При применении формулы, предложенной в методике Законопроекта о МБТ, индекс расходов бюджетов имеет иные показатели по сравнению с ИБР, прилагаемых в материалах к Законопроекту об областном бюджете (таблица).

Наименование	ИБР по Законопроекту	ИБР в материалах к Законопроекту	Разница
г.о. Ангарск	0,805	0,819	0,014
г.о. Братск	0,790	1,055	0,265
г.о. Зима	1,607	1,277	-0,331
г.о. Иркутск	0,378	0,575	0,197
г.о. Саянск	1,512	1,222	-0,290
г.о. Свирск	3,014	2,080	-0,935
г.о. Тулун	1,379	1,146	-0,233
г.о. Усолье-Сибирское	0,719	0,770	0,051
г.о. Усть-Илимск	1,048	1,266	0,218
г.о. Черемхово	1,312	1,108	-0,204
Балаганский м.р.	3,227	2,201	-1,026
Бодайбинский м.р.	2,166	2,254	0,088
Братский м.р.	0,979	1,163	0,184
Жигаловский м.р.	4,424	2,929	-1,495
Заларинский м.р.	1,483	1,205	-0,277
Зиминский м.р.	1,599	1,272	-0,327
Иркутский м.р.	0,633	0,720	0,088
Каз.-Ленский м.р.	2,457	2,102	-0,355
Катангский м.р.	8,070	5,762	-2,308
Качугский м.р.	2,027	1,561	-0,466
Киренский м.р.	2,382	2,377	-0,005
Куйтунский м.р.	1,438	1,180	-0,258
Мамско-Чуйский м.р.	10,401	6,953	-3,447
Нижеилимский м.р.	1,234	1,372	0,138
Нижеудинский м.р.	1,110	0,993	-0,117

Наименование	ИБР по Законопроекту	ИБР в материалах к Законопроекту	Разница
Ольхонский м.р.	2,945	2,040	-0,905
Слюдянский м.р.	1,284	1,092	-0,192
Тайшетский м.р.	1,006	0,933	-0,072
Тулунский м.р.	1,027	0,946	-0,082
Усольский м.р.	1,065	0,967	-0,098
Усть-Илимский м.р.	2,148	1,894	-0,254
Усть-Кутский м.р.	1,302	1,443	0,141
Усть-Удинский м.р.	2,496	1,784	-0,712
Черемховский м.р.	1,440	1,181	-0,259
Чунский м.р.	1,354	1,132	-0,222
Шелеховский м.р.	1,059	0,963	-0,095
Аларский м.р.	1,531	1,233	-0,298
Баяндаевский м.р.	2,748	1,927	-0,820
Боханский м.р.	1,391	1,153	-0,238
Нукутский м.р.	2,004	1,503	-0,501
Осинский м.р.	1,830	1,404	-0,426
Эхирит-Булагатский м.р.	1,277	1,088	-0,189

Таким образом, в целях приведения формул расчета в соответствие с правилами математического исчисления требуется внесение поправок в проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

4. В рамках настоящей экспертизы Законопроекта использованы данные анализа формирования районных фондов финансовой поддержки поселений и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района в 2017 году.

Действующими правовыми актами Иркутской области, в том числе порядком предоставления и расходования из областного бюджета местным бюджетам субсидий в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района Иркутской области, за счет средств бюджета муниципального района Иркутской области на формирование районных фондов финансовой поддержки поселений Иркутской области **не определен** контроль за долей финансирования за счет средств бюджетов муниципальных районов к предоставляемой из областного бюджета субсидии на формирование объемов районных фондов финансовой поддержки поселений.

Как показал анализ, доля областных средств в среднем составляет 82,44% (от 20,33% в Усть-Кутском районе до 100,0% в Куйтунском районе). Данные о формировании РФФПП в 2017 году приведены в таблице.

Наименование МО	Субсидии из областного бюджета	Средства местных бюджетов	Всего РФФПП	тыс. рублей	
				% областных средств	% средств местного бюджета
Аларский район	59 605,3	8 788,5	68 393,8	87,15	12,85
Балаганский район	27 102,1	4 473,5	31 575,6	85,83	14,17
Баяндаевский район	47 016,6	4 157,1	51 173,7	91,88	8,12
города Бодайбо и района	11 354,4	29 832,0	41 186,4	27,57	72,43
Боханский район	65 685,9	8 136,9	73 822,8	88,98	11,02
Братский район	146 235,9	2 000,0	148 235,9	98,65	1,35
Жигаловский район	29 774,3	5 414,5	35 188,8	84,61	15,39
Заларинский район	88 410,4	13 092,0	101 502,4	87,10	12,90
Зиминское районное	49 409,7	6 094,7	55 504,4	89,02	10,98
Иркутское районное	108 537,0	30 352,3	138 889,3	78,15	21,85

