



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

г. Орел, пл. Ленина, д. 1, 302021
Телефон: (4862) 47-48-66, 47-48-94
Факс: (4862) 47-48-94
E-mail: vam@adm.orel.ru
URL: http://www.ksp-orel.ru

Губернатору Орловской области

В.В. Потомскому

30 ноября 2015 № 1395 - СП

На № _____

Уважаемый Вадим Владимирович!

В соответствии с Законом Орловской области от 12 июля 2011 года № 1229-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Орловской области» и Регламентом Контрольно-счетной палаты Орловской области направляем Вам копию заключения Контрольно-счетной палаты Орловской области на проект закона Орловской области «Об областном бюджете на 2016 год».

Приложение: на 103 листах в 1 экз.

Заместитель председателя Контрольно-счетной
палаты Орловской области

С уважением

М.П. Верижников

Рогачев И.А.
43-02-85

5-1 С 1 ЯНВ 2016
1-16409

Заключение
Контрольно-счетной палаты Орловской области
на проект закона Орловской области «Об областном бюджете
на 2016 год»

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Орловской области на проект закона Орловской области «Об областном бюджете на 2016» (далее по тексту также Законопроект) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Орловской области от 26 декабря 2014 года № 1724-ОЗ «О бюджетном процессе в Орловской области», Законом Орловской области от 12 июля 2011года № 1229-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Орловской области», распоряжением Контрольно-счетной палаты Орловской области от 14 октября 2014 года №62р-СП и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Орловской области.

Проект закона Орловской области «Об областном бюджете на 2016 год» внесен Правительством Орловской области на рассмотрение Орловского областного Совета народных депутатов в срок, установленный частью 1 статьи 12 Закона Орловской области «О бюджетном процессе в Орловской области» с учетом положений Закона Орловской области от 5.10.2015 №1854-ОЗ "Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта областного бюджета и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Орловской области на 2016 год" (до 30 октября).

В соответствии с пунктом 6 статьи 12 Закона Орловской области «О бюджетном процессе в Орловской области» по распоряжению Председателя Орловского областного Совета народных депутатов от 30 октября 2015 года № 760-РПОС Законопроект был направлен в Контрольно-счетную палату Орловской области для подготовки заключения.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата Орловской области на основании статьи 172 БК РФ учитывала необходимость реализации основных направлений бюджетной политики Российской Федерации на 2016 год, указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года, государственных программ Российской Федерации, государственных программ Орловской области, основных направлений бюджетной политики Орловской области на 2016 - 2018 годы и основных

направлений налоговой политики Орловской области на 2016 - 2018 годы, утвержденных Постановление Правительства Орловской области от 20.08.2015 № 393

Кроме того, при формировании расходов на заработную плату работников бюджетной сферы учтены положения постановления Правительства Российской Федерации от 14 сентября 2015 года № 973 «О совершенствовании статистического учета в связи с включением в официальную статистическую информацию показателя среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности)». В соответствии с указанным постановлением, органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации рекомендовано при планировании расходов на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы обеспечить в 2016 году уровень номинальной заработной платы в среднем по отдельным категориям работников бюджетной сферы в размерах не ниже уровня, достигнутого в 2015 году.

При подготовке заключения на Законопроект проведен анализ действующих нормативных правовых актов РФ и Орловской области, расчетов и иных документов, представленных одновременно с законопроектом.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Законопроектом, соответствуют требованиям статьи 9 Закона Орловской области от 26 декабря 2014 года № 1724-ОЗ «О бюджетном процессе в Орловской области».

Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта областного бюджета

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Орловской области на 2016 год разработан и утвержден Правительством Орловской области на основе одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации, а также с учетом приоритетов и целевых индикаторов социально-экономического развития, сформулированных в Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года,

прогнозе долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, и задач, поставленных в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

Разработка прогноза социально-экономического развития Орловской области на период на 2016 год, который стал основой для формирования параметров областного бюджета, осуществлена Правительством Орловской области в соответствии с рекомендацией Министерства экономического развития Российской Федерации по базовому варианту сценарных условий, предполагает сохранение инерционных трендов, сложившихся в последний период, консервативную инвестиционную политику частных компаний, ограниченные расходы на развитие компаний инфраструктурного сектора при стагнации государственного спроса.

Общая экономическая ситуация в Российской Федерации характеризуется сложными социально-экономическими условиями, обусловленными наличием системных рисков, связанных с геополитической ситуацией и введением секторальных санкций.

Разработка прогноза социально-экономического развития Орловской области на 2016 год производилась с учетом ограничений, связанных с общей экономической ситуацией.

Объем ВРП (валового регионального продукта) по оценке в 2015 году составит 199 601,5 млн. рублей при темпе роста 112,1 % к 2014 году.

Объем ВРП в 2016 году прогнозируется по темпам роста выше уровня темпов роста ВВП Российской Федерации и составит в 2016 году – 215 975,5 млн. рублей при темпе роста 108,5 %, в сопоставимых ценах – 101,8% (на уровне Российской Федерации темп роста ВВП – 100,7%);

Индекс промышленного производства в Орловской области по результатам работы за январь-сентябрь 2015 года составил 98,8 %, в том числе в обрабатывающих производствах – 100,7%, в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды – 86,8%. По отношению к аналогичному периоду прошлого года индекс снизился на 5,4 процентных пункта.

Индекс промышленного производства в 2014 году составил 104,9%.

По предварительной оценке, индекс промышленного производства в 2015 году составит 100,1 %, а в 2016 году по отношению к предыдущему году прогнозируется на уровне 101,6 %.

Объем отгруженных товаров собственного производства за 2014 год достиг 92,5 млрд. рублей, что выше предыдущего года на 12,7%.

В 2016 году данный показатель в действующих ценах достигнет около 120 млрд. рублей.

Ежегодный темп роста объемов отгруженных товаров собственного производства в действующих ценах составит 108–110 %.

Темп роста производства продукции **сельского хозяйства** в 2015 году ожидается на уровне 101,9 % по отношению к 2014 году, пищевой промышленности – 105,0 %. В среднесрочной перспективе существенное давление на развитие агропромышленного комплекса будут оказывать негативные тенденции в российской экономике, сложившиеся в 2014 году. Особенно заметно замедление положительной динамики в отрасли было в 2015 году.

Основными причинами для возможного спада объемов производства в сельскохозяйственной отрасли являются:

- чувствительность аграрной сферы к кризисным явлениям в финансовой системе и уровню бюджетной поддержки;

- удорожание кредитных ресурсов в результате действия банковских санкций и обесценивание рубля с конца 2014 года;

- введенный запрет на ввоз сельскохозяйственной продукции из ряда стран также оказывает разнонаправленное влияние.

Для облегчения адаптации отрасли к изменившимся макроэкономическим условиям приняты и реализуются меры государственной поддержки, направленные на ускорение процессов импортозамещения и повышение финансовой устойчивости предприятий агропромышленного комплекса.

Потребительский рынок Орловской области призван обеспечивать условия для полного и своевременного удовлетворения спроса населения на потребительские товары и услуги общественного питания; качество и безопасность их предоставления, доступность товаров и услуг на всей территории области.

Расходы населения на приобретение товаров и оплату услуг занимают около 73 % в структуре использования денежных доходов населения области. Торговая сеть региона насчитывает 862 продовольственных магазина, 2 481 непродовольственный магазин, 1 344 магазина со смешанным ассортиментом, свыше 1 000 нестационарных торговых объектов и 1 274 предприятия общественного питания.

Тенденцией последних лет на региональном потребительском рынке является увеличение торговых площадей и строительство крупных торговых центров.

В целом за 2015 год **оборот розничной торговли** и общепита

оценивается в объеме 120,8 млрд. рублей. Ведущая роль (более 92 %) в формировании оборота розничной торговли будет по-прежнему принадлежать торгующим организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность вне розничных рынков и ярмарок.

В 2016 году, по прогнозным расчетам, оборот розничной торговли и общепита достигнет 130,7 млрд. рублей, или 108,2 % к предыдущему году в фактических ценах.

Значительную часть потребительского рынка составляют платные услуги, оказываемые населению Орловской области: бытовые, транспортные, услуги связи, жилищные, коммунальные, услуги гостиниц и аналогичных средств размещения, услуги системы образования, культуры, туристские, услуги физической культуры и спорта, медицинские, санаторно-оздоровительные, ветеринарные, услуги правового характера, социальные услуги, предоставляемые гражданам пожилого возраста и инвалидам, и другие.

По оценке в 2015 году объем оказываемых населению услуг увеличится на 12,8 % в фактических ценах к уровню прошлого года и достигнет почти 32 млрд. рублей, в 2016 году прогнозируется прирост на уровне 9,3 % в фактических ценах.

Объем инвестиций в основной капитал по прогнозной оценке в 2015 году за счет всех источников финансирования будет освоено 46,6 млрд. рублей инвестиций в основной капитал, что составит 103,6 % в действующих ценах и 95,5 % – в сопоставимых к уровню 2014 года.

На развитие экономики области за счет всех источников финансирования в целом за 2016–2018 годы прогнозируется направить 167,2 млрд. рублей инвестиций в основной капитал.

В среднесрочной перспективе наибольший объем инвестиций прогнозируется в таких секторах экономики, как обрабатывающие производства, операции с недвижимым имуществом, сельское хозяйство, транспорт и связь, торговля.

В условиях удорожания кредитных ресурсов ожидаются структурные изменения источников финансирования инвестиций. В прогнозном периоде доля инвестиций за счет собственных средств превысит 50 процентов. В результате перераспределения источников финансирования в сторону собственных средств возрастает чувствительность инвестиционного процесса к прибыльности реального сектора и амортизационной политике.

Прибыль от производства сельскохозяйственной продукции, охоты и лесного хозяйства в 2016 году запланирована в размере 7 408,0 млн. рублей, что на 751 млн. рублей выше уровня 2015 года. В обрабатывающем

производстве на 324,0 млн. рублей прибыль в 2016 году выше (2015- 5 229,4 млн. рублей). Финансовый результат по производству и распределению электроэнергии, газа и воды в 2016 году незначительно увеличится и составит 318,1 млн. рублей. Прибыль от строительной деятельности в 2015 году составила 1 496,0 млн. рублей. В 2016 году запланирован объем на уровне 1 554,5 млн. рублей. Ожидается рост прибыли по розничной торговле, в 2016 году запланирован объем 5 656,0 млн. рублей, это на 7 % выше уровня 2015 года.

Среднедушевые денежные доходы населения за январь–сентябрь 2015 года составили 21 546,5 рублей, что на 18,8 % выше относительно аналогичного периода прошлого года.

В 2015 году в Орловской области наблюдается положительная динамика номинальных показателей, характеризующих уровень жизни населения, но при этом складывается отрицательная динамика их реальных значений.

Среднедушевые денежные доходы в расчете на месяц в прогнозном периоде составят: в 2016 году – 22 760 рублей, что составляет 107,8% к 2015 году. Соотношение среднемесячных доходов и прожиточного минимума на душу населения уменьшится с 2,2 раз в 2016 году.

По расчетной оценке в 2015 году номинальное значение среднемесячного дохода на душу населения сложится в размере 21 115 рублей, среднемесячной заработной платы – 21 955 рублей, среднемесячной пенсии – 11 590 рублей, что соответственно на 6,2 %, 5,1 % и 11,7 % выше уровня 2014 года. Превышение среднегодовой инфляции над темпами роста номинальных значений показателей уровня жизни населения приведет к снижению реальных среднедушевых денежных доходов на 8,4 %, реальной заработной платы – на 9,4 %, реальной пенсии – на 3,7 %.

В частном секторе экономики также ожидается сокращение реальной заработной платы, хотя и значительно меньше, чем в бюджетном. Предприятия в качестве возможного способа снижения своих издержек будут оптимизировать расходы на персонал за счет сокращения неформальной части заработной платы и введения неполного рабочего дня или недели.

В прогнозном периоде номинальная среднемесячная заработная плата по прогнозным расчетам в 2016 году составит 23 550 рублей. Реальная заработная плата в целом по экономике за 2016 увеличится на 0,3% по отношению к 2015 году.

Инфляция к концу 2015 года ожидается не более 12 %. В среднем за год инфляция не превысит 16 % к предыдущему году.

Основной вклад в инфляцию 2015 года будет вносить опережающий рост цен на продовольственные товары в первом полугодии, обусловленный

девальвацией рубля в конце 2014 – начале 2015 года, продолжающимся эффектом от продовольственных контрсанкций и, как следствие, ростом цен на основное сырье и издержек переработчиков и товаропроводящих сетей.

В 2016 году продолжится снижение инфляции, к концу года ее уровень составит 7 %. Инфляция будет продолжать замедляться в основном под давлением сохранения сильных спросовых ограничений в результате снизившейся платежеспособности населения.

Общая безработица, рассчитанная по методологии МОТ, в 2015 году увеличится относительно 2014 года и составит 22,5 тыс. человек, уровень общей безработицы – 5,9 % экономически активного населения. Уровень регистрируемой безработицы к концу текущего года возрастет до 1,3 % (4,8 тыс. человек). На 2016 год запланирован небольшой рост безработицы относительно 2015 года на 0,1 тыс. чел.

Кроме того, в 2015 году ожидается уменьшение численности экономически активного населения до 380,0 тыс. человек (на 2,1 % относительно 2014 года) и численности занятых по данным обследования населения по проблемам занятости до 357,5 тыс. человек (на 2,9 % относительно 2014 года).

Демографическая ситуация в Орловской области остается достаточно сложной. На начало 2015 года численность населения составила 765,2 тыс. человек, сократившись за год на 4,749 тыс. человек (на 0,6 %). Сокращение числа жителей области в 2014 году произошло за счет естественной (-4,162 тыс. человек) и миграционной (-0,587 тыс. человек) убыли населения.

Естественная убыль населения остается определяющим фактором демографических процессов в регионе. Основной причиной такого процесса является превышение числа умерших над числом родившихся в 2014 году в 1,5 раза.

По оценке в 2015 году численность постоянного населения сократится на 5,4 тыс. человек (на 0,7 %) и на 1 января 2016 года составит 759,8 тыс. человек. В 2015 году по сравнению с 2014 годом коэффициент рождаемости увеличится на 0,6 % и составит 11,07 %, коэффициент смертности увеличится на 0,6 % и составит 16,52 %. Число умерших превысит число родившихся в 1,5 раза.

В текущем году ожидается увеличение общего числа прибывших в регион до 22,11 тыс. человек (107,3 % к 2014 году) и общего числа выбывших из региона – до 23,38 тыс. человек (110,4 % к 2014 году). Миграционная убыль населения составит -1,27 тыс. человек (-16,7 человек на 10 000 человек населения).

В прогнозном периоде 2016 года сохранится тенденция сокращения численности постоянного населения области.

Коэффициент естественной убыли населения будет снижаться за счет увеличения общего коэффициента рождаемости с 11,07 ‰ в 2015 году до 11,30 ‰ в 2018 году и снижения уровня смертности соответственно с 16,52 ‰ до 16,36 ‰.

Меры государственной миграционной политики, в том числе привлечение на постоянное место жительства в Россию соотечественников, проживающих за рубежом, позволят сократить в 2016 году миграционную убыль населения.

По прогнозным оценкам миграционная убыль населения в 2016 году составит -0,760 тыс. человек. Коэффициент миграционного прироста населения увеличится с -10,0 человек на 10 000 человек населения в 2016 году.

Анализ доходной части областного бюджета

Формирование доходной части областного бюджета на 2016 год производилось с учетом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития области, а также оценки поступлений доходов в областной бюджет в 2015 году.

Прогнозирование собственных доходов областного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации - в условиях действующего законодательства.

В расчетах учтены проекты законодательных актов Российской Федерации, предусматривающие изменения законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства, вступающие в действие с 1 января 2016 года.

Проект областного бюджета на 2016 год сформирован по доходам в объеме 23 559 797,5 тыс. рублей. Параметры доходов областного бюджета в динамике за 2014-2015 годы и проекта областного бюджета на 2016 год представлены в таблице 2.

Таблица 2

Период	Доходы областного бюджета (тыс. рублей)	% к предыдущему году
2014 год (факт)	26 507 419,5	
2015 год	27 656 938,6	104,3
2016 год	23 559 797,5	85,2

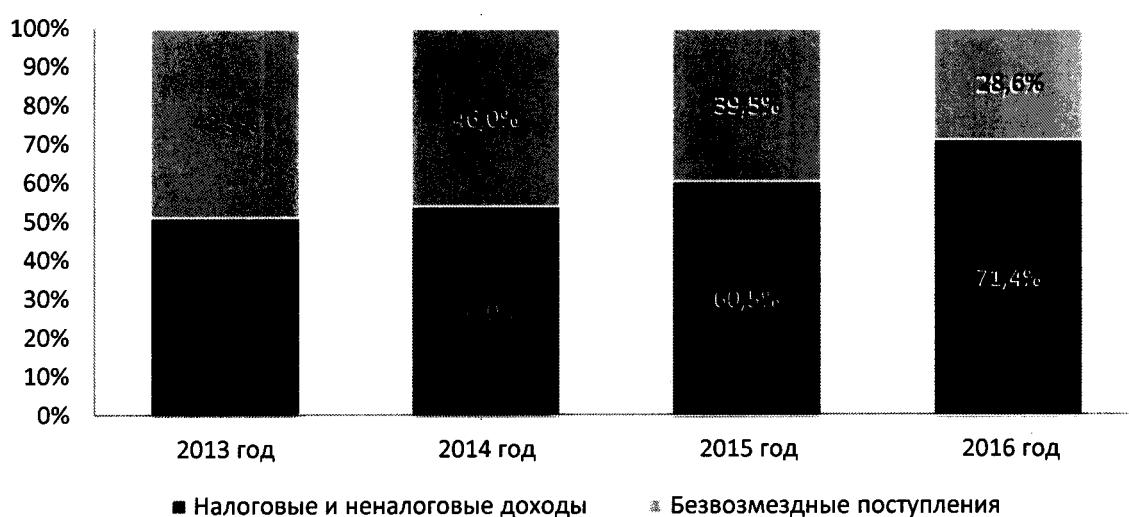
Доходы областного бюджета на 2016 год предусмотрены в объеме 23 559 797,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2015 год (25 949 447,0 тыс. рублей) на 2 389 649,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2015 годом план по доходам на 2016 год уменьшается на 4 097 141,1 тыс. рублей.

При этом объем валового регионального продукта по прогнозу социально-экономического развития в 2016 году составит 215 975,5 млн. рублей, или 108,2 % к ожидаемому объему ВРП за 2015 год (199 601,5 млн. рублей).

Соотношение в структуре доходов областного бюджета налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных перечислений на 2013 – 2016 годы представлено на рисунке 1.

Рисунок 1



Высокая доля собственных доходов в доходной базе связана не с увеличением собственной доходной базы региона, а с неотражением в параметрах областного бюджета сумм межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в связи с отсутствием их распределения в параметрах федерального бюджета на 2016 год.

Для сравнения при анализе проекта областного бюджета на 2015 год доля собственных доходов составляла 66,8%. С учетом дополнительного распределения помощи из федерального бюджета в текущем году по состоянию на 5.10.2015 данный показатель составляет 60,5%.

Вместе с тем, динамика структуры доходных источников областного бюджета свидетельствует о постепенном сокращении объемов финансовой помощи за счет федеральных средств.

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые макроэкономические показатели, объемы производства и реализации продукции, в основном учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

Доходы областного бюджета на 2016 годы рассчитаны с применением расчетного уровня собираемости в 100%.

В представленных расчетах и материалах Управления Федеральной налоговой службы России по Орловской области (далее – УФНС России по Орловской области), а также иных главных администраторов доходов областного бюджета имеет место различие в оценке объемов доходов областного бюджета.

Различия объемов доходов областного бюджета в расчетах к законопроекту и материалах УФНС России по Орловской области представлены в таблице 3.

