



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

пл. Ленина, 1, г. Архангельск, 163000 телефон/факс: 63-50-66, e-mail: support@kspao.ru

04 октября 2013 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект областного закона

«О внесении изменений и дополнений в областной закон
«Об областном бюджете на 2013 год и
плановый период 2014 и 2015 годов»

В соответствии с п. 7 ст. 25 областного закона от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» контрольно-счетной палатой Архангельской области проведена экспертиза изменений и дополнений в областной закон «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – закон об областном бюджете).

Представленным законопроектом предлагается внесение изменений в основные характеристики областного бюджета на 2013 год:

- прогнозируемое поступление доходов бюджета увеличиваются на 13,3 млн.руб. и составят 58 684,9 млн.руб.;
- расходы бюджета увеличиваются на 27,0 млн.руб. и составят 66 867,1 млн.руб.;
- дефицит бюджета увеличивается на 13,7 млн.руб. и составит 8 182,2 млн.руб.

Изменение основных параметров областного бюджета на 2014 и 2015 годы законопроектом не предусматривается.

1. Изменение доходной части областного бюджета

Увеличение доходной части областного бюджета на 2013 год обусловлено включение в прогнозные показатели поступления доходов областного бюджета безвозмездных поступлений в общей сумме 13,3 млн.руб., в том числе:

- субсидии из федерального бюджета – 0,4 млн.руб.;
- субвенции из федерального бюджета – 7,2 млн.руб., из них субвенция на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 5,0 млн.руб.);

– иные межбюджетные трансферты – 1,1 млн.руб., из них на 0,214 млн.руб. сокращается финансовая помощь на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки;

– прочие безвозмездные поступления – 4,6 млн.руб.

2. Изменения расходной части областного бюджета

Расходную часть областного бюджета на 2013 год предлагается увеличить на 27,0 млн.руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений – на 13,3 млн.руб., остатков целевых средств – на 13,7 млн.руб.

Целевая направленность расходов за счет безвозмездных поступлений и остатков целевых средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2013 в составе законопроекта соблюдена.

В целом предлагаемые изменения в областной бюджет характеризуются следующими данными:

Наименование	Раз-дел	Предлагаемые изменения, млн.руб.
Общегосударственные вопросы	01	64,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	-15,0
Национальная экономика	04	10,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3,2
Охрана окружающей среды	06	1,3
Образование	07	16,2
Культура, кинематография	08	-0,2
Здравоохранение	09	5,0
Социальная политика	10	-184,8
Физическая культура и спорт	11	-0,8
Средства массовой информации	12	0,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	209,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	-83,1
ВСЕГО		27,0

1. По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» законопроектом предлагается увеличить расходы на 62,6 млн.руб., из них по целевой статье 092 03 05 «Прочие выплаты по обязательствам государства», виду расходов 013 «Прочие расходы» на исполнение судебных решений – 45,0 млн.руб. Из указанной суммы министерству культуры Архангельской области предлагается увеличить ассигнования на 16,076 млн.руб. для исполнения судебного решения по делу А05-5142/2012 от 20.08.2012 (погашение задолженности ГБУК Архангельской области «Архангельский театр драмы имени М.В. Ломоносова» перед ОАО «Архангельская сбытовая компания» (далее – ОАО «АСК»)).

В решении Арбитражного суда Архангельской области от 20.08.2012 и постановлении Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от

30.10.2012 обозначено, что указанная задолженность сложилась в связи с тем, что 02.06.2009 между ООО «Вертикаль» и ГБУК Архангельской области «Архангельский театр драмы имени М.В.Ломоносова» (далее – театр драмы) заключен договор поставки № 10/9 на изготовление и поставку кресел театральные на сумму 12,0 млн.руб.

В целях обеспечения исполнения обязательства по оплате товара в указанной сумме между ОАО «АСК», ООО «Вертикаль» и театром драмы был заключен договор поручительства № 276 от 02.06.2009, в соответствии с которым ОАО «АСК» приняло обязательство отвечать перед ООО «Вертикаль» за исполнение театром драмы обязательства по оплате товара.

В судебных решениях отражено, что ООО «Вертикаль» обязательства по договору поставки № 10/9 исполнило в полном объеме. Однако, театр драмы свои обязательства в сумме 12,0 млн.руб. не исполнило, а ОАО «АСК» платежным поручением от 20.07.2009 № 00019 перечислила ООО «Вертикаль» денежные средства в размере 12,0 млн.руб.