Наименование МО	Субсидии из областного бюджета	Средства местных бюджетов	Всего РФФПП	% областных средств	% средств местного бюджета
Казачинско-Ленский район	46 058,6	16 576,4	62 635,0	73,53	26,47
Катангский район	5 046,8	15 975,2	21 022,0	24,01	75,99
Качугский район	63 626,1	8 665,0	72 291,1	88,01	11,99
Киренский район	30 002,8	15 602,3	45 605,1	65,79	34,21
<b>Куйтунский район</b>	<b>88 870,5</b>	<b>0,0</b>	<b>88 870,5</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
Мамско-Чуйского района	16 201,5	6 440,4	22 641,9	71,56	28,44
Нижнеилимский район	87 585,8	3 706,7	91 292,5	95,94	4,06
Нижнеудинский район	107 073,8	18 062,7	125 136,5	85,57	14,43
Нукутский район	40 523,3	6 504,4	47 027,7	86,17	13,83
Ольхонский район	29 462,2	4 292,5	33 754,7	87,28	12,72
Осинский район	59 441,1	7 506,4	66 947,5	88,79	11,21
Слюдянский район	30 869,0	4 348,0	35 217,0	87,65	12,35
Тайшетский район	75 552,4	4 836,9	80 389,3	93,98	6,02
Тулунский район	88 309,0	4 316,7	92 625,7	95,34	4,66
Усольское районное	53 560,8	23 250,0	76 810,8	69,73	30,27
Усть-Илимский район	37 056,9	10 946,6	48 003,5	77,20	22,80
<b>Усть-Кутский район</b>	<b>13 504,7</b>	<b>52 912,3</b>	<b>66 417,0</b>	<b>20,33</b>	<b>79,67</b>
Усть-Удинский район	55 309,5	5 496,0	60 805,5	90,96	9,04
Черемховский район	59 031,6	3 851,6	62 883,2	93,87	6,13
Чунский район	54 675,1	12 687,9	67 363,0	81,16	18,84
Шелеховский район	27 640,6	24 125,7	51 766,3	53,39	46,61
Эхирит-Булагатский район	47 466,3	10 275,3	57 741,6	82,20	17,80
<b>Итого</b>	<b>1 750 000,0</b>	<b>372 720,5</b>	<b>2 122 720,5</b>	<b>82,44</b>	<b>17,56</b>

Согласно Порядку определения районных фондов финансовой поддержки поселений (приложение 9 к Закону о МБТ) размер районного фонда финансовой поддержки поселений не может быть меньше объема субсидий из областного бюджета местным бюджетам на формирование районных фондов финансовой поддержки поселений, следовательно (как в Куйтунском районе) сформирован за счет средств областного бюджета, что не соответствует понятию «субсидии» (при 100 % софинансировании).

Кроме того, анализ исполнения бюджетов муниципальных районов свидетельствует о поздних и несвоевременных сроках распределения поступивших субсидий из областного бюджета.

КСП области обращает внимание, что отдельными муниципальными образованиями области допускается не соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, муниципальных служащих.

Предполагаемое в настоящее время изменения в бюджетное законодательство возможно будут содержать положения по выработке ряда условий при предоставлении межбюджетных трансфертов местным бюджетам. В случае реализации такой нормы КСП области полагает возможным предложить заключение соглашения с органами местного самоуправления муниципальных районов области с условиями соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, муниципальных служащих, установленных на региональном уровне.

При проведении **правовой экспертизы** текстовой части Законопроекта выявлены следующие замечания:

1. В соответствии с пунктом 1 статьи 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Согласно абзацу первому пункта 2 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития субъекта Российской Федерации разрабатывается в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Пунктом 6 Положения о порядке разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития Иркутской области на среднесрочный и долгосрочный периоды, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 26.05.2015 № 254-пп «Об утверждении Положения о порядке разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития Иркутской области на среднесрочный и долгосрочный периоды» (далее – Положение), среднесрочный прогноз разрабатывается на основе стратегии социально-экономического развития Иркутской области с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области и является основой для разработки проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с Порядком разработки и корректировки стратегии социально-экономического развития Иркутской области и плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития Иркутской области, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 30.12.2014 № 713-пп «Об отдельных вопросах разработки и корректировки документов стратегического планирования Иркутской области», согласованный в установленном порядке проект стратегии представляется Губернатором Иркутской области в Законодательное Собрание Иркутской области для утверждения. Учитывая вышеизложенное, в связи с тем, что указанная стратегия социально-экономического развития не утверждена, сообщаем, что прогноз социально-экономического развития Иркутской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов разработан в нарушение положений законодательства Российской Федерации и Иркутской области, устанавливающие порядок его разработки.

2. Абзацем первой части 1 статьи 22 законопроекта устанавливается основание для внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета как использование (перераспределение) зарезервированных бюджетных ассигнований, предусмотренных министерству финансов Иркутской области по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела 0100 «Общегосударственные вопросы», в размере 300 000,0 тыс. рублей, на финансовое обеспечение расходных обязательств Иркутской области, софинансируемых за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета.