Таблица 3

Доходы бюджета	Ожидаемое поступление 2015 года (млн. рублей)		Прогноз на 2016 год (млн. рублей)	
	УФНС России по Орловской области	Расчеты к законопроекту	УФНС России по Орловской области	Расчеты к законопроекту
Налог на прибыль	3035	3314,3	3 330	4085,7
Налог на доходы физических лиц	5915	6 239,5	6076	6154,3
Акцизы на алкогольную продукцию, вино, пиво	58	54,4	56	279,7
Налог на имущество организаций	1440	1 651	1 500	1932,0
Транспортный налог	685	682,3	750	788,6

Вместе с тем Контрольно-счетная палата Орловской области отмечает, что прогноз федерального налогового органа также имеет свои особенности. По статистическим данным за последние три года предлагаемые указанным администратором доходов средств областного бюджета параметры доходных источников при формировании областного бюджета существенно отличаются от достигнутых в результате исполнения бюджета результатов.

Так, например, при формировании областного бюджета на 2014 год поступили предложения о включении доходов (администрируемых УФНС) в размере 11 378,0 млн. рублей, фактически исполнено 12 065,6 млн. рублей (погрешность расчетов составила 687,6 млн. рублей, или 6,0%). В 2013 году

поступили предложения о включении доходов в размере 13 158,6 млн. рублей, фактически исполнено 12 468,2 млн. рублей (погрешность расчетов составила 690,4 млн. рублей, или 5,3 %).

Кроме того материалы, представленные УФНС России по Орловской области в КСП, носят только обобщенный характер по собираемости налогов в консолидированный бюджет без соответствующих расчетов и обоснований, в связи с чем провести детальный анализ обоснованности представленной информации не представляется возможным.

КСП Орловской области отмечает (повторно!), что ни один из администраторов доходов областного бюджета не имеет утвержденную (и главное - согласованную с органом исполнительной власти, имеющему полномочия по исполнению бюджета и формированию бюджетной политики!) методику расчета прогнозируемых доходов областного бюджета.

Контрольно-счетная палата полагает необходимым еще раз предложить Правительству Орловской области поручить главным администраторам доходов областного бюджета (независимо от уровня) утвердить по согласованию с Департаментом финансов Орловской области подробные методические указания по расчету на очередной финансовый год и на плановый период показателей доходов областного и муниципальных бюджетов, предусматривающие алгоритмы расчета налоговой базы, налоговых вычетов, средних ставок налогов, а также исходных показателей для прогнозирования налоговых и неналоговых доходов. Это позволит в дальнейшем избежать разногласий при определении объемов поступлений налогов и сборов не только в областной бюджет, но и в бюджеты муниципальных образований.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2016 году прогнозируются в объеме 16 815 710,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2015 года составит 108,1%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов областного бюджета в 2016 году составит 71,4 %.

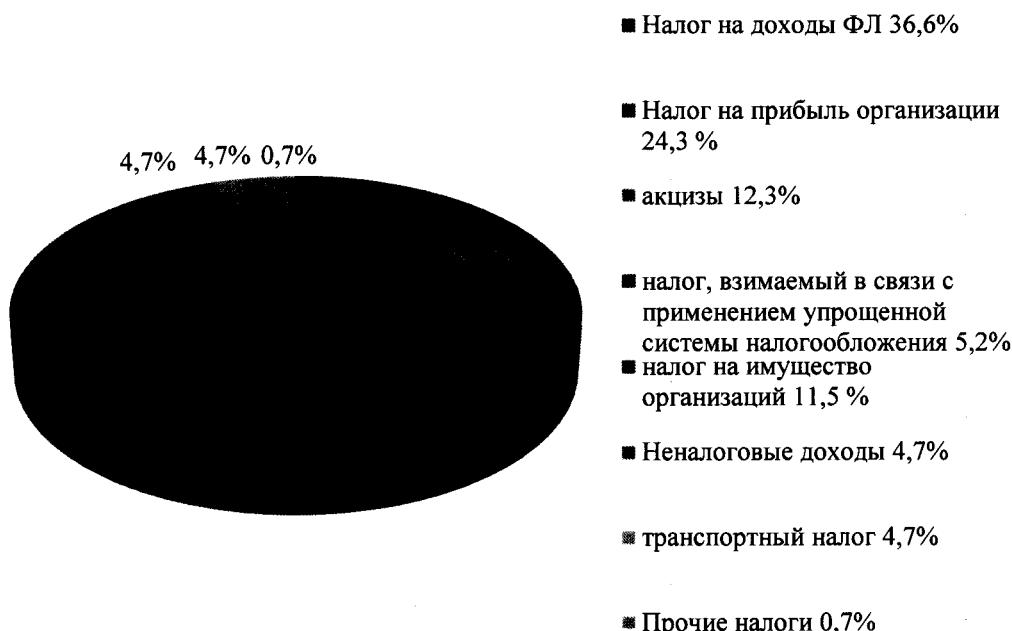
В структуре налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 2015 год на долю налоговых доходов приходится 95,3 %, неналоговых доходов – 4,7 %.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2016 год планируются в сумме 16 815 710,0 тыс. рублей. Относительно утвержденных показателей на 2015 год предполагается рост на 0,5% (89 283,6 тыс. рублей).

Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2016 году представлена на рисунке 2.

Рисунок 2

**Структура налоговых и неналоговых доходов
областного бюджета в 2016 году.**



Основную долю налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2016 году по–прежнему будут составлять: налог на доходы физических лиц – 36,6%, налог на прибыль организаций – 24,3% , доходы от уплаты акцизов – 12,3%, налог на имущество организаций – 11,5% , налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения – 5,2 % , транспортный налог –4,7%.

Поступление налоговых доходов в областной бюджет в 2016 году прогнозируется в сумме 16 026,8 млн. рублей.

Налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ) в структуре налоговых и неналоговых доходов занимает наибольший удельный вес – 36,6%. В структуре налоговых доходов удельный вес налога на доходы физических лиц составляет - 38,4%. НДФЛ остается основным доходным источником в Орловской области. Его объем растет не только за счет значительной модернизации системы оплаты труда работников бюджетной сферы, но и за счет реализации инвестиционных проектов на территории региона, позволяющих увеличивать количество рабочих мест и заработную плату. Поступление налога в областной бюджет на 2016 год прогнозируется в сумме 6 154,3 млн. рублей (объем поступлений в консолидированный бюджет 8 791,8 тыс. рублей).

Прогноз фонда оплаты труда на 2016 год предусмотрен расчетами к законопроекту в объеме 64 489,3 млн. рублей, темп роста фонда оплаты труда к оценке 2015 года составит 105,8%, что на 1,5 процентных пункта меньше темпа роста среднемесячной заработной платы в регионе,

отраженного в прогнозе социально-экономического развития Орловской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (107,3).

Рост среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности), рассчитанной по экспериментальной методике Росстата в рамках реализации постановления Правительства Российской Федерации от 14 сентября 2015 года № 973 «О совершенствовании статистического учета в связи с включением в официальную статистическую информацию показателя среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности)» составит 10,0% (с 19463 тыс. рублей, до 20884 тыс. рублей).

При оценке поступлений НДФЛ в качестве базовых использованы показатели фонда заработной платы, рассчитанные управлением экономического анализа и прогнозирования, и отраженные в прогнозе социально-экономического развития Орловской области на 2016-2018 годы.

Согласно расчетов, представленных к законопроекту, с учетом предполагаемого увеличения на 21,0% объема налоговых вычетов, а также предполагаемым увеличением поступлений налога на доходы физических лиц с отдельных видов доходов, облагаемых по иным ставкам поступление налога на доходы физических лиц рассчитано исходя из роста в 2,5%.

При расчете также учтено перераспределения дополнительных отчислений налога, переданных бюджетам муниципальных районов и городских округов, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

По данным УФНС России по Орловской области, поступление НДФЛ в областной бюджет прогнозируется в объеме 6076,0 млн. рублей, что сопоставимо с отраженным в законопроекте планом поступлений. Отклонение составляет 78,3 млн. рублей.

По данным УФНС России по Орловской области недоимка в территориальный бюджет по данному налогу составила по состоянию на 01 января 2015 года 160,0 млн. рублей, на 01 октября 2015 года – 175,0 млн. рублей. В расчетах поступления налога в областной бюджет погашение недоимки не предусмотрено.

Общий объем поступлений налога на прибыль в областной бюджет в 2016 году прогнозируется в сумме 4 085,7 млн. рублей. Относительно объема ожидаемых поступлений по итогам 2015 года (3 314,3 млн. рублей) предполагается рост на 771,4 млн. рублей, или 23,3%.

В основу расчета налога на прибыль принят прогноз объема прибыли (без учета сельхозпроизводителей) в объеме 18 662,2 млн. рублей, с ростом относительно оценки налогооблагаемой базы по итогам 2015 года на 955,1 млн. рублей, или 5,4%.

При ставке налога в территориальный бюджет в размере 18% налог на прибыль прогнозируется в сумме 3 359,2 млн. рублей. Кроме того, предполагается поступление налога на прибыль от предприятий, входящих в консолидированные группы налогоплательщиков и от иногородних обособленных подразделений в сумме 726,5 млн. рублей (с ростом относительно оценки по итогам 2015 года на 573,8 млн. рублей – в 4,8 раза).

При оценке поступлений по налогу на прибыль использованы показатели финансового результата по прибыльным предприятиям, рассчитанные управлением экономического анализа и прогнозирования, и отраженные в прогнозе социально-экономического развития Орловской области на 2016-2018 годы.

С учетом уровня собираемости 100,0 %, равного уровню собираемости ожидаемого исполнения 2015 года объем поступления налога на прибыль в 2016 году прогнозируется в сумме 4 085,7 млн. рублей.

По сведениям УФНС России по Орловской области поступление налога на прибыль в областной бюджет в 2016 году планируется в сумме 3 330,0 млн. рублей, что соответствует оценке ожидаемого исполнения за 2015 год, представленной в материалах к законопроекту (3 314,3 тыс. рублей) и на 755,7 млн. рублей ниже суммы поступлений, отраженной в параметрах областного бюджета.

При этом необходимо отметить серьезное сокращение поступлений по итогам 9 месяцев 2015 года относительно аналогичного уровня 2014 года, в том числе по консолидированным группам налогоплательщиков в 14 раз, по ряду крупных филиалов и обособленных подразделений на 15,6%, по крупным плательщикам Орловской области до 2,5 раза.

Ожидаемое поступление по налогу на прибыль в 2015 году по оценке УФМС составит 3 035,0 млн. рублей, или 73,8% от утвержденных годовых назначений.

Расчет налога на 2016 год УФНС России по Орловской области произведен на основании действующего налогового законодательства. В качестве основной базы для расчета приняты отчетные данные о налогооблагаемой базе за 2014 год, ожидаемая оценка фактических поступлений за 2015 год по основным налогоплательщикам, а также имеющиеся сведения о прогнозах поступлений по крупным налогоплательщикам.

Исходя из изложенного имеется достаточно высокий риск низкого исполнения по данному виду поступлений в 2016 году.

Поступление **акцизов** по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в областной бюджет на 2016 год прогнозируется в сумме 279,7 млн. рублей.

Поступления акцизов на вина, пиво на 2016 год прогнозируются в сумме 27,2 млн. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению текущего года в 1,9 раза.

Поступления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта выше 9 процентов (за исключением пива и вин), производимую на территории Орловской области, прогнозируются на 2016 год при 40-процентном зачислении в региональный бюджет в сумме 252,5 млн. рублей, прогнозируется рост в 6,3 раза.

Рост поступлений планируется за счет наращивания объемов производства региональными производителями алкогольной продукции.

Доходы от уплаты **акцизов на нефтепродукты**, подлежащие зачислению в территориальный Дорожный фонд, по предварительным данным, прогнозируются в объеме 1 980,0 млн. рублей, что составляет 100 % к ожидаемым поступлениям 2015 года.

В соответствии с положениями п. 3.1 ст. 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, начиная с 2014 года, производится зачисление в местные бюджеты не менее 10% от налога, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований.

В связи с этим, доходы областного бюджета по акцизам на нефтепродукты на 2015 год, подлежащие зачислению в территориальный Дорожный фонд, прогнозируются в размере 90% в сумме 1 782,0 млн. рублей.

Поступления по **транспортному налогу**, согласно расчету, представленному к законопроекту, планируются в сумме 788,6 млн. рублей с увеличением к уровню текущего года на 15,6%, или 106,3 млн. рублей, в том числе 680,4 млн. рублей – поступления от уплаты налога физическими лицами, 108,3 млн. рублей – поступления от уплаты налога юридическими лицами.

В расчетах учтен рост количества зарегистрированных транспортных средств на территории Орловской области с 273 593 единиц в 2013 году до 285 605 единиц в 2014 году, а также рост по итогам 2015 года на уровне 2%.

Поступление транспортного налога в 2016 году с физических лиц по данным УФНС России по Орловской области составит 603 млн. рублей, по

юридическим лицам – 147 млн. рублей.

При сохранении роста количества транспортных средств, в отношении которых исчисляется налог, прогноз данного вида дохода на 2016 год по данным УФНС России по Орловской области составит 750,0 млн. рублей, что ниже прогнозных показателей проекта бюджета на 38,64 млн. рублей, или на 5,2 %.

Доходы областного бюджета по налогу на имущество организаций на 2016 год прогнозируются в сумме 1 782,0 млн. рублей.

Дополнительно, в связи с отменой с 1 января 2016 года региональных льгот по налогу на имущество организаций, планируется поступление 150,0 тыс. руб. В связи с этим сумма налога в 2016 году прогнозируется на уровне 1 932,0 млн. рублей, что превысит оценку ожидаемых поступлений по итогам 2015 года на 281 млн. рублей, или на 7,9%.

Следует отметить некоторую несогласованность в расчетах, представленных к законопроекту. Так, согласно данных расчета, сумма налога (с учетом отмены региональных льгот) прогнозируется на уровне 1 782,0 млн. рублей, однако в параметрах областного бюджета отражена сумма поступлений (также с учетом отмены региональных льгот) в размере 1 932,0 млн. рублей.

При расчете налога использована оценочная сумма поступлений в 2015 году в размере 1 452,0 млн. рублей, при этом ожидаемое исполнение бюджета 2015 года по данному виду налога составляет 1 651,0 млн. рублей.

За основу при расчетах поступлений на 2016 год взята остаточная стоимость основных фондов согласно расчета управления экономического анализа и прогнозирования, отраженная в прогнозе социально-экономического развития Орловской области на 2016-2018 годы.

Запланированный уровень собираемости составит 100,0 %.

По информации УФНС России по Орловской области прогноз поступлений налога на имущество организаций на 2016 год произведен с учетом налоговой базы, фактических начислений, уровня собираемости при условии наличия действующих в настоящее время льгот и рассчитан в сумме 1 500,0 млн. рублей, что ниже прогноза поступления данного налога на 2016 год, представленного в законопроекте на 432,0 млн. рублей. При этом оценка ожидаемых поступлений по данному налогу по итогам 2015 года составляет 1 440,0 млн. рублей.

Доходы областного бюджета Орловской области по **специальному режиму налогообложения УСН** на 2016 год прогнозируется в сумме 881,0 млн. рублей.

По сведениям УФНС России по Орловской области поступление

налога по упрощенной системе налогообложения в областной бюджет в 2016 году планируется в сумме 850,0 млн. рублей, что на 31,0 млн. рублей ниже суммы, отраженной в материалах к Законопроекту на 2016 год.

КСП отмечает, что в плановых показателях по налоговым доходам отражены текущие поступления 2016 год. Вместе с тем по состоянию на 01.10.2015 задолженность в территориальный бюджет составляет 815 млн. рублей (в том числе 333,0 млн. рублей по плательщикам юридическим лицам, находящимся в процедурах банкротства). Администратору необходимо усилить работу в отношении данной задолженности, что позволит увеличить доходную базу областного бюджета.

Неналоговые доходы на 2016 год прогнозируются в сумме 788,9 млн. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 14 млн. рублей, или 1,8%.

Основную долю в неналоговых доходах (55,4%) занимают поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба. На 2016 год запланировано 437 124,0 тыс. рублей по данному источнику, что соответствует сумме отраженной в параметрах областного бюджета на 2015 год.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы на 2016 год в сумме 15 720,0 тыс. рублей, что значительно ниже плановых показателей 2015 год (235 720,0 тыс. рублей). Однако следует отметить, что уровень поступлений по данному источнику в текущем году достаточно низкий. Так, за первое полугодие поступило 4 316,5 тыс. рублей, или 1,8% от плана.

На уровне плановых показателей областного бюджета на 2015 год запланированы поступления по следующим видам неналоговых доходов:

- платежи при пользовании недрами в сумме 500,0 тыс. руб.;
- плата за использование лесов в сумме 281,0 тыс. руб.;
- административные платежи в сумме 5,0 тыс. руб.;
- прочие неналоговые доходы в сумме 3,0 тыс. руб.

Поступления в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду запланированы в размере 4 107,0 тыс. руб., что на 14 581,0 тыс. рублей (более чем в 4 раза) меньше плановых показателей на 2015 год.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ планируются в размере 96 295,0 тыс. рублей, с увеличением к оценке 2015 года на 1295,0 тыс. рублей, или на 1,4 %. При этом необходимо отметить несогласованность прогнозов по данному источнику. Так, по данным Департамента государственного имущества и земельных отношений Орловской области

сумма запланированных поступлений по данному источнику составляет 90 000,0 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий (исходя из норматива отчислений в размере 30,0%) запланированы в размере 8 223,3 тыс. рублей. Расчет произведен исходя из прогнозируемого размера отчислений по итогам 2015 года в сумме 7 556,6 тыс. рублей, в том числе:

Наименование предприятия	Прогнозируемый размер отчислений от чистой прибыли по итогам 2015 года (тыс. рублей)
ГУП ОО «МР БТИ»	360,0
ГУП ОО «Дорожная служба»	1 968,5
ГУП Орловской области «Орэлфармация»	1 155,0
ГУП Орловской области «Медтехника»	750,0
КП ОО «Кафе»	2,4
ГУП Орловской области «Санаторий «Дубрава»	2 400,0
ГУП ОО «Орловский издательский дом»	30,0
ГУП ОО «Орелпромэксплуатация»	890,7
Итого	7 556,6

Также учтено погашение задолженности по итогам 2013 года ГУП ОО «Орелпромэксплуатация» на основании заключенного мирового соглашения в сумме 666,7 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков) на 2016 год запланированы на уровне плановых показателей 2015 года в сумме 12 400,0 тыс. рублей. По данным Департамента государственного имущества и земельных отношений Орловской области плановые поступления на 2016 год составят 2 540,7 тыс. рублей. Согласно пояснений Департамента значительная разница по отношению к плану 2015 года объясняется снижением числа договоров аренды, доходы по которым поступают в областной бюджет, в связи с прекращением арендных отношений (781,3 тыс. руб.), а также в связи с зачислением таких доходов на КБК балансодержателей областного имущества (193 тыс. руб.).

Кроме того, в состав поступивших в 2015 году в областной бюджет доходов от сдачи в аренду государственного имущества (за исключением з/у) вошел платеж ОАО «Газпром газораспределение Орел» на сумму 10 543,5 тыс. рублей за пользование объектами газоснабжения в 2014 году.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в

собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков автономных учреждений субъектов РФ) запланированы на 2016 год на уровне плановых показателей 2015 года и составят 78 918,0 тыс. рублей. По данным Департамента государственного имущества и земельных отношений Орловской области общая сумма ожидаемых поступлений в 2016 году составит 15428,9 тыс. руб., в том числе:

- по заключенным договорам аренды земельных участков – 7 870,5 тыс. руб.;
- по договорам аренды, заключенным с ОАО «АИЖК» в рамках комплексного освоения территории в целях строительства жилья экономического класса и соответствующие договоры аренды земельных участков – 6 455,57 тыс. руб.);
- по новым договорам, планируемым к заключению по результатам аукционов – 1 102,86 тыс. руб.