Решением Арбитражного суда Архангельской области от 20.08.2012 (постановлением Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.10.2012 оставлено без изменения) определено, что в случае недостаточности у театра драмы денежных средств для погашения задолженности, взыскать в пользу ОАО «АСК» с субсидиарного должника, Архангельской области в лице Министерства культуры Архангельской области за счет средств казны Архангельской области, 14,635 млн.руб., в том числе: 12,0 млн.руб. долга, 2,635 млн.руб. процентов за пользование чужими денежными средствами; а также проценты за пользование чужими денежными средствами, начисленные на сумму долга по ставке рефинансирования ЦБ РФ в размере 8% годовых за период с 19.04.2012 по день фактической уплаты долга.

За период с 12.04.2012 по 01.10.2013 проценты за пользование чужими денежными средствами составляют 1,410 млн.руб. $(12,0 * 8\% / 365 * 536)$ за 536 дней. При неисполнении судебного решения в октябре 2013 года, проценты за пользование чужими денежными средствами составят 82,0 тыс.руб. $(12,0 * 8\% / 365 * 31)$ или 3,0 тыс.руб. в день.

2. Законопроектом предлагается увеличение ассигнований на реализацию областной адресной инвестиционной программы (далее – ОАИП) в сумме 73,0 млн.руб.

В ходе проведения экспертизы выявлены отклонения между объемами бюджетных ассигнований, отраженных в ведомственной структуре расходов бюджета и бюджетными ассигнованиями, отраженными в ОАИП по ДЦП АО «Развитие массового жилищного строительства в Архангельской области на 2010 – 2013 годы» (КБК 019 0501 5221200 706 и 019 0501 5221200 920).

КБК	КБК 019 0501 5221200 706	КБК 019 0501 5221200 920
1. Бюджетные ассигнования, отраженные в	259,1	134,0

КБК	КБК 019 0501 5221200 706	КБК 019 0501 5221200 920
ведомственной структуре расходов бюджета, млн.руб.		
2. Бюджетные ассигнования, отраженные по объектам ОАИП, млн.руб.	265,0	128,1
3. Отклонение, млн.руб. (стр. 1 – стр. 2)	-5,9	5,9

Таким образом, требуется устранить указанные несоответствия.

2.1. По объекту: «Строительство школы в пос. Подюга Коношского района» законопроектом предусматривается увеличить ассигнования на 9,852 млн.руб. Таким образом, общая сумма ассигнований с учетом поправок составит 66,646 млн.руб.

В пояснительной записке к законопроекту в качестве обоснования увеличения ассигнований по данному объекту обозначено: «Средства необходимы для оплаты выполненных и продолжения строительно-монтажных работ. В настоящее время завершено возведение коробки здания, ведется монтаж внутренних перегородок, отделочные работы, благоустройство территории».

Областным законом об областном бюджете (в ред. от 17.12.2012) по данному объекту предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 20,88 млн.руб. На 39-й сессии Архангельского областного Собрания депутатов по данному объекту внесена поправка в сторону увеличения ассигнований на сумму 26,148 млн.руб. Причиной внесения поправки обозначено: «Выделение дополнительных средств позволит завершить строительство и ввести школу в эксплуатацию к 1 сентября 2013 года».

На 41-й сессии Архангельского областного Собрания депутатов ассигнования по объекту увеличены на 9,766 млн.руб. Причина внесения поправки: «Средства необходимы для обеспечения заключенного муниципального контракта и обеспечения ввода объекта в эксплуатацию к 01 сентября 2013 года. Подрядной организацией ... завершены работы по монтажу каркаса здания школы, кладке наружных стен из газобетонных блоков и стен лестничных клеток, устройству кровли из профнастила, наружным электросетям. Ведутся работы по установке оконных блоков (95%), наружная отделка фасадов (60%), устройство вентиляции (50%), устройство внутренних перегородок».

Таким образом, с начала года объемы бюджетных ассигнований по данному объекту увеличивается с 20,88 млн.руб. до 56,794 млн.руб., или в 2,7 раза. В настоящее время по объекту вносится третья поправка, что свидетельствует о недостаточном планировании финансирования строящихся объектов с высокой степенью готовности, причем первые две поправки были внесены именно для завершения строительства и введения школы в эксплуатацию к 01.09.2013.

Кроме того, работы по устройству внутренних перегородок, как следует из пояснительной записки к законопроекту, внесенному на 41-ю

сессию Архангельского областного Собрания депутатов, велись еще в июне 2013 года, в октябре 2013 года как следует из пояснительной записки к настоящему законопроекту, ведется монтаж внутренних перегородок.