С целью приведения нормы законопроекта в соответствие с положениями БК РФ, абзац первый части 1 статьи 22 законопроекта следует изложить в следующей редакции:

«1. Установить, что в соответствии с абзацем пятым пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации основанием для внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета является использование (перераспределение) зарезервированных средств в составе бюджетных ассигнований, предусмотренных министерству финансов Иркутской области по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела 0100 «Общегосударственные вопросы», в размере 300 000,0 тыс. рублей, на финансовое обеспечение расходных обязательств Иркутской области, софинансируемых за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета.»

Также с целью соблюдения принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, означающего, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования, необходимо уточнить направление использования этих средств.

3. В рамках государственной программы «Безопасный город», на основании постановления Правительства Иркутской области от 01.03.2016 № 108-пп «Об отдельных вопросах обеспечения безопасности дорожного движения на территории Иркутской области» (далее – постановление Правительства Иркутской области

№ 108-пп) осуществляются следующие расходы за счет средств областного бюджета в области обеспечения безопасности дорожного движения:

1) на оплату услуг почтовой связи по рассылке постановлений по делам об административных правонарушениях в области дорожного движения, зафиксированных с применением работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи, или средств фото- и киносъемки, видеозаписи (далее - средства автоматической фиксации), лицам, в отношении которых возбуждены дела об административных правонарушениях;

2) на оплату услуг по передаче информации от средств автоматической фиксации в центр автоматизированной фиксации административных правонарушений в области дорожного движения Государственной инспекции безопасности дорожного движения Главного управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Иркутской области;

3) на приобретение, установку, эксплуатационно-техническое обслуживание, ремонт и проведение модернизации средств автоматической фиксации и системы автоматизированной обработки результатов фото-, видеофиксации нарушений Правил дорожного движения Российской Федерации.

В соответствии со статьей 47 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции» финансовое обеспечение деятельности полиции в соответствии с законодательством Российской Федерации, является расходным обязательством Российской Федерации и обеспечивается за счет средств федерального бюджета.

Полномочиями по организации и осуществлению федерального государственного надзора в области обеспечения безопасности дорожного движения согласно части 1 статьи 6 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (далее – Федеральный закон № 196-ФЗ) обладает Российская Федерация. Согласно части 2 статьи 6 Федерального закона № 196-ФЗ полномочия федеральных органов исполнительной власти в области обеспечения безопасности дорожного движения являются расходными обязательствами Российской Федерации. Федеральные органы исполнительной власти по соглашению с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации могут передавать им осуществление части своих полномочий в области обеспечения безопасности дорожного движения.

Согласно статье 26.3-1 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» финансирование полномочий Российской Федерации по предметам ведения Российской Федерации не является обязанностью субъекта Российской Федерации и осуществляется при наличии возможности и не является основанием для выделения дополнительных средств из федерального бюджета.

Учитывая вышеизложенное, с целью получения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Иркутской области из федерального бюджета, установленных постановлением Правительства РФ от 27.12.2016 № 1506 «О соглашениях, заключаемых Министерством финансов Российской Федерации с высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации), получающих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, и мерах ответственности за невыполнение субъектом Российской Федерации обязательств, возникающих из указанных соглашений», во исполнение обязательства по осуществлению мер, направленных на бюджетную консолидацию, предусматривающее утверждение до 1

июля 2017 г. высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации плана по отмене с 1 января 2018 г. установленных субъектом Российской Федерации расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации, и обеспечение вступления в силу законов субъекта Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов органов государственной власти субъекта Российской Федерации, направленных на реализацию указанного плана, до 31 декабря 2017 г., утвержденного Перечнем подлежащих включению в соглашение о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов российской федерации из федерального бюджета бюджету субъекта российской федерации обязательств субъекта российской федерации, являющегося получателем указанной дотации, а также в связи с тем, что расходы на реализацию возложенных на полицию обязанностей по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности являются правом, а не обязанностью органов государственной власти субъектов Российской Федерации, в связи с чем, могут быть исключены из расходных обязательств Иркутской области.

Вопросы осуществления расходов в области обеспечения безопасности дорожного движения за счет средств областного бюджета, по мнению КСП области, требуют дополнительного обсуждения.

В целом в Законопроекте предусмотрены все положения, которые должны содержаться в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Иркутской области, содержание текстовых статей законопроекта и приложений к нему также соответствуют действующему законодательству, Законопроект может быть рекомендован к принятию Законодательным Собранием Иркутской области на сессии.

В подготовке настоящего заключения принимали участие председатель КСП области Морохоева И.П., заместитель председателя Янцер К.В., аудиторы Ризман О.М., Мулярова Л.Н., Махтина Ю.Б., аппарат КСП Иркутской области.

Председатель



И.П. Морохоева