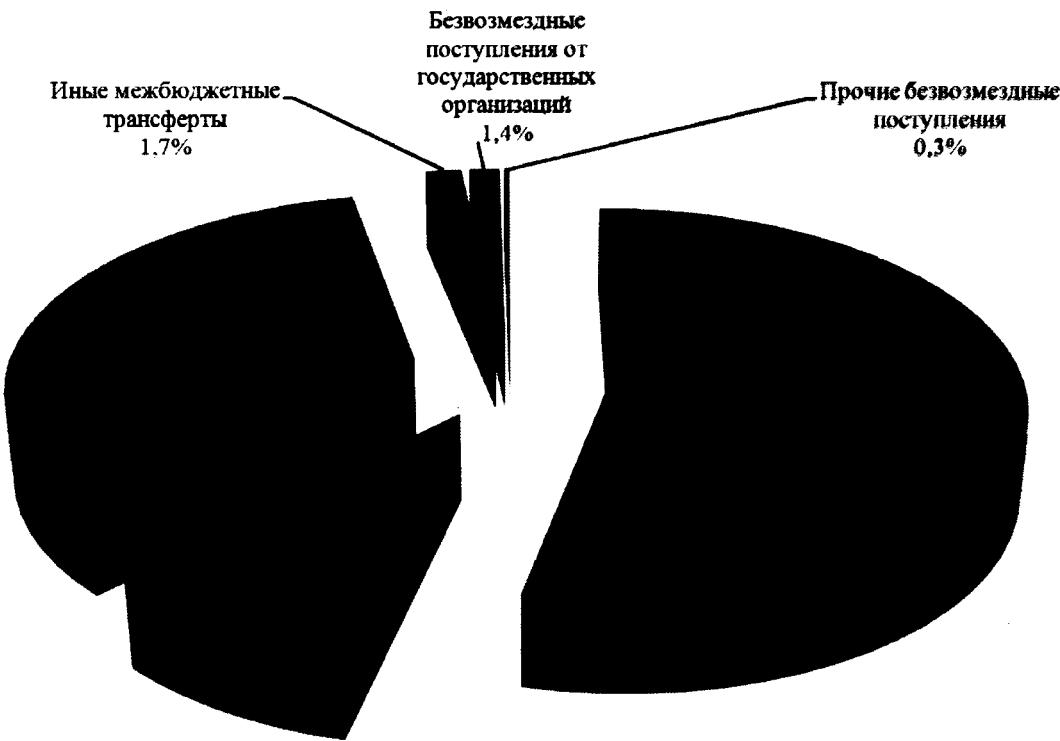
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, а также доходы от продажи земельных участков, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации также запланированы на уровне плановых показателей 2015 года и составят 63 065,0 тыс. рублей и 64 300,0 тыс. рублей соответственно. По данным Департамента государственного имущества и земельных отношений Орловской области поступления доходов за счет данных источников в 2016 году планируется в сумме 911,5 тыс. рублей и 3965,5 тыс. рублей соответственно.

Поступления за счет средств бюджетов других уровней и государственных корпораций проектом закона на 2016 год предусматриваются в сумме 6 744 088,0 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений в 2016 году в сравнении с 2015 годом сократится на 4 186 424,2 или на 61,7%. Относительно первоначального бюджета на 2015 год сокращение объема безвозмездных поступлений составит 1 027 328,1 тыс. рублей, или 13,2%.

В общем объеме доходов областного бюджета безвозмездные поступления составят 28,6%.

Структура безвозмездных перечислений на 2016 год представлена на рисунке 3.

Рисунок 3



В структуре безвозмездных поступлений дотации занимают 53,6% общего объема поступлений, что составляет 3 616 564,8 тыс. рублей.

Объем запланированных дотаций из федерального бюджета на 2016 год соответствует обязательствам, отраженным в приложении 21 «Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2016 год» к проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год».

Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2016 году предусмотрен в сумме 3 434 845,0 тыс. рублей и по сравнению с 2015 годом ниже на 63 133,8 тыс. рублей или на 1,8%.

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации запланированы в сумме 181 719,8 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года на 176 662,9 тыс. рублей (почти в 2 раза).

Контрольно-счетная палата Орловской области отмечает, что объем запланированной в параметрах областного бюджета «Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации» из федерального бюджета на 2016 год не соответствует по наименованию отраженным в приложении 21 «Распределение дотаций на частичную

компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на 2016 год» к проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год».

Так, в соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предусмотрена дотация Орловской области «На частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы бюджетам субъектов Российской Федерации» в размере 181 719,8 тыс. рублей. Наименование дотации требует уточнения.

Субсидии из федерального бюджета в 2016 году Законопроектом прогнозируются в объеме 591 938,9 тыс. рублей, что составляет 8,8 % общего объема безвозмездных поступлений. В сравнении с утвержденным уровнем 2015 года объем выделяемых субсидий из федерального бюджета ниже на 2 824 389,8 тыс. рублей (более чем в 6 раз). Относительно первоначальной редакции областного бюджета на 2015 год объем субсидий из федерального бюджета сократился на 940 683,5 тыс. рублей (более чем в 3 раза).

Снижение прогнозируемого поступления целевых безвозмездных средств связано с тем, что проект закона Орловской области «Об областном бюджете на 2016» в части целевых безвозмездных поступлений сформирован на основе средств предусмотренных для Орловской области проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год». При этом большой объем средств будет распределен федеральными министерствами и ведомствами после утверждения федерального бюджета на 2016. Так, в течение 2015 года дополнительно распределено субсидий на сумму 1 883 706,3 тыс. рублей (объем целевых поступлений из федерального бюджета увеличился более чем в 2 раза).

Субсидии из федерального бюджета запланированы по 13 направлениям, в том числе:

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований) в сумме 5 680,0 тыс. рублей. Данные средства предусмотрены на софинансирование расходов на строительство и реконструкция набережных р. Оки и р. Орлик с укреплением берегового откоса согласно Плана основных мероприятий, связанных с подготовкой и проведением празднования в 2016 году 450-летия основания г. Орла, утвержденном распоряжением Правительства Российской Федерации от 1 марта 2011 года №330-р
- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на

приобретение специализированной лесопожарной техники и оборудования в сумме 1 451,9 тыс. рублей (в 2015 году средства по данному направлению не выделялись);

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 36 744,2 тыс. рублей, с увеличением относительно объемов средств выделяемых на 2015 год на 5 884,0 тыс. рублей (19,1%);

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на приобретение элитных семян в сумме 33 767,1 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года на 20 319,1 тыс. рублей, или 37,6%;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на закладку и уход за многолетними плодовыми и ягодными насаждениями 1 543,6 тыс. рублей, со снижением относительно суммы выделяемой в 2015 году на 1 290,8 тыс. рублей или 45,5%;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховой премии, начисленной по договору сельскохозяйственного страхования в области растениеводства в сумме 92 308,2 тыс. рублей. Относительно 2015 года запланировано увеличение поступлений на 16 626,8 тыс. рублей, или 22,0%;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 222 493,5 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 173 149,5 тыс. рублей, или 43,8%;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку племенного животноводства в сумме 34 471,0 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 39 652,1 тыс. рублей (более чем в 2 раза);

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока в сумме 79 209,7 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 19 916,6 тыс. рублей, или 20,1%;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховой премии, начисленной по договору сельскохозяйственного страхования в области животноводства в сумме 4 811,4 тыс. рублей со снижением относительно 2015 года на 9 044,0 тыс. рублей (почти в 3 раза);

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации "Развитие здравоохранения" в сумме 48 694,6 тыс. рублей, с увеличением относительно 2015 года на 42 816,8 тыс. рублей (более чем в 8 раз);

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области развития производства семенного картофеля и овощей открытого грунта в сумме 622,5 тыс. рублей (в 2015 году средства по данному направлению не выделялись);

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку племенного крупного рогатого скота молочного направления в сумме 30 141,2 тыс. рублей (в 2015 году средства по данному направлению не выделялись).

Основная сумма субсидий, отраженная в параметрах областного бюджета (548 062,8 тыс. рублей, или 92,6%) направлена на поддержку сельхозпроизводителей.

При этом достаточно большое количество субсидий (22), из запланированных на 2015 год, не включены в параметры областного бюджета на 2016 год.

Исходя из практики 2015 года, значительное распределение финансовой помощи из федерального бюджета ожидается в течение 2016 года.

Контрольно-счетной палатой Орловской области проведен анализ соответствия прогнозируемых на федеральном уровне обязательств по предоставлению субсидий бюджету Орловской области и отражения данных источников в доходной части проекта бюджета Орловской области на 2016 год.

В результате анализа установлено, что количество и размеры субсидий, отраженных в параметрах областного бюджета на 2016 год не в полной мере соответствуют распределению на федеральном уровне согласно проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016».

Так, проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016» предусмотрено распределение субсидий для Орловской области в 2016 году по 14 направлениям на общую сумму 801 574,6 тыс. рублей. В параметрах Законопроекта отражены субсидии по 12 направлениям.

Не включены в параметры областного бюджета на 2016 год субсидии по двум направлениям:

- субсидии на адресную финансовую поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных

команд Российской Федерации в сумме 6 232,2 тыс. рублей;

- субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) в сумме 1 179,9 тыс. рублей.

Общая неучтенная сумма по субсидиям составляет 7 412,1 тыс. рублей.

Не соответствует размер включенных в параметры областного бюджета субсидий по следующим направлениям:

- субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства. Так проектом федерального бюджета предусмотрено выделение субсидии в сумме 324 396,7 тыс. рублей, в параметрах областного бюджета отражено 222 493,5 тыс. рублей. Расхождение 101 903,2 тыс. рублей;

- субсидий на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока. Проектом федерального бюджета предусмотрено выделение субсидии в сумме 111 067,0 тыс. рублей, в параметрах областного бюджета отражено 79 209,7 тыс. рублей. Расхождение 31 857,3 тыс. рублей;

- субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области развития производства семенного картофеля и овощей открытого грунта. Проектом федерального бюджета предусмотрено выделение субсидии в сумме 3 112,5 тыс. рублей, в параметрах областного бюджета отражено 622,5 тыс. рублей. Расхождение 2 490,0 тыс. рублей;

- субсидий на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации "Развитие здравоохранения". Проектом федерального бюджета предусмотрено выделение субсидии в сумме 47 605,8 тыс. рублей, в параметрах областного бюджета отражено 48 694,6 тыс. рублей. Расхождение 1 088,8 тыс. рублей

Общая сумма отклонений от ассигнований по субсидиям, предусмотренных проектом федерального бюджета на 2016 год составляет 135 161,7 тыс. рублей, в том числе неучтенные поступления – 136 250,5 тыс. рублей, излишне включенные суммы – 1 088,8 тыс. рублей.

На аналогичные суммы не учтены и бюджетные ассигнования в расходной части областного бюджета.

Общий объем субвенций на 2016 год составит 2 312 015,1 тыс. рублей, или 34,3% от общего объема межбюджетных трансфертов.

По сравнению с 2015 годом предполагается сокращение поступления

субвенций на 406 528,7 тыс. рублей, или на 15,0%.

Выделение субвенций планируется по 17 направлениям, в том числе:

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 762 241,4 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года на 22 837,4 тыс. рублей, или 2,9%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" в сумме 27 265,6 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года на 314,0 тыс. рублей, или 1,1%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 681,5 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом сумма поступлений увеличится на 602,4 тыс. рублей (более чем в 8 раз);

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на государственные единовременные пособия и ежемесячные денежные компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений в сумме 85,1 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом сумма поступлений увеличится на 4,9 тыс. рублей, или на 6,1%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств 126,1 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года более чем в 7 раз (на 787,9 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 17 822,2 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом сумма поступлений увеличится на 1 936,2 тыс. рублей, или на 12,2%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений 87 065,6 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом сумма поступлений увеличится на 13 094,5 тыс. рублей, или на 17,7%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений 9 410,8 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом сумма поступлений увеличится на 578,6 тыс. рублей, или на 6,6%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату

единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в сумме 3 636,6 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года на 2 301,9 тыс. рублей, или 38,8%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам 196 630,0 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом сумма поступлений увеличится на 3 975,5 тыс. рублей, или на 2,1%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, и ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву в сумме 8 550,0 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом сумма поступлений увеличится на 416,0 тыс. рублей, или на 5,1%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" 4 902,7 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года на 991,4 тыс. рублей, или 16,8%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц в сумме 3 676,5 тыс. рублей (в 2015 году средства по данному направлению не выделялись);

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году в сумме 19 742,7 тыс. рублей (в 2015 году средства по данному направлению не выделялись);

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) в сумме 269 535,9 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом сумма поступлений увеличится на 27 485,4 тыс. рублей, или на 11,4%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации в сумме 828 658,7 тыс. рублей (на

уровне 2015 года);

В законопроекте на 2016 год предусмотрена единая субвенция из федерального бюджета в сумме 71 983,7 тыс. рублей, которая сформирована из 11 субвенций в соответствии с перечнем, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2013 г. № 1456-р, и направлена на финансовое обеспечение соответствующих переданных органам государственной власти Орловской области полномочий РФ. В сравнении с 2015 годом сумма поступлений увеличится на 1 482,1 тыс. рублей, или на 2,1%.

Анализ включенных в параметры бюджета на 2016 год субвенций показал, что по включенными субвенциям суммы **соответствуют** проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год».

Вместе с тем, в параметрах областного бюджета не отражены субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов», бюджетам субъектов Российской Федерации на 2016 год в сумме 72 741,9 тыс. руб.

Исходя из этого неучтенная сумма субвенций составляет 72 741,9 тыс. рублей.

Объем иных межбюджетных трансфертов на 2016 год составляет 111610,1 тыс. рублей, или 1,7% от общего объема безвозмездных поступлений.

Выделение иных межбюджетных трансфертов предусмотрено по 7 направлениям, в том числе:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения в сумме 48 296,6 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года на 16 215,0 тыс. рублей, или 25,1%;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований в сумме 262,0 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом сумма поступлений увеличится на 24,4 тыс. рублей, или на 10,3%;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки

в сумме 1 019,0 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом сумма поступлений увеличится на 42,7 тыс. рублей, или на 4,4%;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение закупок антивирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С в сумме 47 709,3 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года на 3 769,9 тыс. рублей, или 7,3%;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление организационных мероприятий по обеспечению 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 сумме 2 818,0 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года на 2 479,0 тыс. рублей (в 1,9 раза);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение закупок антибактериальных и противотуберкулезных лекарственных препаратов (второго ряда), применяемых при лечении больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, и диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя в сумме 9 684,5 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом сумма поступлений увеличится на 338,0 тыс. рублей, или на 3,6%;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С в сумме 1 820,7 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года на 40,7 тыс. рублей, или 2,2%.

Проведенный анализ по межбюджетным трансфертам показал, что указанные объемы поступлений не в полной мере соответствуют распределению иных межбюджетных трансфертов, представленным к законопроекту «О федеральном бюджете на 2016 год».

В частности, межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление организационных мероприятий по обеспечению 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 согласно проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» запланированы в сумме 2 835,1 тыс. руб. **Неучтенная сумма поступлений по данному направлению составляет 17,1 тыс. рублей.**

Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы на 2016 год составляют 17 500,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций на 2016 год прогнозируются в сумме 94 459,0 тыс. рублей, или 1,4% от общего объема межбюджетных трансфертов.

На 2016 год предусмотрены безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2016 году в сумме 94 459,0 тыс. рублей, что на 86 тыс. рублей, или 0,1% меньше суммы поступлений, утвержденных на 2015 год.

На официальном сайте государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 10.11.2015 размещены данные по корректировке лимитов предоставления финансовой поддержки за счет средств Фонда, рассчитанных для субъектов Российской Федерации, в части средств, направляемых на переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2015-2017 годы, согласно которых Орловской области предполагается выделить 99 407,0 тыс. рублей (увеличение относительно учтенных в проекте средств составит 4 948,0 тыс. рублей), в связи с чем сумма поступлений подлежит корректировке.

Безвозмездные поступления от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов на 2016 год не предусмотрены (плановая сумма поступлений на 2015 год составляет 25785,2 тыс. рублей).

Расходная часть областного бюджета

Объем расходов, предлагаемый статьей 1 проекта закона Орловской области «Об областном бюджете на 2016 год», составляет 25 002 905,6 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2015 год (в редакции закона от 05.10.2015 N 1853-ОЗ) расходные

обязательства, определенные в проекте закона на 2016 год, планируется сократить на 4 709 433,2 тыс. рублей, или на 15,9 %, при этом расходы за счет областных средств сократятся на 710 523,6 тыс. рублей (3,1%), расходы за счет федеральных средств на 3 998 909,6 (более чем в 2 раза).

Большое сокращение безвозмездных поступлений из федерального бюджета связано с тем, что большой объем средств, поступающих в регионы, распределяется в текущем году и отражается в бюджете уже в процессе исполнения.

Областной бюджет на 2016 год по расходам сформирован исходя из:

- программно-целевого принципа планирования расходов областного бюджета, в соответствии с постановлением Правительства Орловской области от 20.08.2015 № 393 "Об утверждении основных направлений бюджетной политики Орловской области на 2016 - 2018 годы и основных направлений налоговой политики Орловской области на 2016 - 2018 годы";

- сохранения приоритетного финансового обеспечения отраслей социальной сферы: "Образование", "Культура", "Здравоохранение", "Социальная политика", "Физическая культура и спорт" при безусловном исполнении Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

- планирования и финансирования расходов бюджета с учетом разграничения полномочий между уровнями бюджетной системы Российской Федерации и в соответствии со статьей 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- применения классификации целевых статей расходов в соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса РФ и с последней редакцией Приказа Минфина России от 01.07.2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». В законопроекте бюджетные ассигнования по расходам областного бюджета приводятся с разбивкой только до групп видов расходов, без разбивки до элемента вида расходов, что снижает прозрачность бюджета.

В структуре общего объема расходов наибольший удельный вес занимают расходы по разделам: образование (25,0 %), социальная политика (23,6 %), здравоохранение (19,3 %), объем которых в совокупности составляет в расходах 2015 года – 68,0 %, или 16 998 677,7 тыс. рублей.

В 2016 году объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств составит 1 494 542,8 тыс. рублей. Относительно объема публичных нормативных обязательств утвержденных на 2015 год (в редакции закона от 05.10.2015 N 1853-ОЗ) предусмотрено сокращение на 99 827,7 тыс. рублей (6,3%).

С целью определения сопоставимости расходов по разделам и

подразделам бюджетной классификации расходов проанализированы объемы расходов на 2015 и 2016 годы, утвержденных законом об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, и определенных в представленном проекте областного бюджета на 2016 год (таблица 6).