2.2. По объекту: Проектирование и строительство крытого универсального легкоатлетического манежа в г. Архангельске законопроектом предусматривается уменьшить ассигнования на 17,397 млн.руб. Таким образом, объем бюджетных ассигнований по объекту с учетом поправок составит 1,502 млн.руб.

В пояснительной записке к законопроекту в обоснование предлагаемых изменений отражено: «...в связи с тем, что мероприятие по проектированию в 2013 году не будет выполнено, средства не потребуются (конкурс не проведен)».

Внесение данной поправки говорит о недостаточной организации работы по реализации указанного мероприятия. Причины, по которым конкурс не проведен, в пояснительной записке к законопроекту не указаны. Кроме того, если «проектирование в 2013 году не будет выполнено», требует пояснения наличие остатка бюджетных ассигнований по данному объекту в сумме 1,503 млн.руб.

3. Законопроектом предлагается уменьшить ассигнования для предоставления субсидий юридическим лицам на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение на сумму 155,501 млн.руб., что составляет 23% от утвержденной суммы расходов (676,1 млн.руб.).

В целом в 2013 году объем субсидии на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду и водоотведение, с учетом предлагаемого сокращения, снижен на 173,4 млн.руб.

В составе пояснительной записке к проекту бюджета на 2013 год представлены расчеты:

– Предварительный расчет потребности в средствах субсидии на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на водоотведение для нужд населения и потребителей, приравненных к населению на 2013 год;

– Расчет потребности в средствах субсидии на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на холодную воду для нужд населения и потребителей, приравненных к населению на 2013 год.

Согласно указанным расчетам, прогнозируемый размер субсидии по водоснабжению и водоотведению на 2013 год – 694,0 млн.руб., в том числе водоснабжение – 440,0 млн.руб., водоотведение – 254,0 млн.руб. Указанная сумма утверждена областным законом от 17.12.2012 № 603-36-ОЗ «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Правительством Архангельской области в составе пояснительной записке к законопроекту представлен расчет, обосновывающий изменение

суммы субсидии на возмещение убытков по водоснабжению и водоотведению с указанием объемов и установленных тарифов на оказываемые услуги. Согласно указанному расчету, прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на 2013 год без учета задолженности за декабрь 2012 год и потребности на декабрь 2013 года составил 517,0 млн.руб., в том числе на водоснабжение 333,8 млн.руб., водоотведение 183,2 млн.руб.

За 1 полугодие фактическая потребность в указанной субсидии составила 261,5 млн.руб., в том числе по водоснабжению 162,1 млн.руб., по водоотведению 99,4 млн.руб.

Причинами сокращения бюджетных ассигнований по сравнению с прогнозируемыми объемами являются:

- снижение объемов отпуска холодной воды по сравнению с планируемыми на 25,3%;
- снижение объемов отвода сточных вод от населения по сравнению с планируемыми на 5,2%;
- снижение межтарифной разницы по водоотведению - на 23,9%.

4. Законопроектом предлагается увеличить бюджетные ассигнования на предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию и на утилизацию твердых бытовых отходов, на 37,2 млн.руб. и 4,417 млн.руб., соответственно.

В составе пояснительной записки к законопроекту представлен уточненный расчет размера субсидии на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую для населения на нужды теплоснабжения на 2013 год, в разрезе теплоснабжающих предприятий с указанием объемов, утвержденных тарифов, в также наличия кредиторской задолженности на начало года (в целом), обосновывающий увеличение ассигнований по указанной субсидии.

Отметим, что уточненный расчет потребности в указанной субсидии за 1 полугодие 2013 года произведен исходя из запланированных объемов без учета фактических показателей за 1 полугодие 2013 года и (или) фактически сложившимся расчетам с теплоснабжающими предприятиями по предоставлению указанной субсидии на 2013 год по состоянию на 01.09.2013.

5. Законопроектом предлагается предусмотреть бюджетные средства на увеличение уставного капитала ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» на сумму 113,9 млн.руб.: изменения вносятся в пункт 3 статьи 10 областного закона об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов: цифры «121650,0» заменить цифрами «235530,9».

Действующая редакция п. 3 ст. 10 областного закона об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов предусматривает: «Министерство имущественных отношений

Архангельской области направляет в установленном порядке бюджетные ассигнования в уставный капитал ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» в 2013 году в сумме 121650,0 тыс. рублей на пополнение оборотных средств».