Наименование разделов	Разд.	Утвержден.бюджет на 2015 год	Проект 2016	Отклонение проекта 2016 года от бюджета 2015 года		Уд.вес расходов в общем объеме в 2015 г.	Уд.вес расходов в общем объеме в 2016 г.
		тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	%		
Всего расходов		29 712 338,80	25 002 905,60	-4 709 433,20	-15,9%	-	-
Общегосударственные вопросы	100	917 015,30	1 101 734,50	184 719,20	20,1%	3,1%	4,1%
Национальная оборона	200	49 384,00	31 487,50	-17 896,50	-36,2%	0,2%	0,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	200 477,70	215 697,10	15 219,40	7,6%	0,7%	0,9%
Национальная экономика	400	5 907 523,50	3 987 667,80	-1 919 855,70	-32,5%	19,9%	15,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	496 083,00	275 120,50	-220 962,50	-44,5%	1,7%	1,1%
Охрана окружающей среды	600	11 817,70	11 305,40	-512,30	-4,3%	0,0%	0,0%
Образование	700	7 233 547,60	6 255 032,30	-978 515,30	-13,5%	24,3%	25,6%
Культура, кинематография	800	439 081,90	300 811,20	-138 270,70	-31,5%	1,5%	1,2%
Здравоохранение	900	5 432 712,30	4 834 069,30	-598 643,00	-11,0%	18,3%	19,1%
Социальная политика	1000	6 680 383,10	5 909 576,10	-770 807,00	-11,5%	22,5%	20,6%
Физическая культура и спорт	1100	432 918,30	125 864,60	-307 053,70	-70,9%	1,5%	0,8%
Средства массовой информации	1200	81 598,00	85 018,80	3 420,80	4,2%	0,3%	0,5%
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	692 237,90	892 562,40	200 324,50	28,9%	2,3%	3,6%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1400	1 137 558,30	976 958,20	-160 600,10	-14,1%	3,8%	3,5%

В соответствии со статьей 21 БК РФ перечень главных распорядителей средств бюджета субъекта Российской Федерации (ГРБС) должен устанавливаться законом (решением) о соответствующем бюджете в составе ведомственной структуры расходов.

В соответствии с приложением 11 к законопроекту в состав главных распорядителей средств областного бюджета вошло 38 юридических лиц.

Расходы областного бюджета по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2015 год планируются в сумме 1 053 375,2 тыс. рублей.

Относительно утвержденных показателей областного бюджета на 2015 год расходы по разделу увеличатся на 184 719,20 тыс. рублей, или 20,1%.

Расходы по подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** предлагается утвердить в сумме 95 735,4 тыс. рублей, с ростом относительно уровня 2015 года на 2 729,9 тыс. рублей (2,9%).

Расходы по подразделу предусмотрены на обеспечения деятельности Орловского областного Совета народных депутатов и включают расходы на выплату персоналам в сумме 87 031,8 тыс. рублей (рост относительно утвержденных на 2015 год значений на 4 115,6 тыс. рублей, или 5,0% и расходы на осуществление закупок в сумме 8 703,6 тыс. рублей (рост относительно утвержденных значений 2015 года на 3 173,6 тыс. рублей, или 57,4%).

По данному разделу не включены ассигнования на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы, членов Совета Федерации и их помощников. Данные расходы производятся за счет средств федерального бюджета и вносятся в параметры бюджета по мере поступления подтверждения о выделении средств (финансирования).

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** расходы предлагается утвердить в сумме 160 024,3 тыс. рублей. Относительно утвержденных значений на 2015 год сумма расходов увеличится на 6 188,7 (4,0%).

Расходы по подразделу предусмотрены на обеспечение деятельности Аппарата Губернатора и Правительства Орловской области и включают расходы на оплату труда в сумме 145 892,6 тыс. рублей (рост относительно утвержденных значений 2015 года на 18 312,5 тыс. рублей, или 14,4%) и расходы на осуществление закупок в сумме 14 034,8 тыс. рублей (снижение относительно 2015 года составит 12 055,7 тыс. рублей – в 1,9 раза).

Ассигнования по подразделу **0105 «Судебная система»** предлагается утвердить в сумме 64 208,4 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 5 828,1 тыс. рублей (8,3%).

Основная сумма расходов по подразделу производится в рамках обеспечения деятельности аппаратов судов. На данные цели запланировано 63 526,9 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда 48 013,6 тыс.

рублей (увеличение относительно уровня 2015 года – 3 415,5 тыс. рублей, или 7,7%), расходы на осуществление закупок 15 513,3 тыс. рублей (сокращение относительно уровня 2015 года на 9 846,0 тыс. рублей – 1,6 раза).

В части программных расходов предлагается включить ассигнования на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в рамках подпрограммы 4 "Предоставление субвенций муниципальным образованиям Орловской области, полученных из средств федерального бюджета, на мероприятия по формированию списков кандидатов в присяжные заседатели" государственной программы Орловской области "Обеспечение законности и правопорядка на территории Орловской области" в сумме 681,5 тыс. рублей. Расходы производятся за счет субвенций из федерального бюджета.

Согласно ведомственной структуре расходы по подразделу осуществляют два главных распорядителя: Управление по организационному обеспечению деятельности мировых судей Орловской области в части расходов на обеспечения деятельности аппаратов судов, и Управление по обеспечению безопасности, законности, правопорядка и деятельности координационных органов Орловской области в части расходов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы предлагается утвердить в сумме 51 033,0 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений 2015 года на 513,3 тыс. рублей (1,0%).

Ассигнования по подразделу включают в себя расходы на заработную плату в сумме 38 889,5 тыс. рублей (относительно 2015 года предусмотрено снижение на 193,5 тыс. рублей, или 0,5%) и расходы на осуществление закупок в сумме 12 143,5 тыс. рублей (снижение относительно 2015 года на 319,8 тыс. рублей, или 2,6%).

В рамках данного подраздела осуществляются расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области и Департамента финансов Орловской области.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» расходы запланированы в сумме 101 393,8 тыс. рублей, с ростом относительно утвержденных значений 2015 года на 61 380,5 тыс. рублей (более чем в 2 раза).

Увеличение расходов по подразделу планируется за счет включения ассигнований на проведение выборов в сумме 61 739,0 тыс. рублей в связи с предстоящими в 2016 году выборами.

Также по подразделу предусмотрены расходы на обеспечения деятельности избирательной комиссии Орловской области в сумме 38 154,8 тыс. рублей, в том числе 37 830,7 тыс. рублей – расходы на оплату труда (увеличение относительно 2015 года на 1 465,4 тыс. рублей, или 4,0%), 324,1 тыс. рублей – расходы на осуществление закупок (сокращение относительно 2015 года на 323,9 тыс. рублей – в 2 раза).

В рамках программных расходов предлагается включить расходы по подпрограмма 7 "Развитие избирательной системы, правовое обучение избирателей, профессиональная подготовка членом избирательных комиссий, других организаторов выборов, референдумов и иных участников избирательного процесса на территории Орловской области" государственной программы Орловской области "Повышение эффективности государственного и муниципального управления в Орловской области, поддержка институтов гражданского общества" в сумме 1 500,0 тыс. рублей (расходы на организация обучения членов избирательных комиссий, других организаторов выборов и иных участников избирательного процесса в Орловской области, информационно-разъяснительную деятельность, повышение правовой культуры избирателей, мониторинг избирательной и гражданской активности населения).

В рамках подраздела **0111 «Резервные фонды»** предлагается утвердить ассигнования резервного фонда Правительства Орловской области на 2016 год в сумме 135 000,0 тыс. рублей.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** ассигнования запланированы в сумме 493 958,4 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 3 890,9 тыс. рублей, или 0,8%.

Основную долю расходов по подразделу составляют расходы на центральный аппарат, в рамках которых производится обеспечение деятельности по 16 ГРБС. Сумма данных расходов составит 229 073,3 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда 221 206,6 тыс. рублей, расходы на осуществление закупок - 7 838,2 тыс. рублей. Относительно 2015 года рост расходов на указанные цели составит 23 905,6 тыс. рублей, или 11,7%, в том числе рост расходов на оплату труда – 29 736,3 тыс. рублей, или 15,5%, снижение расходов на осуществление закупок – 5 763,4 тыс. рублей, снижение на 42,4%.

Также в рамках данного подраздела планируется производить

следующие расходы:

- расходы на обеспечения деятельности учреждений по обеспечению хозяйственного обслуживания, подведомственных Аппарату Губернатора и Правительства Орловской. На 2016 год данные расходы предлагается утвердить в сумме 114 798,7 тыс. рублей со снижением относительно утвержденных на 2015 год значений на 21 454,9 тыс. рублей (15,7%);
- расходы на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году. Ассигнования запланированы в сумме 19 742,7 тыс. рублей, за счет соответствующих поступлений из федерального бюджета;
- расходы на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности в сумме 1 169,0 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года на 1 712,2 тыс. рублей (более чем в 2 раза);
- расходы по создание административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 8 330,5 тыс. рублей (на уровне утвержденных значений на 2015 год);
- расходы на выполнение государственных полномочий Орловской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности этих комиссий в сумме 12 069,9 тыс. рублей (на уровне утвержденных значений на 2015 год);
- расходы на выполнение полномочий в сфере трудовых отношений в сумме 7 613,2 тыс. рублей, с незначительным снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 1,1 тыс. рублей;
- расходы на реализацию государственных функций Орловской области в сфере государственного управления в сумме 7 224,1 тыс. рублей с ростом относительно утвержденных значений на 2015 год на 2 026,1 тыс. рублей (39,0%).

По подразделу отражены ассигнования на реализацию Закона Орловской области от 26 января 2007 года № 655-ОЗ "О наказах избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов" в сумме 65 000,0 тыс. рублей.

В рамках программных расходов по подразделу запланированы ассигнования на реализацию мероприятий по 5 государственным программам Орловской области в общей сумме 23 278,9 тыс. рублей, в том числе:

- по государственной программе Орловской области "Содействие занятости населения Орловской области" в сумме 150,0 тыс. рублей (50,0

тыс. рублей – реализация основного мероприятие "Совершенствование региональной системы управления охраной труда", 100,0 тыс. рублей – реализация основного мероприятие "Улучшение системы обучения и проверки знаний требований охраны труда работников организаций, активизация работы по аттестации рабочих мест по условиям труда, специальной оценки условий труда");

- по государственной программе Орловской области "Обеспечение законности и правопорядка на территории Орловской области" в сумме 452,7 тыс. рублей, в том числе в рамках подпрограммы "Профилактика правонарушений и борьба с преступностью" – 202,7 тыс. рублей, в рамках подпрограммы "Противодействие терроризму и экстремизму" на повышение эффективности работы антитеррористической комиссии в Орловской области 250,0 тыс. рублей;

- по государственной программе Орловской области "Оказание содействия добровольному переселению в Орловскую область соотечественников, проживающих за рубежом" в сумме 945,0 тыс. рублей на оказание мер социальной поддержки; предоставление государственных и муниципальных услуг; содействие в жилищном обустройстве участникам программы;

- по государственной программе Орловской области "Повышение эффективности государственного и муниципального управления в Орловской области, поддержка институтов гражданского общества" в сумме 5 366,3 тыс. рублей, в том числе 5 000,0 тыс. рублей – государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Орловской области, 246,3 тыс. рублей - обеспечение организации повышения квалификации муниципальных служащих Орловской области и 120,0 тыс. рублей на организацию дополнительного профессионального образования государственных гражданских служащих Орловской области по антикоррупционной тематике;

- по государственной программе Орловской области "Развитие культуры и искусства, туризма, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Орловской области" в сумме 16 364,9 тыс. рублей, в том числе на обеспечение деятельности государственных учреждений в рамках реализации основного мероприятия "Предоставление информационных услуг юридическим и физическим лицам" - 14 364,9 тыс. рублей, на создание и сопровождение системы мониторинга состояния межнациональных отношений и раннего предупреждения межнациональных конфликтов, базирующейся на диверсификации источников информации и предусматривающей возможность оперативного реагирования на

конфликтные и предконфликтные ситуации в Орловской области – 2 000,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» определены в законопроекте в сумме – 31487,5 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 17 896,5 тыс. рублей, или на 36,2%.

Расходы по разделу запланированы в рамках двух подразделов.

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» предлагается увеличить относительно уровня 2015 года на 1 936,2 тыс. рублей, или на 12,19% расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Данные расходы осуществляются за счет соответствующей субвенции выделяемой из федерального бюджета. На 2016 год общая сумма расходов составит 17 822,2 тыс. рублей.

По подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» предлагается утвердить расходы в сумме 13 665,3 тыс. рублей со снижением относительно 2015 года на 19 832,7 тыс. рублей, или в 2,5 раза.

Расходы по данному подразделу в полном объеме будут осуществляться по государственной программы Орловской области «Развитие системы комплексной безопасности в Орловской области на 2013-2016 годы» в рамках которой запланированы:

- расходы на обновление парка основных и специальных пожарных автомобилей в пожарно-спасательных подразделениях области в сумме 9 655,9 тыс. рублей (относительно 2015 года расходы на снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Орловской области сократятся на 12 522,7 тыс. рублей – более чем в 2 раза);

- расходы на реализацию мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики в сумме 4 009,4 тыс. рублей (снижение относительно ассигнований на 2015 год составит 5 887,1 тыс. рублей – более чем в 2 раза).

В соответствии с ведомственной структурой главным распорядителем средств в 2016 году по данному разделу будет Департамент строительства, транспорта и ЖКХ Орловской области.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы на 2016 год планируются в сумме 2016 год – 215 697,1 тыс. рублей, с ростом относительно утвержденных на 2015 год значений на 15 219,0 тыс. рублей (на 7,6%).

Рост ассигнований запланирован по подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций

природного и техногенного характера, гражданская оборона». На 2016 год расходы предлагается утвердить в сумме 116 812,9 тыс. рублей, что на 19 531,3 тыс. рублей, или 20,1% больше утвержденных значений на 2015 год.

Расходы по подразделу производятся в рамках Государственная программа Орловской области "Развитие системы комплексной безопасности в Орловской области", в том числе:

- расходы на создание информационно-телекоммуникационной сети и базовой инфраструктуры системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру "112" в Орловской области в сумме 25 183,1 тыс. рублей (ассигнования 2015 года на данные цели составили 6 551,5 тыс. рублей);

- расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений в рамках реализации мероприятия «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в сумме 91 629,9 тыс. рублей, с увеличением относительно уровня 2015 года на 1 697,9 тыс. рублей, или 1,9%.

По подразделу **0310 «Обеспечение пожарной безопасности»** предлагается утвердить расходы в сумме 40 489,5 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 5 746,2 тыс. рублей, или 12,4%.

Расходы по подразделу также производятся в рамках государственной программы Орловской области "Развитие системы комплексной безопасности в Орловской области" и включают в себя расходы на обеспечение деятельности подразделений государственной противопожарной службы в сумме 38 794,5 тыс. рублей (относительно уровня 2015 года расходы предлагается сократить на 3 751,1 тыс. рублей, или 8,8%) и расходы на компенсацию расходов, понесенных подразделениями добровольных пожарных команд или дружин в сумме 1 695,1 тыс. рублей (относительно уровня 2015 года расходы предлагается сократить на 1 695,0 тыс. рублей – в 2 раза).

По подразделу **0304 «Органы юстиции»** планируется увеличение расходов на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния в рамках непрограммной части областного бюджета на 1 434,2 тыс. рублей, или 2,5 %.

Данные расходы осуществляются за счет соответствующих безвозмездных поступлений из федерального бюджета (единая субвенция) и в 2016 году составят 58 394,7 тыс. рублей.

В 2016 году в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджетные ассигнования по данному разделу планируются по 2 главным распорядителям бюджетных средств: Департаменту строительства, транспорта и ЖКХ Орловской области – 157 302,4 тыс. рублей (72,93%) и Управлению ЗАГС Орловской области – 58 394,7 тыс. рублей (27,07%).

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** планируются в законопроекте в сумме 3 987 667,8 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 1 919 855,7 тыс. рублей, или 32,5%.

Снижение расходов по разделу произойдет за счет сокращения целевых безвозмездных поступлений из федерального бюджета включенных в законопроект на 2 142 018,7 тыс. рублей (в 4,5 раза). При этом расходы за счет средств областного бюджета относительно 2015 года увеличатся на 222 162,9 тыс. рублей, или 7,0%.

По подразделу **0401 «Общекономические вопросы»** сумма ассигнований на 2016 год составит 75 070,7 тыс. рублей. Относительно утвержденного бюджета на 2015 год снижение расходов по подразделу составит 23 059,2 тыс. рублей, или 23,5%.

Основную часть расходов по подразделу в сумме 61 464,3 тыс. рублей предлагается направить на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений. В рамках данных расходов производится финансирование центров занятости населения. Относительно 2015 года расходы сократятся на 2 909,0 тыс. рублей, или 4,5%.

Программные расходы по подразделу включают ассигнования на реализацию мероприятий государственной программы Орловской области "Социальная поддержка граждан в Орловской области" в части софинансирования из областного бюджета расходов на обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в сумме 475,0 тыс. рублей и расходы на реализацию государственной программы Орловской области "Содействие занятости населения Орловской области" в части расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках реализации мероприятий активной политики занятости населения и дополнительных мероприятий в сфере занятости населения в сумме 13 131,4 тыс. рублей.

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** расходы предлагается утвердить в сумме 866 631,5, со снижением относительно утвержденных значений 2015 года на 1 146 324,3 тыс. рублей (более чем в 2 раза).

Данное снижение обусловлено сокращением (не распределены на

федеральном уровне) субсидий на поддержку отраслей сельского хозяйства в рамках государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Орловской области».

По данному подразделу на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках четырех государственных программ Орловской области.

1. Государственной программы Орловской области «Развитие приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса Орловской области на 2014-2020 годы» в сумме 31 754,1 тыс. рублей, с увеличением относительно 2015 года на 29 682,8 тыс. рублей (более чем в 15 раз). Расходы по данной государственной программе предлагается производить по следующим направлениям:

- софинансирование возмещения затрат на строительство, реконструкцию, технологическое перевооружение и модернизацию оросительных систем в сумме 2 500,0 тыс. рублей с ростом относительно утвержденных ассигнований на 2015 год на 928,70 тыс. рублей, или 40,9%;
- софинансирование возмещения затрат на проведение культуртехнических работ на землях сельскохозяйственного назначения в сумме 1 500,0 тыс. рублей (в 2015 году расходы не предусмотрены);
- расходы в рамках подпрограммы 3 "Развитие молочного скотоводства Орловской области" в сумме 27 754,1 тыс. рублей (в 2015 году расходы не предусмотрены), в том числе на перевод отрасли на современные технологии - 19 379,1 тыс. рублей; совершенствование системы воспроизводства стада - 5 750,0 тыс. рублей; повышение уровня квалификации специалистов отрасли молочного скотоводства, продвижение молока и молочной продукции на рынок, НИОКР - 2 625,0 тыс. рублей.

2. Государственной программы Орловской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Орловской области на 2013-2020 годы» в сумме 706 934,1 тыс. рублей, что на 1 168 533,5 ниже уровня 2015 года (в 2,6 раза), в том числе:

- расходы на развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства - 405 314,4 тыс. рублей;
- расходы на развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства - 69 631,5 тыс. рублей;
- расходы на поддержку малых форм хозяйствования - 7 570,6 тыс. рублей;
- расходы на развитие овощеводства открытого и защищенного грунта

- и семенного картофелеводства - 6 720,2 тыс. рублей;
- расходы на развитие молочного скотоводства - 89 190,7 тыс. рублей;
 - расходы на поддержку племенного дела, селекции и семеноводства - 103 912,9 тыс. рублей;
 - расходы на развитие оптово-распределительных центров и инфраструктуры системы социального питания - 18 093,7 тыс. рублей;
 - расходы на проведение мероприятий в области сельского хозяйства - 6 500,0 тыс. рублей.

3. Государственной программы Орловской области «Охрана окружающей среды, рациональное использование природных ресурсов и экологическая безопасность Орловской области» в сумме 19,2 тыс. рублей на осуществление рыбохозяйственных мероприятий в рамках осуществления переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона "О животном мире" полномочий Российской Федерации в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов. Расходы производятся за счет средств федерального бюджета.

4. Государственной программы Орловской области «Развитие государственной ветеринарной службы Орловской области на 2014-2020 годы» в сумме 89 198,9 тыс. рублей, с ростом относительно утвержденных значений на 2015 год на 1 718,9 тыс. рублей, или на 2,0%.

Основная сумма расходов по программе 88 698,9 тыс. рублей направлена на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Орловской области.

На осуществления выплат населению в рамках обеспечение эпизоотического благополучия по африканской чуме свиней (АЧС) на территории Орловской области ассигнования на 2016 год запланированы в сумме 500,0 тыс. рублей.

5. Государственной программе Орловской области "Устойчивое развитие сельских территорий Орловской области" в сумме 600,0 тыс. рублей на софинансирование из областного бюджета мероприятий федеральной целевой программы "Устойчивое развитие сельских территорий".

Расходы на обеспечение деятельности центрального аппарата запланированы в сумме 38 125,2 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 4 149,7 тыс. рублей, или 9,8%, в том числе за счет сокращения ассигнований на оплату труда - 1 054,0 тыс. рублей, ассигнований на осуществление закупок на 2 975,0 тыс. рублей.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» ассигнования утверждены в

сумме 29 178,4 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 132 072,5 тыс. рублей.

Значительная разница в ассигнованиях по подразделу связана с предоставлением в 2015 году субсидии из федерального бюджета на строительство и реконструкция набережных р. Оки и р. Орлик с укреплением берегового откоса в сумме 140400,0 тыс. рублей в рамках подготовки и проведения празднования 450-летия основания города Орла.

Расходы по подразделу планируется проводить в рамках двух государственных программ Орловской области.

По государственной программе Орловской области "Подготовка и проведение празднования 450-летия основания города Орла (2012-2016 годы)" запланированы расходы на строительство и реконструкция набережных р. Оки и р. Орлик с укреплением берегового откоса. Ассигнования на 2016 год составляют 19 218,3 тыс. рублей, в том числе 5 680,0 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 13 538,3 тыс. рублей – софинансирование за счет средства областного бюджета.

По государственной программе Орловской области "Охрана окружающей среды, рациональное использование природных ресурсов и экологическая безопасность Орловской области" ассигнования запланированы в сумме 9 960,1 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на осуществление мер по охране водных объектов или их частей, находящихся в федеральной собственности и расположенных на территории Орловской области, а также осуществление мер по предотвращению негативного воздействия вод и ликвидации его последствий в отношении водных объектов, находящихся в федеральной собственности и полностью расположенных на территории Орловской области в сумме 9 410,8 тыс. рублей (расходы осуществляются за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений);

- софинансирование из областного бюджета мероприятий федеральной целевой программы "Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации" в части реализации проектов по капитальному ремонту гидротехнических сооружений в сумме 549,3 тыс. рублей.

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» ассигнования на 2015 год предлагается утвердить в сумме 90 217,5 тыс. рублей, с ростом относительно утвержденных на 2015 год значений на 13 540,7 тыс. рублей, или 17,7%.

Расходы по подразделу планируется производить в рамках государственной программы Орловской области "Развитие лесного хозяйства Орловской области".

Основная доля расходов в сумме 87 065,7 тыс. рублей (96,5%) будет производиться за счет средств федерального бюджета.

В рамках мероприятия «Обеспечение и организация неистощительного использования, эффективной охраны, защиты и воспроизводства лесов» расходы составят 26 556,3 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение деятельности государственных (казенных) составят 63 661,2 тыс. рублей.

По подразделу **0408 «Транспорт»** ассигнования на 2015 год предлагается утвердить в сумме 84 524,9 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу производятся в рамках Государственная программа Орловской области "Развитие транспортной системы в Орловской области" и будут направлены на компенсацию части потерь в доходах транспортных предприятий (перевозчиков), возникающих в результате государственного регулирования тарифов и предоставления льгот по проезду отдельным категориям граждан.

Субсидии организациям железнодорожного транспорта запланированы в сумме 32 000,0 тыс. рублей, субсидии юридическим лицам в целях обеспечения равной доступности услуг общественного транспорта на территории Орловской области для отдельных категорий граждан запланированы в сумме 52 524,9 тыс. рублей.

Планирование расходов произведено на уровне утвержденных на 2015 год.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** на 2016 год предусмотрены ассигнования в сумме 2 570 459,2 тыс. рублей. Расходы дорожного фонда сформированы в полном объеме исходя из налоговых доходов отраженных в параметрах областного бюджета на 2016 год.

Относительно утвержденных значений на 2015 год запланировано сокращение ассигнований на 406 666,3 тыс. рублей, или 13,7%.

Основная часть расходов на 2016 год запланирована по государственной программы Орловской области "Развитие транспортной системы в Орловской области".

В рамках данной государственной программы предлагается производить расходы по следующим направлениям:

- расходы на капитальное строительство в рамках мероприятия "Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования"- 217 030,0 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных

учреждений в рамках мероприятия "Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования" - 121 300,0 тыс. рублей;

- капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования - 1 427 000,0 тыс. рублей;

- поддержка дорожного хозяйства - 565 647,8 тыс. рублей.

Расходы на предоставление субсидий местным бюджетам на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования запланированы в размере 934 979,2 тыс. рублей.

Также по подразделу включены расходы на софинансирование из областного бюджета мероприятий федеральной целевой программы "Устойчивое развитие сельских территорий" на капитальное строительство в сумме 45 000,0 тыс. рублей и расходы на капитальное строительство в рамках подпрограммы "Стимулирование развития жилищного строительства в Орловской области" государственной программы Орловской области "Обеспечение условий и формирование комфортной среды проживания в Орловской области" в сумме 35 000,0 тыс. рублей.

По подразделу **0410 «Связь и информатика»** расходы на 2016 год запланированы в сумме 135 306,6 тыс. рублей, с ростом относительно утвержденных значений на 2015 год на 17 253,0 тыс. рублей, или 14,6%.

Расходы по подразделу планируется производить в рамках государственной программы Орловской области "Развитие информационного общества на территории Орловской области".

Основную сумму расходов по подразделу (116 692,9 тыс. рублей) предлагается направить на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках мероприятий по исполнению технологических функций в сфере информатики и обеспечению предоставления государственных (муниципальных) услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных (муниципальных) услуг

На осуществление закупок в целях формирования современной информационной и телекоммуникационной инфраструктуры, предоставление на ее основе качественных услуг и обеспечение высокого уровня доступности для населения информации и технологий предлагается направить 2 719,5 тыс. рублей.

На предоставление субсидий бюджетным учреждениям в целях повышение эффективности государственного управления и местного самоуправления, взаимодействия гражданского общества и бизнеса с

органами государственной власти, качества и оперативности предоставления государственных услуг на основе широкого применения информационных и телекоммуникационных технологий (формирование электронного правительства) предлагается направить 8 094,0 тыс. рублей.

На предоставление субсидий бюджетным учреждениям на развитие сети МФЦ, территориально-обособленных структурных подразделений МФЦ, внедрение, развитие и обеспечение функционирования автоматизированной информационной системы МФЦ предлагается направить 3 900,1 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предлагается утвердить расходы в сумме 136 279,0 тыс. рублей

Относительно утвержденных значений на 2015 год расходы по подразделу сократятся на 233 475,9 тыс. рублей (в 2,7 раза).

Причина значительного сокращения расходов по подразделу низкая, в сравнении с 2015 годом, сумма ассигнований на реализацию государственной программы Орловской области "Развитие предпринимательства и деловой активности в Орловской области". Так, на реализацию данной программы в 2015 году предусмотрено 236 904,0 тыс. рублей, ассигнования на 2016 год запланированы в сумме 7 695,0 тыс. рублей.

В рамках данного подраздела также включены расходы по следующим направлениям:

- расходы на центральный аппарат (обеспечение деятельности по трем ГРБС - Управление по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Орловской области, Управление экологической безопасности и природопользования Орловской области, Управление координации целевых программ, пищевой, перерабатывающей промышленности и рыночной инфраструктуры Орловской области) в сумме 43 379,0 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 764,9 тыс. рублей, или на 1,7%;

- расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений подведомственных Департаменту строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области в сумме 83 385,0 тыс. рублей, со снижением на 1 279,0 тыс. рублей, или на 1,5%;

- реализация государственной программы Орловской области "Обеспечение законности и правопорядка на территории Орловской области" в сумме 1 700,0 тыс. рублей (расходы на внедрение комплекса технических средств контроля за состоянием правопорядка (АПК "Безопасный город");

- реализация государственной программы Орловской области "Развитие культуры и искусства, туризма, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Орловской области" в сумме 120,0 тыс. рублей (мероприятия, направленные на развитие внутреннего туризма в Орловской области").

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** запланированы на 2016 год в сумме 275 120,5 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 220 962,5 тыс. рублей (1,8 раза).

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** бюджетные ассигнования запланированы в сумме 116 204,1 тыс. рублей. Относительно 2015 года ассигнования предлагается сократить на 57 120,3 тыс. рублей, или 33,0%.

В 2015 году государственной корпорацией - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства выделялись средства на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов. С учетом софинансирования за счет средств областного бюджета ассигнования утверждены в сумме 38517,3 тыс. рублей.

На 2016 год выделение средств по данному направлению не планируется.

Сумма расходов по подразделу в 2016 году представлена в виде ассигнований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Средства государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства запланированы в сумме 94 459,0 тыс. рублей (относительно утвержденных значений на 2015 год незначительное снижение на 86,0 тыс. рублей). Расходы за счет средств областного бюджета на переселение запланированы в сумме 21 745,1 тыс. рублей (снижение относительно 2015 года на 18 517,0 тыс. рублей, или в 1,9 раза).

КСП Орловской области отмечает, что согласно скорректированному увеличению в 2015-2017 годах лимитов предоставления финансовой поддержки за счет средств Фонда, рассчитанных для субъектов Российской Федерации, в части средств, направляемых на переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2016 год,енному на официальном сайте государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ 10.11.2015 по Орловской области предполагается предоставление финансовой поддержки в сумме 99 407,0 тыс. рублей.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** объем бюджетных ассигнований на 2016 год сократится на 187 539,9 тыс. рублей (в 4,6 раза) и

составит 52 169,1 тыс. рублей.

В основном сокращение ассигнований на 2016 год обусловлено отсутствием распределения финансовой помощи из федерального бюджета. На 2015 год расходы за счет средств федерального бюджета утверждены в сумме 112834,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Устойчивое развитие сельских территорий" в сумме 35 020,0 тыс. рублей и реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Преодоление последствий радиационных аварий на период до 2015 года" в сумме 77814,3 тыс. рублей.

На 2016 год расходы запланированы по следующим направлениям:

- софинансирование из областного бюджета мероприятий федеральной целевой программы "Устойчивое развитие сельских территорий" в сумме 26 439,1 тыс. рублей, в том числе в рамках мероприятия "Развитие газификации в сельской местности" – 4 000,0 тыс. рублей, в рамках мероприятия "Развитие водоснабжения в сельской местности" - 22 439,1 тыс. рублей;

- в рамках государственной программы Орловской области "Подготовка и проведение празднования 450-летия основания города Орла (2012-2016 годы)" запланированы расходы на строительство очистных сооружений по ул. Веселая слобода в сумме 8 230,0 тыс. рублей;

- по государственной программы Орловской области "Развитие культуры и искусства, туризма, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Орловской области" запланированы расходы на капитальное строительство в рамках мероприятия "Мероприятия по развитию материально-технической базы туризма" в сумме 17 500,0 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы запланированы в сумме 106 747,3 тыс. рублей, с ростом относительно утвержденных значений на 2015 год в сумме 23 697,7 тыс. рублей, или 28,5%.

Основной рост ассигнований по подразделу запланирован за счет включения расходов по двум государственным программа Орловской области:

1. Государственной программе Орловской области "Архитектура и градостроительство Орловской области". Ассигнования запланированы в сумме 1 000,0 тыс. рублей в рамках мероприятия по созданию и функционированию "Архитектурно-планировочного управления";

2. Государственной программе Орловской области "Энергоэффективность и развитие энергетики в Орловской области".

Ассигнования в сумме 10 000,0 тыс. рублей предусмотрены на строительство и реконструкция котельных с максимально высокой стоимостью тепловой энергии.

Также в рамках подраздела запланированы расходы на центральный аппарат по четырем ГРБС (Департамент строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области, Управление по государственному строительному надзору Орловской области, Управление государственной жилищной инспекции Орловской области, Управление градостроительства, архитектуры и землеустройства Орловской области) в сумме 78 147,3 тыс. рублей и имущественный взнос в некоммерческую организацию "Региональный фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Орловской области" в сумме 17 600,0 тыс. рублей.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы запланированы в сумме 11 305,4 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 512,3 тыс. рублей , или 4,3%.

В рамках раздела расходы планируется осуществлять по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания».

Расходы на обеспечение деятельности природоохранных учреждений запланированы в сумме 6 163,6 тыс. рублей, с незначительным снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 19,6 тыс. рублей.

Расходы за счет средств федерального бюджета на осуществление переданных полномочий запланированы в сумме 5 141,8 тыс. рублей, в том числе:

- в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона "О животном мире" полномочий Российской Федерации в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) - 104,1 тыс. рублей;

- в соответствии с частью 1 статьи 33 Федерального закона "Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" полномочий Российской Федерации в области охраны и использования охотничьих ресурсов по федеральному государственному охотничьеому надзору, выдаче разрешений на добывчу охотничьих ресурсов и заключению охотхозяйственных соглашений - 4 948,8 тыс. рублей;

- в соответствии с частью 1 статьи 33 Федерального закона "Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные

законодательные акты Российской Федерации" полномочий Российской Федерации в области охраны и использования охотничьих ресурсов (за исключением полномочий Российской Федерации по федеральному государственному охотничьеому надзору, выдаче разрешений на добывчу охотничьих ресурсов и заключению охотхозяйственных соглашений) – 88,9 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» бюджетные ассигнования планируются в сумме 6 255 032,3 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год, на 978 515,3 тыс. рублей, или 13,5%. В составе ассигнований на 2016 год расходы за счет средств областного бюджета запланированы в сумме 6 249 203,8 тыс. рублей (со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 279 897,1 тыс. рублей, или 4,3%), расходы за счет средств федерального бюджета в сумме 5 828,5 тыс. рублей (снижение относительно 2015 года составит 698 618,2 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» составят в 2016 году 10 000,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2015 года на 421 300,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу на 2016 год запланированы в рамках Подпрограммы 5 "Функционирование и развитие сети образовательных организаций" государственной программы Орловской области "Образование в Орловской области" на капитальный ремонт образовательных учреждений.

Относительно утвержденных на 2015 год значений расходы на капитальный ремонт предлагается увеличить на 6 870,4 тыс. рублей (более чем в 3 раза).

Значительное снижение расходов по подразделу относительно уровня 2015 года обусловлено отсутствием расходов на капитальное строительство.

Областным бюджетом на 2015 год расходы по данному направлению утверждены в сумме 425 219,6 тыс. рублей, в том числе 269 402,1 тыс. рублей средства федерального бюджета.

Расходы по подразделу 0702 «Общее образование» в проекте бюджета на 2016 год запланированы в сумме 5 123 714,0 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 436 658,2 тыс. рублей, или 7,9%.

Основная часть расходов по подразделу запланирована в рамках государственной программы Орловской области "Образование в Орловской области". Расходы на 2016 год составят 4 834 916,0 тыс. рублей.

Расходы на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях,

общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях составят 4 006 437,8 тыс. рублей. Данные расходы запланированы на уровне утвержденных на 2015 год значений.

Расходы на возмещение расходов бюджетов муниципальных образований на обеспечение питанием учащихся муниципальных общеобразовательных организаций составят 218 981,8 тыс. рублей, что также соответствует утвержденным значениям на 2015 год.

Расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство запланированы в сумме 110 743,4 тыс. рублей с незначительным снижением (65,8 тыс. рублей) относительно утвержденных на 2015 год значений.

Расходы на обеспечение деятельности образовательных организаций запланированы в сумме 443 696,0 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 53 037,7 тыс. рублей, или 10,7%. Снижение обусловлено сокращением ассигнований на осуществление закупок на 52 086,9 тыс. рублей, или 38,5%.

Также по подразделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности образовательных учреждений спортивной направленности в сумме 90 408,0 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 2 657,4 тыс. рублей, или 2,9%, и расходы на строительство школы в микрорайоне Ботаника, г. Орел в сумме 198 390,0 тыс. рублей в рамках государственной программы Орловской области "Подготовка и проведение празднования 450-летия основания города Орла (2012-2016 годы)".

Снижение ассигнований по подразделу относительно утвержденных на 2015 год обусловлено, прежде всего, разницей в плановых показателях расходов по реализации мероприятий государственной программы Орловской области "Подготовка и проведение празднования 450-летия основания города Орла (2012-2016 годы) на 239 842,7 тыс. рублей, а также отсутствием в 2016 году расходов в рамках подпрограммы "Социальная поддержка инвалидов (доступная среда)" в рамках государственной программы Орловской области "Социальная поддержка граждан в Орловской области на 2013 - 2020 годы". На 2015 год расходы запланированы в сумме 83 321,1 тыс. рублей (58 324,8 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 24 996,3 тыс. рублей – средства областного бюджета).

Также на 2016 год не запланированы расходы на приобретение

учебников для образовательных организаций (ассигнования на 2015 год утверждены в сумме 16 400,0 тыс. рублей).

По подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование» расходы на 2016 год запланированы в сумме 783 699,9 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 85 812,4 тыс. рублей, или 9,9%.

Расходы на обеспечение деятельности учреждений среднего образования составят 717 909,1 тыс. рублей, в том числе:

- учреждения среднего профессионального образования 561 618,9 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных на 2015 год значений на 65 164,6 тыс. рублей, или 10,4%;

- учреждения среднего профессионального образования спортивной направленности 63 943,9 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных на 2015 год значений на 2 645,70 тыс. рублей, или 4,0%;

- учреждения среднего профессионального образования в сфере культуры и искусства 92 358,3 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 3 453,1 тыс. рублей, или 3,6%.

Расходы на социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных профессиональных образовательных организациях запланированы в сумме 67 790,8 тыс. рублей, в том числе обучающихся:

- в учреждениях среднего профессионального образования 64 612,8 тыс. рублей;

- в учреждениях среднего профессионального образования спортивной направленности 12,0 тыс. рублей;

- в учреждениях среднего профессионального образования в сфере культуры и искусства 1 166,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу запланированы в рамках трех государственных программ Орловской области: государственной программы Орловской области "Образование в Орловской области", государственной программы Орловской области "Физическая культура и спорт в Орловской области"; государственной программы Орловской области "Развитие культуры и искусства, туризма, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Орловской области".

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка и повышение квалификации» расходы на 2016 год запланированы в сумме 45 485,1 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных на 2015 год значений на 1 388,2 тыс. рублей, или 3,0%.

В рамках данного подраздела запланированы расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) организаций дополнительного профессионального образования предлагается направить 41 467,3 тыс. рублей. Расходы запланированы на уровне 2015 года с незначительным увеличением на сумму 6,6 тыс. рублей, в том числе:

- предоставление государственных услуг дополнительного профессионального БОУ ОО ДПО (ПК) С "Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Орловской области" 4 055,3 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности государственных учреждений по переподготовке и повышение квалификации педагогических и управленческих кадров для системы образования 37 412,0 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности учебных заведений и курсов по переподготовке кадров в рамках реализации мероприятий активной политики занятости населения и дополнительных мероприятий в сфере занятости населения расходы запланированы в сумме 4 017,8 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных на 2015 год на 944,8 тыс. рублей, или 19,0%.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» ассигнования на 2016 год предлагается утвердить в сумме 91 997,2 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года на 45 998,9 тыс. рублей, или 33,3%.

По данному подразделу в рамках мероприятия «Развитие системы отдыха и оздоровления детей и подростков» подпрограммы "Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования детей и молодежи" государственной программы Орловской области "Образование в Орловской области" расходы запланированы в сумме 77 712,8 тыс. рублей, в том числе:

- обеспечение деятельности государственных учреждений 56 736,3 тыс. рублей;
- мероприятия по организации оздоровительной кампании для детей 20 976,5 тыс. рублей.