В то же время, согласно пояснительной записке к законопроекту, бюджетные средства предоставляются «С целью финансового обеспечения перспективных проектов по развитию компании, увеличения капитализации активов, а также в соответствии с п. 3.7 Соглашения о сотрудничестве по вопросам развития и реконструкции систем теплоснабжения в городе Архангельске от 06.09.2013 № 02-21/76...».

Таким образом, цели увеличения уставного капитала ОАО «Архангельская областная энергетическая компания», обозначенные в пояснительной записке к законопроекту не соответствуют целям, утвержденным законом об областном бюджете.

Кроме того, в составе документов и материалов к законопроекту отсутствует финансово-экономическое обоснование предоставления указанных бюджетных инвестиций, содержащее обоснование, целесообразность и оценку результата от вложения бюджетных средств в уставный капитал юридического лица, вследствие чего не представляется возможным оценить эффективность и результативность указанных финансовых вложений.

6. По разделу 1103 «Спорт высших достижений», целевой статье 482 00 00 «Центры спортивной подготовки (сборные команды)», виду расходов 704 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» законопроектом предлагается увеличить ассигнования министерству по делам молодежи Архангельской области на 22,0 млн.руб.

Согласно пояснительной записке к законопроекту указанные средства предлагается направить на погашение кредиторской задолженности ГАУ АО «Спортивный клуб «Водник». При этом в составе документов и материалов к законопроекту отсутствует информация об изменении государственного задания указанному автономному учреждению либо об увеличении стоимости единицы оказываемой услуги (выполняемой работы).

В соответствии с указаниями о порядке применения целевых статей и видов расходов классификации расходов областного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденными распоряжением министерства финансов Архангельской области от 30.01.2013 № 9-рф (далее – распоряжение № 9-рф) по виду расходов 704 отражаются расходы областного бюджета на предоставление субсидий автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Контрольно-счетная палата полагает, что ассигнования в сумме 22,0 млн.руб. целесообразнее отразить по виду расходов 705 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели», поскольку погашение

кредиторской задолженности не может иметь отношения к выполнению государственного задания учреждением.

Согласно распоряжению № 9-рф, по виду расходов 705 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели» отражаются расходы областного бюджета на предоставление субсидий автономным учреждениям на иные цели (за исключением субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидий на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Архангельской области).

7. В составе законопроекта предлагается увеличить бюджетные ассигнования на обслуживание государственного долга Архангельской области. Объем указанного увеличения предлагается утвердить в сумме 209,2 млн.руб. Таким образом, общая сумма бюджетных ассигнований, направляемых на обслуживание государственного долга, составит без учета ассигнований на выплату обязательств по государственной гарантии, предоставленной без права регрессного требования 1 361,9 млн.руб. или более 2 % всех расходов областного бюджета.

Согласно расчету, представленному министерством финансов Архангельской области, дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях на обслуживание действующих кредитов составит 171,9 млн.руб. Кроме того, до конца 2013 года планируется привлечение кредитов кредитных организаций на сумму 6 580,0 млн.руб., на обслуживание которых по оценке министерства необходимо 37,3 млн.руб.

3. Изменения источников финансирования областного бюджета

В результате предлагаемых изменений дефицит областного бюджета на 2013 год увеличится на 13,7 млн.руб. в результате включения бюджетных ассигнований в составе расходов областного бюджета за счет остатков безвозмездных поступлений, имеющих целевую направленность, сложившихся на 01.01.2013.

Законопроектом предлагается перераспределить планируемые источники кредитных ресурсов: увеличить бюджетные кредиты на 1 300,0 млн.руб. (в том числе привлечение – 1 000,0 млн.руб., погашение – 300,0 млн.руб.) за счет сокращения объема привлечения кредитов кредитных организаций на 1 300,0 млн.руб. При этом погашение бюджетного кредита в сумме 300,0 млн.руб. переносится на 2014 год. Таким образом, в 2013 году производится замещение «дорогих» кредитных ресурсов более дешевыми.

Кроме того, соответствующие изменения вносятся в верхний предел государственных долговых обязательств Архангельской области по состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016.

По результатам проведенной экспертизы, контрольно-счетная палата Архангельской области считает возможным принятие законопроекта на

сессии Архангельского областного Собрания депутатов с учетом устранения изложенных в настоящем заключении замечаний.

А.А. Дементьев