В рамках государственной программы Орловской области "Молодежь Орловщины" расходы планируются в сумме 14 284,3, в том числе:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках основного мероприятия "Обеспечение массовой консолидации молодежи и широкого информирования молодых граждан о потенциальных возможностях их развития и применения потенциала" подпрограммы "Орловщина молодая" - 13 050,7 тыс. рублей;

- обеспечение реализации мероприятий подпрограммы "Орловщина молодая" – 1 233,6 тыс. рублей.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы на 2016 год предлагается утвердить в сумме 200 136,2 тыс. рублей, с увеличением относительно утвержденных на 2015 год значений на 12 643,3 тыс. рублей, или 6,7% тыс. рублей.

Сумма непрограммных расходов по подразделу составит 34 794,0 тыс. рублей, в том числе расходы на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона "Об образовании в Российской Федерации" полномочий Российской Федерации в сфере образования в сумме 5 828,5 тыс. рублей (средства федерального бюджета) и расходы на обеспечение деятельности Департамента образования Орловской области в сумме 28 865,5 тыс. рублей.

В рамках государственной программы Орловской области "Образование в Орловской области" расходы по подразделу предлагается утвердить в сумме 90 612,1 тыс. рублей, в том числе по направлениям:

- субсидии негосударственным образовательным организациям в рамках развития системы дошкольного и общего образования в сумме 14 257,5 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках развития системы дополнительного дистанционного образования детей-инвалидов в сумме 10 928,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках организации психолого-медико-социального сопровождения обучающихся (воспитанников) в сумме 8 759,1 тыс. рублей;

- расходы на выявление и поддержка талантливых педагогов в сумме 491,5 тыс. рублей;

- расходы на единовременную денежную выплату на обзаведение хозяйством педагогическим работникам, поступившим на работу в образовательные организации, расположенные в сельской местности в сумме 903,9 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках выявления и поддержки одаренных детей и молодежи в сумме 1 506,7 тыс. рублей;

- расходы на выплату стипендий Губернатора Орловской области в сумме 21 317,9 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках реализации государственной функции

по организации оценки качества образования в сумме 30 188,4 тыс. рублей;

- расходы на проведение различных мероприятий программы в сумме 829,0 тыс. рублей.

По государственной программы Орловской области "Физическая культура и спорт в Орловской области" расходы запланированы в сумме 72 830,5 тыс. рублей и в полном объеме направляются на капитальное строительство в рамках реконструкции объекта «Спортивный комплекс (учебно-спортивный центр)», расположенного по адресу: 302020, г. Орёл, ул. Матросова, д. 5.

По государственной программе Орловской области "Молодежь Орловщины" расходы запланированы в сумме 1 524,6 тыс. рублей. Расходы направлены на реализацию программных мероприятий по работе с молодежью.

По государственной программе Орловской области "Обеспечение законности и правопорядка на территории Орловской области" расходы по подразделу запланированы 165,0 тыс. рублей и направлены на реализацию мероприятий программы в рамках профилактики правонарушений и преступлений в сфере миграции.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы на 2016 год планируются в сумме 300 811,2 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 138 270,7 тыс. рублей, или на 31,5%.

Расходы по разделу запланированы в рамках двух подразделов:

По подразделу 0801 «Культура» предлагается утвердить расходы в сумме 283 269,6 тыс. рублей со снижением относительно 2015 года на 140 385,8 тыс. рублей или в 1,5 раза.

Расходы по данному подразделу будут осуществлены в рамках двух программ.

По государственной программе Орловской области "Подготовка и проведение празднования 450-летия основания города Орла (2012-2016 годы)", расходы запланированы в сумме 12 186,0 тыс. руб.

В рамках данной подпрограммы запланированы следующие мероприятия:

1. Реконструкция Музея писателей-орловцев - филиала бюджетного учреждения культуры Орловской области «Орловский объединенный государственный литературный музей И.С. Тургенева», г. Орел, сумма ассигнований 1 776,0 тыс. рублей.

2. Различные мероприятия в области культуры (фестивали, конкурсы, создание экспозиций и прочие торжественные мероприятия) сумма ассигнований 5 785,0 тыс. рублей;

3. Проведение ремонтно-реставрационных работ памятника истории и культуры «Дом Лизы Калитиной», г. Орел, сумма ассигнований 4 625,0 тыс. рублей.

По государственной программе Орловской области "Развитие культуры и искусства, туризма, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Орловской области", запланировано 271 083,6 тыс. руб.

В рамках вышеуказанной программы запланированы расходы в рамках целого ряда мероприятий:

1. Расходы в области музейной деятельности в общей сумме 70 286,9 тыс. рублей в рамках мероприятий: «Поддержка и развитие музейной деятельности» и «Организация музейного обслуживания»

2. Расходы на деятельность библиотек в общей сумме 53 921,0 тыс. рублей в рамках мероприятий: «Совершенствование системы библиотечного обслуживания», «Организация библиотечного обслуживания», «Обеспечение деятельности БУ ОО «Орловская научная медицинская библиотека»

3. Расходы на сохранение памятников и объектов культурного наследия в сумме 2 925 тыс. руб. в рамках мероприятий: «Сохранение объектов культурного наследия Орловской области», «Проведение ремонта, реконструкции и благоустройства воинских захоронений, братских могил и памятных знаков, расположенных на территории области»

4. Расходы на досуговые направления в размере 122 176,0 тыс. руб. в рамках мероприятий: «Проведение культурно-досуговых мероприятий, художественных конкурсов для одаренных детей и молодежи», «Театральное обслуживание населения», «Концертное обслуживание населения», Поддержка и развитие театрального искусства»

5. Расходы на поддержку и развитие в сфере творчества, искусства в общей сумме 15 715,1 тыс. рублей в рамках мероприятий: «Адресная поддержка и развитие профессионального искусства, литературы и творчества, творческих отделений и союзов», «Обеспечение условий для художественного и народного творчества, совершенствование культурно-досуговой деятельности», «Создание необходимых условий для занятия творческой деятельностью профессиональных орловских литераторов», «Создание условий для занятий творческой деятельностью на непрофессиональной (любительской) основе», «Этнокультурное развитие народов, проживающих на территории Орловской области», «Развитие образовательных организаций сферы культуры, поддержка молодых дарований Орловской области»

6. Расходы на развитие учреждений культуры в сумме 6 059,6 тыс.

рублей в рамках мероприятий: «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры Орловской области», «Информационно-издательская деятельность учреждений культуры», «Меры социальной поддержки населения в сфере культуры».

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» сумма расходов на 2016 год составит 17 541,6 тыс. рублей, что на 2 115,1 тыс. рублей (13,7%) больше утвержденных на 2015 год значений.

Основную часть расходов по подразделу составляют расходы на центральный аппарат в рамках непрограммной части областного бюджета. На 2016 год данные расходы предусмотрены в сумме 15 941,7 тыс. рублей. Рост по отношению к утвержденным суммам на 2015 год составит 3 439,6 тыс. рублей, или 25,5%.

В рамках данного раздела запланированы бюджетные ассигнования на финансирование 5 распорядителей бюджетных средств. Основная доля расходов приходится на Управление культуры и архивного дела Орловской области – 93,5 %.

Ассигнования по разделу 0900 «Здравоохранение» на 2016 год запланированы в сумме 4 834 069,3 тыс. рублей, с сокращением относительно утвержденных на 2015 год значений на 598 643,0 тыс. рублей, или 11,0%.

Расходы за счет областных средств запланированы в сумме 4 673 099,3 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 325 343,1 тыс. рублей, или 6,5%. Расходы за счет средств федерального бюджета составят 160 970,0 тыс. рублей, также со снижением относительно 2015 года на 273 299,9 тыс. рублей, или 2,7%.

По подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» расходы запланированы в сумме 747 786,7 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 13 008,8 тыс. рублей, или 1,7%.

Расходы по подразделу производятся в рамках Государственной программы Орловской области "Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области".

По подпрограмме "Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи" запланированы расходы на реализацию мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С в сумме 1 820,7 тыс. рублей (средства федерального бюджета).

По подпрограмме "Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, в том числе скорой

"специализированной медицинской помощи, медицинской эвакуации" в сумме 610 889,0 тыс. рублей, в том числе по направлениям:

- совершенствование системы оказания медицинской помощи больным туберкулезом в сумме 144 786,2 тыс. рублей, в том числе 9 684,5 тыс. рублей на финансовое обеспечение закупок антибактериальных и противотуберкулезных лекарственных препаратов (второго ряда), применяемых при лечении больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, и диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя (средства федерального бюджета), 135 101,7 тыс. рублей – обеспечение деятельности государственных учреждений (субсидии бюджетным учреждениям);

- совершенствование оказания медицинской помощи лицам, инфицированным вирусом иммунодефицита человека, гепатитами В и С в сумме 97 303,9 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета в сумме 96 403,9 тыс. рублей (на финансовое обеспечение закупок антивирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С - 47 709,3 тыс. рублей, на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации "Развитие здравоохранения" 48 694,6 тыс. рублей), средства областного бюджета в сумме 900,0 тыс. рублей на софинансирование отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации "Развитие здравоохранения";

- совершенствование системы оказания медицинской помощи наркологическим больным в сумме 68 932,3 тыс. рублей (обеспечение деятельности бюджетных учреждений);

- совершенствование системы оказания медицинской помощи больным с психическими расстройствами и расстройствами поведения в сумме 253 354,0 тыс. рублей (обеспечение деятельности бюджетных учреждений);

- совершенствование системы оказания медицинской помощи больным онкологическими заболеваниями в сумме 357,5 тыс. рублей (обеспечение деятельности бюджетных учреждений);

- совершенствование системы оказания медицинской помощи больным прочими заболеваниями в сумме 18 754,4 тыс. рублей (обеспечение деятельности бюджетных учреждений);

- совершенствование высокотехнологичной медицинской помощи, развитие новых эффективных методов лечения в сумме 20 000,0 тыс. рублей

(субсидии бюджетным учреждениям);

- патологоанатомические исследования в сумме 7 400,8 тыс. рублей (обеспечение деятельности бюджетных учреждений).

По подпрограмме "Охрана здоровья матери и ребенка" в сумме 95 559,5 тыс. рублей, в том числе по направлениям:

- совершенствование службы родовспоможения и детства Орловской области путем дальнейшего формирования трехуровневой системы оказания медицинской помощи, дальнейшего развития первичной медико-санитарной помощи детям 22 071,1 тыс. рублей (обеспечение деятельности бюджетных учреждений);

- совершенствование системы раннего выявления и коррекции нарушений развития ребёнка в сумме 7 500,0 тыс. рублей, в том числе - обеспечение мероприятий, направленных на проведение пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка 4 600,0 тыс. рублей, закупка оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга в учреждениях государственной и муниципальной систем здравоохранения 2 900,0 тыс. рублей;

- развитие специализированной медицинской помощи детям в сумме 65 988,4 тыс. рублей (обеспечение деятельности бюджетных учреждений).

По подпрограмме "Оказание паллиативной помощи, в том числе детям" в сумме 9 020,7 тыс. рублей в рамках организации оказания паллиативной помощи, в том числе детям (обеспечение деятельности бюджетных учреждений).

По подпрограмме "Лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан" в сумме 30 496,7 тыс. рублей на обеспечение граждан лекарственными препаратами для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности жизни гражданина или его инвалидности.

По подразделу «Амбулаторная помощь» бюджетные ассигнования на 2016 год уменьшатся на 171 383,9 тыс. рублей (в 1,6 раза) и составят 281 772,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу также в полном объеме предусмотрены в рамках государственной программы Орловской области "Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области".

По подпрограмме "Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи" расходы запланированы в сумме 67 210,1 тыс. рублей на обеспечение деятельности бюджетных учреждений в части реализации мероприятий

направленных на развитие первичной медико-санитарной помощи, в том числе сельским жителям. Развитие системы раннего выявления заболеваний и патологических состояний и факторов риска их развития, включая проведение медицинских осмотров и диспансеризации населения, в том числе у детей.

По подпрограмме "Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, в том числе скорой специализированной медицинской помощи, медицинской эвакуации" расходы запланированы на обеспечение деятельности бюджетных учреждений в сумме 80 510,1 тыс. рублей, в том числе по направлениям:

- совершенствование системы оказания медицинской помощи больным туберкулезом - 15 185,6 тыс. рублей;
- совершенствование системы оказания медицинской помощи наркологическим больным - 15 394,6 тыс. рублей;
- совершенствование системы оказания медицинской помощи больным с психическими расстройствами и расстройствами поведения - 24 648,1 тыс. рублей;
- совершенствование системы оказания медицинской помощи больным онкологическими заболеваниями - 149,8 тыс. рублей;
- совершенствование системы оказания медицинской помощи больным прочими заболеваниями - 25 131,9 тыс. рублей.

По подпрограмме "Охрана здоровья матери и ребенка" на обеспечение деятельности бюджетных учреждений планируется направить средства в сумме 21 555,4 тыс. рублей, в том числе по направлениям:

- совершенствование службы родовспоможения и детства Орловской области путем дальнейшего формирования трехуровневой системы оказания медицинской помощи, дальнейшего развития первичной медико-санитарной помощи детям в сумме 5 157,3 тыс. рублей;
- развитие специализированной медицинской помощи детям в сумме 4 794,6 тыс. рублей;
- организация работы по обеспечению питанием детей в сумме 11 603,5 тыс. рублей.

По подпрограмме "Лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан" расходы запланированы в сумме 112 496,6 тыс. рублей, относительно ассигнований утвержденных на 2015 ассигнования сократятся на 142 926,2 тыс. рублей (в 2,2 раза). Значительное сокращение расходов по лекарственному обеспечению обусловлено снижением поступлений из федерального бюджета (в сравнении с утвержденными значениями на 2015 год) на 172 926,2 тыс. рублей. При этом расходы за счет областных средств

по подпрограмме увеличается на 30 000,0 тыс. рублей (в 1,8 раза).

Расходы предполагается производить по двум направлениям:

- обеспечение граждан лекарственными препаратами для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности жизни гражданина или его инвалидности в сумме 64 200,0 тыс. рублей с увеличение относительно утвержденных на 2015 год значений на 30 000,0 тыс. рублей (в 1,8 раза);

- обеспечение населения лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей в амбулаторных условиях в сумме 48 296,6 тыс. рублей, с увеличение относительно 2015 года на 449,3 тыс. рублей, или 0,9%.

Данные расходы осуществляются за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения.

По подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» расходы на 2016 год запланированы в сумме 17 633,5 тыс. рублей, с увеличением относительно утвержденных на 2015 год значений на 1 286,9 тыс. рублей, или 7,9%.

Расходы по подразделу в полном объеме прогнозируются на обеспечение деятельности бюджетных учреждений в рамках государственная программа Орловской области "Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области" по направлениям.

По подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь» ассигнования запланированы в сумме 70 624,5 тыс. рублей, с ростом относительно утвержденных на 2015 год значений в сумме 12 659,9 тыс. рублей, или 21,8%.

Расходы по подразделу также в полном объеме предусмотрены на обеспечение деятельности бюджетных учреждений в рамках государственная программа Орловской области "Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области", том числе станций скорой и неотложной помощи.

По подразделу 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» расходы предлагается утвердить в сумме 9 178,6 тыс. рублей, со снижением относительно значений на 2015 год на 2 665,3 тыс. рублей, или 22,5%.

В рамках данного раздела предусмотрены расходы на обеспечение деятельности бюджетных учреждений (санаториев для детей и подростков). Относительно 2015 года расходы по данному направлению незначительно сократятся на 197,3 тыс. рублей, или 2,1%.

Снижение ассигнований относительно 2015 года обусловлено в основном отсутствием в 2016 году расходов на реализацию мероприятий

подпрограммы "Нравственное, патриотическое воспитание и подготовка граждан к военной службе на 2013 - 2020 годы" государственной программы Орловской области "Молодежь Орловщины на 2013 - 2020 годы" (ассигнования на 2015 год составили 2468,0 тыс. рублей).

По подразделу **0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов»** расходы областного бюджета на 2016 год планируются в сумме 79 351,4 тыс. рублей, что ниже утвержденных показателей 2015 года на 18 771,8 тыс. рублей, или 19,1 %.

Средства в рамках данного подраздела направляются на обеспечение деятельности бюджетных учреждений (центров, станций и отделений переливания крови) в рамках государственной программы Орловской области "Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области". Расходы по данному направлению на 2016 год запланированы в сумме 79 351,4 тыс. рублей, со снижением на 16 394,5 тыс. рублей, или 17,1%.

Также, в сравнении с ассигнованиями на 2015 год в 2016 году не предусмотрена реализация мероприятий по развитию службы крови.

По подразделу **0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»** расходы областного бюджета на 2016 год запланированы в сумме 5 005,0 тыс. рублей, с незначительным ростом относительно 2015 года на 25,0 тыс. рублей.

Ассигнования по подразделу предусмотрены на обеспечение деятельности бюджетных учреждений в рамках организация работы учреждений дезинфекционного профиля.

Законопроектом предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований по подразделу **0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»** на 406 785,0 тыс. рублей, или на 10,1 %. Ассигнования на 2016 год составят 3 622 717,5 тыс. рублей.

Основная сумма расходов по подразделу (3 487 995,4 тыс. рублей) запланирована в рамках государственной программы Орловской области "Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области".

Расходы на межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования в качестве страховых взносов на ОМС неработающего населения запланированы в сумме 3 022 347,4 тыс. рублей, с увеличение относительно утвержденных на 2015 год значений на 13 983,5 тыс. рублей, или 0,5%.

Расчет суммы произведен исходя из численности неработающего населения по состоянию на 1.04.2015 в количестве 480 686 чел. (относительно численности неработающего населения на 01.04.2014

увеличение составит 2 224 чел.), тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения в размере 18 864,6 рубля и коэффициента дифференциации 0,3333 установленных федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ "О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения".

Также в рамках данной государственной программы планируется производить расходы по следующим направлениям:

- реализация мероприятий в рамках профилактики заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи - 33 561,6 тыс. рублей;

- реализация мероприятий и обеспечение деятельности бюджетных учреждений в рамках совершенствования оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, в том числе скорой специализированной медицинской помощи, медицинской эвакуации - 110 854,1 тыс. рублей;

- реализация мероприятий и обеспечение деятельности бюджетных учреждений в рамках охраны здоровья матери и ребенка - 61 687,7 тыс. рублей;

- реализация мероприятий и обеспечение деятельности бюджетных учреждений в рамках кадрового обеспечения системы здравоохранения - 27 378,7 тыс. рублей;

- расходы в рамках подпрограммы "Лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан" в сумме 204 395,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию Закона Орловской области от 13 августа 2009 года № 942-ОЗ "О льготном лекарственном обеспечении отдельных категорий граждан в Орловской области" в сумме 201 577,0 тыс. рублей (расходы запланированы на уровне плановых показателей на 2015 год);

- реализация мероприятий и обеспечение деятельности бюджетных учреждений в рамках развития информатизации в здравоохранении - 27 770,9 тыс. рублей.

Также в рамках подраздела запланированы ассигнования на реализацию двух государственных программ Орловской области:

- государственной программы Орловской области "Молодежь Орловщины" - 1 394,0 тыс. рублей;

- государственной программы Орловской области "Подготовка и проведение празднования 450-летия основания города Орла (2012-2016 годы)" - 100 000,0 тыс. рублей. В рамках данной программы ассигнования предусмотрены на строительство многопрофильного медицинского центра

бюджетного учреждения здравоохранения Орловской области «Орловская областная клиническая больница», г. Орел в сумме 100 000,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» планируются в сумме 5 909 576,1 тыс. рублей, с сокращением относительно утвержденных значений на 2015 год на 770 807,0 тыс. рублей, или 11,5%.

При этом расходы за счет средств областного бюджета запланированы в сумме 3 767 460,1 тыс. рублей, со снижением на 282 583,8 тыс. рублей, или 7,0%, расходы за счет средств федерального бюджета - 2 142 116,0 тыс. рублей, со снижением на 488 223,2 тыс. рублей, или 18,6%.

Расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» планируются в сумме 117 745,6 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года на 2 535,3 тыс. рублей, или на 2,1%.

В рамках данного подраздела производятся расходы по государственной программе Орловской области "Социальная поддержка граждан в Орловской области" в части осуществления региональных доплат к пенсии (7 070,9 тыс. рублей) и доплат к пенсии государственным служащим (110 674,7 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» составят на 2016 год 1 093 338,9 тыс. рублей, что на 188 713,3 тыс. рублей, или 14,7% ниже утвержденных на 2015 год.

Расходы по подразделу производится в рамках государственной программы Орловской области "Социальная поддержка граждан в Орловской области", в том числе:

- содержание казенных учреждений в рамках подпрограммы "Совершенствование системы социальной поддержки отдельных категорий граждан" в сумме 136 491,0 тыс. рублей. На 2016 год запланировано снижение данных расходов на 4 249,4 тыс. рублей, или 3,0%. Снижение в основном произойдет за счет сокращения расходов на осуществление закупок на 4 036,6 тыс. рублей, или 37,7%;

- расходы на обеспечение деятельности домов-интернатов в сумме 284 526,8 тыс. рублей. Относительно утвержденных на 2015 год значений расходы предполагается сократить на 45 924,3 тыс. рублей, или 13,9%;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений социального обслуживания населения (содержание взрослых и детских центров) в сумме 632 846,7 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных на 2015 год значений на 132 871,0 тыс. рублей, или 17,4%;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений социального обслуживания населения (содержание взрослых и детских центров) в рамках подпрограммы "Создание условий для реабилитации и

"социальной интеграции инвалидов" в сумме 39 474,4 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 3 848,2 тыс. рублей, или 8,9%.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные ассигнования предлагается утвердить в сумме 3 888 827,7 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 394 106,5 тыс. рублей, или 9,2%.

Основная сумма расходов запланирована в рамках государственной программы Орловской области "Социальная поддержка граждан в Орловской области" (3 658 538,5 тыс. рублей). По подразделу в рамках данной программы осуществляются социальные выплаты различным категориям граждан, в том числе:

- выплата социального пособия на погребение и возмещение расходов по гарантированному перечню в сумме 7 032,0 тыс. рублей (рост ассигнований относительно 2015 года 236,5 тыс. рублей, или 3,5%);

- выплата ежемесячного пособия на ребенка в сумме 244 286,4 (сокращение относительно 2015 года на 30 527,6 тыс. рублей, или 11,1%);

- социальные выплаты ветеранам труда в сумме 747 410,8 тыс. рублей (увеличение расходов относительно 2015 года на 13 114,3 тыс. рублей, или 1,8%);

- социальные выплаты труженикам тыла в сумме 7 178,2 тыс. рублей (снижение относительно 2015 года на 1 030,4 тыс. рублей, или 12,6%);

- социальные выплаты реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий в сумме 8 494,8 тыс. рублей (снижение относительно 2015 года на 171,6 тыс. рублей, или 2,0%);

- социальные выплаты ветеранам труда Орловской области в сумме 332 382,9 тыс. рублей (увеличение относительно 2015 года на 23 227,9 тыс. рублей, или 7,5%);

- социальные выплаты гражданам на оплату жилищно-коммунальных услуг в сумме 151 902,8 тыс. рублей (увеличение относительно 2015 года на 10 443,9 тыс. рублей, или 7,4%);

- выплата государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) за счет субвенций из федерального бюджета в сумме 269 535,9 тыс. рублей (с увеличением относительно 2015 года на 8 454,4 тыс. рублей, или 3,2%);

- обеспечение мер социальной поддержки для лиц, награжденных знаком "Почетный донор СССР", "Почетный донор России за счет субвенций

из федерального бюджета в сумме 27 265,6 тыс. рублей, с незначительным ростом относительно 2015 года на 93,6 тыс. рублей;

- оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан за счет субвенций из федерального бюджета в сумме 750 807,8 тыс. рублей (сокращение относительно 2015 года на 22 088,0 тыс. рублей, или 2,9%);

- ежемесячная денежная компенсация на оплату жилищно-коммунальных услуг педагогическим работникам образовательных организаций Орловской области, муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) в сумме 61 302,4 тыс. рублей (увеличение относительно 2015 года на 677,9 тыс. рублей, или 1,1%);

- социальные выплаты за счет субвенций из федерального бюджета в рамках осуществления переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации в сумме 816 268,7 тыс. рублей (увеличение относительно 2015 года на 2 869,1 тыс. рублей, или 0,4%);

- осуществление социальной поддержки многодетных семей в сумме 163 947,2 тыс. рублей (увеличение относительно 2015 года на 11 625,7 тыс. рублей, или 7,6%);

- реализация мероприятий в области социальной политики в сумме 2 530,0 тыс. рублей (на уровне утвержденных значений на 2015 год);

- выплаты в рамках мер социальной поддержки семей, принявших детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на воспитание под опеку (попечительство), в приемную семью в сумме 557,3 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 14,8 тыс. рублей.

На реализацию государственной программы Орловской области "Содействие занятости населения Орловской области" на 2016 год предусмотрено 196 630,0 тыс. рублей, с увеличением относительно утвержденных на 2015 год значений на 3 975,5 тыс. рублей, или 2,1%.

Расходы по данному направлению в полном объеме производятся за счет субвенций из федерального бюджета и включают в себя расходы на социальные выплаты безработным (186 858,8 тыс. рублей) и средства, передаваемые в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации на адресную социальную помощь неработающим пенсионерам (8 835,0 тыс. рублей).

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 739 986,3 тыс. рублей, со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 127 356,5 тыс. рублей,

или 14,7%.

Расходы по подразделу осуществляются в рамках четырех государственных программ Орловской области.

1. По государственной программе Орловской области "Стимулирование социального жилищного строительства в Орловской области" расходы предлагается утвердить в сумме 213 055,8 тыс. рублей. В рамках данной программы предполагается осуществление расходов по обеспечению жилищных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 36 744,2 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета в сумме 176 311,6 тыс. рублей. Относительно 2015 года расходы по данному направлению сократятся на 31 426,0 тыс. рублей, или 12,9%.

При этом, по субсидиям из федерального бюджета запланирован рост на 5 884,0 тыс. рублей, или 19,1%, по расходам за счет областных средств – снижение на 37 310,0 тыс. рублей, или 17,5%.

2. По государственной программе Орловской области "Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области" расходы запланированы на уровне 2015 года и составят 25 914,2 тыс. рублей.

Расходы в рамках данной программы направлены на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет.

3. По государственной программе Орловской области "Социальная поддержка граждан в Орловской области" расходы составят 396 414,2 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 121 069,4 тыс. рублей, или 23,4%.

Снижение расходов обусловлено отсутствием распределения федеральных средств на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (в 2015 году ассигнования составили 147742,1 тыс. рублей). При этом, расходы областного бюджета на софинансирование указанных выплат запланированы в сумме 97 088,4 тыс. рублей, с ростом относительно 2015 года на 20 298,5 тыс. рублей, или 26,4%.

Также в рамках данной программы предусмотрены расходы на выплату материнского (семейного) капитала многодетной семье в сумме 124 437,1 тыс. рублей, с ростом в сравнении с 2015 годом на 7 866,9 тыс. рублей, или 6,7%.

Расходы на реализацию дополнительных гарантий прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и

детей, оставшихся без попечения родителей запланированы в сумме 174 825,4 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 1 402,1 тыс. рублей, или 0,8%, в том числе по направлениям:

- расходы на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в сумме 3 636,6 тыс. рублей (субвенции из федерального бюджета), со снижением относительно 2015 года на 2 301,9 тыс. рублей, или 38,8%;

- расходы на обеспечение выпускников муниципальных образовательных организаций из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, единовременным денежным пособием, одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием в сумме 4 688,8 тыс. рублей (увеличение в сравнении с 2015 годом на 2 297,6 тыс. рублей - в 2 раза);

- расходы на обеспечение бесплатного проезда на городском, пригородном, а также 2 раза в год к месту жительства и обратно, к месту учебы детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных областных, муниципальных образовательных организациях Орловской области в сумме 1 486,0 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 543,4 тыс. рублей, или 26,8%;

- расходы на обеспечение содержания ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 161 354,4 тыс. рублей, с сокращением относительно 2015 года на 722,6 тыс. рублей, или 0,4%;

- компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг по отоплению и газоснабжению на цели отопления жилых помещений, а также коммунальных услуг, потребляемых при использовании общего имущества в многоквартирном доме, во время прохождения военной службы по призыву лицами из числа детей-сирот в сумме 109,6 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 381,8 тыс. рублей.

4. По государственной программе Орловской области "Образование в Орловской области" расходы запланированы в сумме 104 602,1 тыс. рублей, с ростом относительно 2015 года на 25 138,9 тыс. рублей, или 31,6%. Расходы направлены на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» расходы запланированы в сумме 69 677,6 тыс. рублей.

Основная сумма расходов планируется по двум направлениям:

- расходы на центральный аппарат в сумме 29 352,6 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 3 680,9 тыс. рублей, или 11,1%;

- расходы на выполнение полномочий в сфере опеки и попечительства в сумме 39 124,8 тыс. рублей, с ростом относительно 2015 года на 969,3 тыс. рублей, или 2,5%.

Бюджетные ассигнования по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» определены в законопроекте в сумме – 125 864,6 тыс. руб., со снижением относительно утвержденных значений на 2015 год на 307 053,7 тыс. руб., или в 3,4 раза.

Расходы запланированы в рамках трех подразделов.

По подразделу 1100 «Массовый спорт» расходы запланированы в сумме 71 267,3 тыс. рублей, что в 5 раз, или на 292 142,3 тыс. рублей меньше уровня 2015 года.

Расходы в рамках данного подраздела запланированы по двум мероприятиям в рамках государственной программы «Физическая культура и спорт в Орловской области»:

-расходы на реализацию мероприятия «Обеспечение организации и проведения физкультурных, спортивных и массовых спортивных мероприятий на территории Орловской области» в размере 34 743,7 тыс. рублей с ростом относительно 2015 года на 6 775,8 тыс. рублей, или 24,2%;

-расходы на капитальное строительство в рамках основного мероприятия "Капитальное строительство физкультурно-оздоровительных комплексов в муниципальных образованиях Орловской области" в сумме 35 821,5 тыс. руб., со снижением относительно 2015 года на 23 408,2 тыс. рублей, или 39,5%.

Снижение расходов по данному подразделу относительно ассигнований на 2015 год преимущественно связано с отсутствием в 2016 году расходов по государственной программе Орловской области «Социальная поддержка граждан в Орловской области на 2013-2020 годы». В 2015 году расходы были заложены в размере 1 333,3 тыс. руб. и расходов по государственной программе Орловской области «Подготовка и проведение празднования 450-летия основания города Орла. В 2015 году по данной программе были выделены ассигнования в размере 272 639,6 тыс. руб.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» объем расходов в 2016 году составит 44 618,6 тыс. рублей, что ниже утвержденных показателей на 2015 год на 11 701,6 тыс. рублей (20,78 %).

В 2016 году ассигнования по данному подразделу направлены на обеспечение деятельности государственных учреждений (центры спортивной подготовки). Относительно 2015 года сумма расходов увеличится на 3 001,2

тыс. рублей, или 7,2%. Расходы распределены по трем направлениям:

-расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений в рамках мероприятия «Развитие спорта высших достижений» в сумме 491,6 тыс. рублей.

-расходы на развитие профессионального спорта в размере 40 015,3 тыс. рублей

- расходы развитие образовательных учреждений спортивной направленности» в сумме 4 111,7 тыс. рублей.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» запланированы расходы в размере 9 978,7 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 429,7 тыс. рублей, или 4,1%. Ассигнования на 2016 год включают в себя только расходы на центральный аппарат.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2016 году будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств: Департамент строительства, транспорта и ЖКХ Орловской области (28,5%), и Управление по физической культуре и спорту Орловской области (71,5 %).

Бюджетные ассигнования по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены в областном бюджете на 2016 год в объеме 85 018,8 тыс. руб.

По сравнению с бюджетом на 2015 год сумма увеличится на 3 420,8 тыс. рублей, или 4,2%.

Расходы запланированы в рамках двух подразделов.

По подразделу «Телевидение и радиовещание» запланированы расходы в рамках непрограммной части областного бюджета в сумме 33 000,0 тыс. рублей.

В рамках данного подраздела планируется:

- предоставление субсидии телерадиокомпаниям и телерадиоорганизациям в рамках непрограммной части областного бюджета в сумме 25 000,0 тыс. рублей, с увеличением относительно 2015 года на 5 000,0 тыс. рублей, или 25,0%;

- расходы на информационное освещение деятельности государственных органов и органов исполнительной власти, а также органов местного самоуправления в рамках непрограммной части областного бюджета на сумму 8 000,0 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 2 000,0 тыс. рублей, или 20,0%.

По подразделу «Периодическая печать и издательства» ассигнования на 2016 год составят 52 018,8 тыс. рублей

Большую часть ассигнований по данному подразделу – 75% планируется направить на финансовое обеспечение деятельности (оказание услуг) периодических изданий, учрежденных органами законодательной и исполнительной власти – 39 018,8 тыс. рублей. Относительно 2015 года расходы по данному направлению увеличиваются на 520,8 тыс. рублей, или 1,4%.

Расходы на государственную поддержку в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации запланированы на уровне 2015 года и составят 13 000,0 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу «Средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой в 2016 году будет осуществлять Аппарат Губернатора и Правительства Орловской области.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» законопроектом на 2016 год утверждены расходы в размере 892 562,4 тыс. рублей.

Расходы обусловлены необходимостью проведения расчетов в виде процентных платежей по долговым обязательствам.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показывает, что расходы значительно увеличиваются по сравнению с предыдущим 2015 годом. Сумма увеличения составит 200 324,5 тыс. рублей или 22,4%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» бюджетные обязательства в Законопроекте на 2015 год определены в объеме 976 958,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» запланированы в сумме 799 000,0 тыс. рублей с увеличением к 2015 году на 20 630,0 тыс. рублей, или на 2,7%.

По подразделу «Иные дотации» дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов планируются в сумме 77 000,0 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 100 000,0 тыс. рублей, или в 2,3 раза.

По подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на выделение грантов в целях поощрения достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов и субвенции запланированы в размере 5 000,0 тыс. рублей и 95 958,2 тыс. рублей. Сумма по данным трансфертам запланирована на уровне 2015 года.

Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета показал, что в 2016 году расходы бюджета будут осуществлять 38 главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии со статьей 21 БК РФ перечень главных распорядителей средств бюджета субъекта Российской Федерации (ГРБС) должен устанавливаться законом (решением) о соответствующем бюджете в составе ведомственной структуры расходов.

В соответствии с приложением 11 к Законопроекту в состав главных распорядителей средств областного бюджета вошли 38 юридических лиц. Вместе с тем статьей 6 БК РФ определено, что главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

В составе главных распорядителей средств областного бюджета можно выделить 6 ГРБС, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, которые соответствуют 90,7 % расходов областного бюджета, к ним относятся:

- Департамент образования и молодежной политики Орловской области – 5 821 965,9 тыс. рублей, что составило 23,3% всего объема расходов;

- Департамент социальной защиты населения, опеки и попечительства Орловской области – 5 335 714,8 тыс. рублей или 21,3% общего объема расходов;

- Департамент здравоохранения Орловской области, объем расходов 4 867 384,2 тыс. рублей или 19,5% общего объема расходов;

- Департамент строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области, объем расходов 3 695 153,4 тыс. рублей или 14,8% общего объема расходов;

- Департамент финансов Орловской области – 2 142 888,6 тыс. рублей, что составило 8,6 % всех расходов;

- Департамент сельского хозяйства Орловской области – 823 494,4 тыс. рублей, или 3,3 % объема расходов.

Анализ ведомственной структуры расходов представлен в таблице.

Таблица 7
тыс. рублей

Наименование	Утвержденный бюджет 2015	Проект бюджета на 2016	Отклонение 2016/2015 гг.		Удельный вес расходов 2016 года по ведом.в общих расходах	Удельный вес расходов 2015 года по ведом.в общих расходах
			тыс. рублей	%		
Всего расходов	29 713 295,6	25 002 905,5	-4 710 390,1	-15,9%	100%	100%
Орловский областной Совет народных депутатов	89 065,1	91 116,6	2 051,5	2,3%	0,4%	0,3%
Аппарат Губернатора и Правительства Орловской области	395 529,1	367 292,6	-28 236,5	-7,1%	1,5%	1,3%
Контрольно-счетная палата Орловской области	14 501,4	13 817,7	-683,7	-4,7%	0,1%	0,0%
Аппарат уполномоченного по правам человека в Орловской области	4 397,1	3 969,1	-428,0	-9,7%	0,0%	0,0%
Департамент экономического развития и инвестиционной деятельности Орловской области	264 556,7	34 919,8	-229 636,9	-86,8%	0,1%	0,9%
Департамент государственного имущества и земельных отношений Орловской области	27 065,3	32 959,9	5 894,6	21,8%	0,1%	0,1%
Департамент строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области	6 156 504,0	3 695 153,4	-2 461 350,6	-40,0%	14,8%	20,7%
Департамент сельского хозяйства Орловской области	1 992 117,3	823 494,4	-1 168 622,9	-58,7%	3,3%	6,7%
Департамент финансов Орловской области	1 906 231,0	2 142 888,6	236 657,6	12,4%	8,6%	6,4%
Департамент социальной защиты населения, опеки и попечительства Орловской области	5 884 689,6	5 335 714,8	-548 974,8	-9,3%	21,3%	19,8%
Департамент образования Орловской области	6 164 279,6	5 821 965,9	-342 313,7	-5,6%	23,3%	20,7%
Управление по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Орловской области	15 031,2	12 140,0	-2 891,2	-19,2%	0,0%	0,1%
Управление по тарифам и ценовой политике	18 549,4	17 365,3	-1 184,1	-6,4%	0,1%	0,1%

Орловской области						
Управление по государственному строительному надзору Орловской области	10 546,2	10 350,4	-195,8	-1,9%	0,0%	0,0%
Аппарат уполномоченного по правам ребенка в Орловской области	4 003,4	3 821,6	-181,8	-4,5%	0,02%	0,01%
Управление ветеринарии Орловской области	104 006,1	99 379,7	-4 626,4	-4,4%	0,4%	0,4%
Управление экологической безопасности и природопользования Орловской области	45 469,3	44 828,4	-640,9	-1,4%	0,2%	0,2%
Управление труда и занятости Орловской области	333 803,2	312 136,5	-21 666,7	-6,5%	1,2%	1,1%
Управление лесами Орловской области	76 676,8	90 217,5	13 540,7	17,7%	0,4%	0,3%
Избирательная комиссия Орловской области	40 013,3	101 393,8	61 380,5	153,4%	0,4%	0,1%
Управление культуры и архивного дела Орловской области	428 947,8	389 399,5	-39 548,3	-9,2%	1,6%	1,4%
Управление записи актов гражданского состояния Орловской области	56 960,5	58 394,7	1 434,2	2,5%	0,2%	0,2%
Управление информационных технологий Орловской области	142 714,4	142 734,9	20,5	0,0%	0,6%	0,5%
Департамент промышленности и связи Орловской области	9 359,0	12 203,1	2 844,1	30,4%	0,0%	0,0%
Управление по организационному обеспечению деятельности мировых судей Орловской области	69 957,4	63 526,9	-6 430,5	-9,2%	0,3%	0,2%
Управление физической культуры и спорта Орловской области	262 379,2	245 044,9	-17 334,3	-6,6%	1,0%	0,9%
Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Орловской области	4 190,2	4 001,6	-188,6	-4,5%	0,0%	0,0%
Управление государственной жилищной инспекции Орловской области	12 138,0	13 857,8	1 719,8	14,2%	0,1%	0,0%
Департамент внутренней политики Орловской области	55 955,2	49 508,6	-6 446,6	-11,5%	0,2%	0,2%
Департамент правового обеспечения и государственного финансового контроля Орловской области	27 223,8	34 203,2	6 979,4	25,6%	0,1%	0,1%

Департамент здравоохранения Орловской области	5 055 519,4	4 867 384,2	-188 135,2	-3,7%	19,5%	17,0%
Представительство Орловской области при Правительстве Российской Федерации	6 022,1	10 506,9	4 484,8	74,5%	0,04%	0,02%
Управление государственных закупок Орловской области	9 847,3	12 859,8	3 012,5	30,6%	0,1%	0,0%
Управление координации целевых программ, пищевой, перерабатывающей промышленности и рыночной инфраструктуры Орловской области	5 991,3	7 985,3	1 994,0	33,3%	0,03%	0,02%
Управление градостроительства, архитектуры и землеустройства Орловской области	9 745,0	19 652,9	9 907,9	101,7%	0,1%	0,0%
Мобилизационное управление Орловской области	4 464,7	5 786,2	1 321,5	29,6%	0,02%	0,02%
Управление по обеспечению безопасности, законности, правопорядка и деятельности координационных органов Орловской области	3 888,2	5 599,8	1 711,6	44,0%	0,02%	0,01%
Управление по государственной охране объектов культурного наследия Орловской области	957,0	5 329,2	4 372,2	в 4,5 раза	0,02%	0,00%

Всего в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократятся расходы по 21 главному распорядителю бюджетных средств на общую сумму 5 069 717,5 тыс. рублей.

Наибольшее снижение бюджетных ассигнований планируется по двум ГРБС – Департаменту сельского хозяйства Орловской области и Департаменту строительства, транспорта и жилищно-коммунального хозяйства Орловской области.

Так, по Департаменту сельского хозяйства Орловской области предлагается снизить в 2016 году по сравнению с показателями областного бюджета на 2015 год бюджетные ассигнования на -1 168 622,90 тыс. рублей (с 1 992 117,30 тыс. рублей до 823 494,40 тыс. рублей), или на 58,7%.

Таблица 8
тыс. рублей

Наименование	КБК		2015	2016	Отклонение	
	РПр	Пр			тыс. рублей	%

Департамент сельского хозяйства Орловской области			1 992 117,3	823 494,4	-1 168 622,9	-58,7%
Областные средства			270 948,7	304 383,5	33 434,8	12,3%
Целевые безвозмездные поступления			1 721 168,7	519 110,9	-1 202 057,8	-69,8%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ				19 742,7	19 742,7	
Другие общегосударственные вопросы				19 742,7	19 742,7	
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400		1 908 930,3	767 232,6	-1 141 697,7	-59,8%
Сельское хозяйство и рыболовство	0400	0405	1 908 930,3	767 232,6	-1 141 697,7	-59,8%
ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500		65 020,0	26 439,1	-38 580,9	-59,3%
Коммунальное хозяйство	0500	0502	65 020,0	26 439,1	-38 580,9	-59,3%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000		15 387,0	10 080,0	-5 307,0	-34,5%
Социальное обеспечение населения	1000	1003	15 387,0	10 080,0	-5 307,0	-34,5%
Физическая культура и спорт	1100		2 780,0		-2 780,0	-100,0%
Физическая культура	1100	1101	2 780,0		-2 780,0	-100,0%

Из представленных в таблице данных видно, что в 2016 году Департамент сельского хозяйства Орловской области будет осуществлять полномочия по четырем подразделам («Сельское хозяйство и рыболовство», «Коммунальное хозяйство», «Социальное обеспечение населения» и «Другие общегосударственные вопросы») четырех разделов бюджетной классификации.

Значительное сокращение ассигнований приходится на подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» и связано это со значительной долей расходов на поддержку сельхозпроизводителей производимых Департаментом за счет федеральных средств, основное распределение которых ожидается в течение 2016 года.

По Департаменту строительства, транспорта и ЖКХ Орловской области законопроектом запланировано уменьшение ассигнований областного бюджета на 2 461 350,6 тыс. рублей, или на 40,0 %, в том числе за счет федеральных средств на 1 964 217,6 тыс. рублей, или 93,1%, за счет средств областного бюджета на 497 133,1 тыс. рублей, или 12,3%.

Таблица 9
тыс. рублей

Наименование	КБК		2015	2016	Отклонение	
	РПр	Пр			тыс. рублей	%

Департамент строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области			6 156 504,0	3 695 153,4	-2 461 350,6	-40,0%
Областные средства			4 046 824,1	3 549 691,0	-497 133,1	-12,3%
Целевые безвозмездные поступления			2 109 680,0	145 462,4	-1 964 217,6	-93,1%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200		33 498,0	13 665,3	-19 832,7	-59,2%
Мобилизационная подготовка экономики	0200	0204	33 498,0	13 665,3	-19 832,7	-59,2%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300		143 517,3	157 302,4	13 785,1	9,6%
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0300	0309	97 281,6	116 812,9	19 531,3	20,1%
Обеспечение пожарной безопасности	0300	0310	46 235,7	40 489,5	-5 746,2	-12,4%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400		3 310 988,7	2 759 287,5	-551 701,2	-16,7%
Водное хозяйство	0400	0406	151 320,0	19 218,3	-132 101,7	-87,3%
Транспорт	0400	0408	93 576,2	84 524,9	-9 051,3	-9,7%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0400	0409	2 977 125,5	2 570 459,2	-406 666,3	-13,7%
Другие вопросы в области национальной экономики	0400	0412	88 967,0	85 085,0	-3 882,0	-4,4%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500		399 633,8	204 820,3	-194 813,5	-48,7%
Жилищное хозяйство	0500	0501	173 324,4	116 204,1	-57 120,3	-33,0%
Коммунальное хозяйство	0500	0502	174 689,0	25 730,0	-148 959,0	-85,3%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0500	0505	51 620,4	62 886,2	11 265,8	21,8%
ОБРАЗОВАНИЕ	0700		886 421,6	281 220,5	-605 201,1	-68,3%
Дошкольное образование	0700	0701	428 171,1	10 000,0	-418 171,1	-97,7%
Общее образование	0700	0702	441 558,4	198 390,0	-243 168,4	-55,1%
Молодежная политика и оздоровление детей	0700	0707	10,0		-10,0	-100,0%
Другие вопросы в области образования	0700	0709	16 682,2	72 830,5	56 148,3	336,6%

КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800		114 346,5	6 401,0	-107 945,5	-94,4%
Культура	0800	0801	114 346,5	6 401,0	-107 945,5	-94,4%
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900		410 839,6		-410 839,6	-100,0%
Другие вопросы в области здравоохранения	0900	0909	410 839,6		-410 839,6	-100,0%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000		524 474,7	236 635,0	-287 839,7	-54,9%
Социальное обеспечение населения	1000	1003	255 287,8	23 579,2	-231 708,6	-90,8%
Охрана семьи и детства	1000	1004	244 481,8	213 055,8	-31 426,0	-12,9%
Другие вопросы в области социальной политики	1000	1006	24 705,1		-24 705,1	-100,0%
Физическая культура и спорт	1100		332 783,8	35 821,5	-296 962,3	-89,2%
Массовый спорт	1100	1102	332 783,8	35 821,5	-296 962,3	-89,2%

Сокращение расходов запланировано по 7 разделам расходов бюджетной классификации из 9, предусмотренных по главному распорядителю на 2016 год в общей сумме 2 475 135,6 тыс. рублей, при этом увеличиваются расходы по разделу, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 13 785,1 тыс. рублей.

В большей части уменьшаются ассигнования по двум подразделам:

1. По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Сокращение ассигнований связано с отсутствием в планируемом году распределения субсидий из федерального бюджета на дорожную деятельность.

2. По подразделу «Дошкольное образование». Значительный объем ассигнований на 2015 год предусмотрен на капитальное строительство в рамках модернизации региональных систем дошкольного образования и реализации мероприятий Государственная программа Орловской области "Подготовка и проведение празднования 450-летия основания города Орла (2012-2016 годы)".

Вместе с тем по 17 ГРБС в 2016 году планируется рост бюджетных обязательств на общую сумму 359 327,4 тыс. рублей.

Наибольший рост запланирован по Департаменту финансов Орловской области.

Так, по Департаменту финансов Орловской области ассигнования на 2016 год предлагается увеличить на 236 657,60 тыс. рублей по сравнению с показателями областного бюджета на 2015 год (с 1 906 231,0 тыс. рублей до 2 142 888,6 тыс. рублей), или на 12,4%.

Таблица 9
тыс. рублей

Наименование	КБК	2015	2016	Отклонение
--------------	-----	------	------	------------

	РПр	Пр			тыс. рублей	%
Департамент финансов Орловской области			1 906 231,0	2 142 888,6	236 657,6	12,4%
Областные средства			1 890 345,0	2 125 066,4	234 721,4	12,4%
Целевые безвозмездные поступления			15 886,0	17 822,2	1 936,2	12,2%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100		60 548,8	255 545,8	194 997,0	322,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	0100	0106	37 044,9	37 215,3	170,4	0,5%
Резервные фонды	0100	0111	10 728,8	140 000,0	129 271,2	1204,9%
Другие общегосударственные вопросы	0100	0113	12 775,0	78 330,5	65 555,5	513,2%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200		15 886,0	17 822,2	1 936,2	12,2%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0200	0203	15 886,0	17 822,2	1 936,2	12,2%
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300		692 237,9	892 562,4	200 324,5	28,9%
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1300	1301	692 237,9	892 562,4	200 324,5	28,9%
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	1400		1 137 558,3	976 958,2	-160 600,1	-14,1%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	1401	778 370,0	799 000,0	20 630,0	2,7%
Иные дотации	1400	1402	177 000,0	77 000,0	-100 000,0	-56,5%
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1400	1403	182 188,3	100 958,2	-81 230,1	-44,6%

Расходы по Департаменту финансов на 2016 год планируется осуществлять в рамках 3 разделов.

В основном рост расходов по ГРБС запланирован в результате увеличения процентных платежей по государственному долгу субъекта РФ

на 200 324,5 тыс. рублей, или 28,9%.

Основные ассигнования распределены между тремя ГРБС: Департаментом образования Орловской области; Департаментом социальной защиты населения, опеки и попечительства Орловской области; Департаментом здравоохранения Орловской области.

По Департаменту образования Орловской области ассигнования запланированы в сумме 5 821 965,9 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 342 313,7 тыс. рублей, или 5,6%.

*Таблица 10
тыс. рублей*

Наименование	КБК		2015	2016	Отклонение	
	РПр	Пр			тыс. рублей	%
Департамент образования Орловской области			6 164 279,6	5 821 965,9	-342 313,7	-5,6%
Областные средства			6 061 100,9	5 816 137,4	-244 963,5	-4,0%
Целевые безвозмездные поступления			103 178,8	5 828,5	-97 350,3	-94,4%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100		24 301,1	12 069,9	-12 231,2	-50,3%
Другие общегосударственные вопросы	0100	0113	24 301,1	12 069,9	-12 231,2	-50,3%
ОБРАЗОВАНИЕ	0700		6 060 515,3	5 705 293,9	-355 221,4	-5,9%
Дошкольное образование	0700	0701	3 129,6		-3 129,6	-100,0%
Общее образование	0700	0702	5 025 488,4	4 834 916,0	-190 572,4	-3,8%
Среднее профессиональное образование	0700	0704	702 467,9	626 231,7	-76 236,2	-10,9%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0700	0705	41 460,7	41 467,3	6,6	0,0%
Молодежная политика и оздоровление детей	0700	0707	120 224,7	77 062,8	-43 161,9	-35,9%
Другие вопросы в области образования	0700	0709	167 743,9	125 616,1	-42 127,8	-25,1%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000		79 463,2	104 602,1	25 138,9	31,6%
Охрана семьи и детства	1000	1004	79 463,2	104 602,1	25 138,9	31,6%

Основное снижение расходов предполагается в рамках подраздела «Образование», в том числе:

- по подразделу «Общее образование» на 190 572,4 тыс. рублей, или 3,8% по причине отсутствием в 2016 году расходов в рамках подпрограммы "Социальная поддержка инвалидов (доступная среда)" в рамках

государственной программы Орловской области "Социальная поддержка граждан в Орловской области на 2013 - 2020 годы". На 2015 год расходы запланированы в сумме 83 321,1 тыс. рублей (58 324,8 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 24 996,3 тыс. рублей – средства областного бюджета), расходов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках подпрограммы "Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования детей и молодежи" государственной программы Орловской области "Образование в Орловской области (2013-2020 годы)" (на 2015 год запланированы расходы в сумме 33 622,4 тыс. рублей (23 622,4 тыс. рублей - средства федерального бюджета, 10 000,0 тыс. рублей – средства областного бюджета) и расходов на приобретение учебников для образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы (на 2015 год запланировано 16 400,0 тыс. рублей).

- по подразделу «Среднее профессиональное образование» на 76 236,2 за счет отсутствием в 2016 году расходов в рамках подпрограммы "Социальная поддержка инвалидов (доступная среда)" в рамках государственной программы Орловской области "Социальная поддержка граждан в Орловской области на 2013 - 2020 годы". На 2015 год расходы запланированы в сумме 3 783,3 тыс. рублей и сокращения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) профессиональных образовательных организаций;

- по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» на 43 161,9 тыс. рублей, или 35,9% за счет сокращения расходов на мероприятия по организации оздоровительной кампании для детей.

По Департамент социальной защиты населения, опеки и попечительства Орловской области ассигнования запланированы в сумме 5 335 714,8 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 548 974,8 тыс. рублей, или 9,3%.

Наименование	КБК		2015	2016	Отклонение	
	РПр	Пр			тыс. рублей	%
Департамент социальной защиты населения, опеки и попечительства Орловской области			5 884 689,6	5 335 714,8	-548 974,8	-9,3%
Областные средства			3 587 244,4	3 435 552,2	-151 692,2	-4,2%
Целевые безвозмездные поступления			2 297 445,2	1 900 162,6	-397 282,6	-17,3%

ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100		42 069,5		-42 069,5	-100,0%
Другие общегосударственные вопросы	0100	0113	42 069,5		-42 069,5	-100,0%
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900		130,6		-130,6	-100,0%
Другие вопросы в области здравоохранения	0900	0909	130,6		-130,6	-100,0%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000		5 842 489,5	5 335 714,8	-506 774,7	-8,7%
Пенсионное обеспечение	1000	1001	120 280,9	117 745,6	-2 535,3	-2,1%
Социальное обслуживание населения	1000	1002	1 282 052,2	1 093 338,9	-188 713,3	-14,7%
Социальное обеспечение населения	1000	1003	3 819 604,9	3 658 538,5	-161 066,4	-4,2%
Охрана семьи и детства	1000	1004	517 483,6	396 414,2	-121 069,4	-23,4%
Другие вопросы в области социальной политики	1000	1006	103 067,9	69 677,6	-33 390,3	-32,4%

Основное снижение запланировано в рамках раздела «Социальная политика», в том числе:

- по подразделу «Социальное обслуживание населения» на 188 713,3 тыс. рублей, или 14,7% за счет сокращения расходов на обеспечение подведомственных учреждений;
- по подразделу «Социальное обеспечение населения» на 161 066,4 тыс. рублей, или 4,2% за счет корректировки социальных выплат по различным направлениям;

- по подразделу «Охрана семьи и детства» на 121 069,4 тыс. рублей, или 23,4%. Снижение расходов обусловлено отсутствием распределения федеральных средств на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (в 2015 году ассигнования составили 147 742,1 тыс. рублей).

По Департаменту здравоохранения Орловской области ассигнования запланированы в сумме 4 867 384,2 тыс. рублей, со снижением относительно 2015 года на 188 135,2 тыс. рублей, или 3,7%. Снижение в основном запланировано за счет ассигнований из федерального бюджета (на 145 341,5 тыс. рублей, или 47,4%). Ассигнования за счет средств областного бюджета сократятся на 42 793,7 тыс. рублей, или 0,9%.

Наименование	КБК		2015	2016	Отклонение	
	РПр	Пр			тыс. рублей	%

Департамент здравоохранения Орловской области			5 055 519,4	4 867 384,2	-188 135,2	-3,7%
Областные средства			4 749 207,9	4 706 414,2	-42 793,7	-0,9%
Целевые безвозмездные поступления			306 311,5	160 970,0	-145 341,5	-47,4%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800		7 863,1	7 400,7	-462,4	-5,9%
Культура	0800	0801	7 863,1	7 400,7	-462,4	-5,9%
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900		5 021 742,1	4 834 069,3	-187 672,8	-3,7%
Стационарная медицинская помощь	0900	0901	760 795,5	747 786,7	-13 008,8	-1,7%
Амбулаторная помощь	0900	0902	453 156,1	281 772,2	-171 383,9	-37,8%
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	0900	0903	16 346,6	17 633,5	1 286,9	7,9%
Скорая медицинская помощь	0900	0904	57 964,6	70 624,5	12 659,9	21,8%
Санаторно-оздоровительная помощь	0900	0905	11 843,9	9 178,6	-2 665,3	-22,5%
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	0900	0906	98 123,2	79 351,4	-18 771,8	-19,1%
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	0900	0907	4 980,0	5 005,0	25,0	0,5%
Другие вопросы в области здравоохранения	0900	0909	3 618 532,2	3 622 717,5	4 185,3	0,1%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000		25 914,2	25 914,2	0,0	0,0%
Охрана семьи и детства	1000	1004	25 914,2	25 914,2	0,0	0,0%

В основном сокращение происходит по подразделу «Амбулаторная помощь». Сумма снижения составит 171 383,9 тыс. рублей, или 37,8%. Сокращение расходов в основном запланировано в рамках подпрограммы "Лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан" в связи с отсутствием распределения по ассигнованиям на лекарственное обеспечение за счет средств федерального бюджета (на 2015 год предусмотрено 172 926,2 тыс. рублей).

В рамках программных расходов в 2016 году предусмотрено финансирование 26 государственных программ Орловской области в общей сумме 23 279 175,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 20 273 476,6 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета – 3 005 698,7 тыс. рублей, что составляет 93,1% всего объема расходов областного бюджета.

Непрограммная часть расходов планируется в объеме 1 723 730,4 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета – 1 619 406,0 тыс. рублей,

федерального – 104 324,4 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре программных расходов (88,5%) в 2016 году занимают расходы на реализацию 5 государственных программ Орловской области с общим объемом финансирования – 20 864 410,8 тыс. рублей, или 86,6% программных расходов, в том числе:

- государственная программа «Образование в Орловской области» - 5 785 542,0 тыс. рублей, или 24,9% от суммы программных расходов;
- государственная программа Орловской области «Социальная поддержка граждан Орловской области» - 5 267 712,4 тыс. рублей, или 22,6% от суммы программных расходов;
- государственная программа Орловской области «Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области» - 4 725 261,4 тыс. рублей, или 20,3% от суммы программных расходов;
- государственная программа Орловской области «Развитие транспортной системы в Орловской области» - 2 509 440,3 тыс. рублей, или 10,8% от суммы программных расходов;
- государственная программа Орловской области «Управление государственными финансами Орловской области» - 1 869 520,6 тыс. рублей, или 8,0% от суммы программных расходов;

На долю остальных 21 госпрограммы приходится 13,4 % программных расходов.

Контрольно-счетная палата Орловской области отмечает, что в результате проведения анализа соответствия параметров областного бюджета и показателей государственных программ Орловской области установлено их несоответствие. Бюджетные ассигнования, запланированные Законопроектом по государственным программам, не соответствуют значениям, указанным в их паспортах.

Так, по 10 государственным программам Орловской области объемы ассигнований в законопроекте превышают объемы принятых обязательств по паспортам программ (2 198 114,6 тыс. рублей), из них:

- государственная программа «Образование в Орловской области» в паспорте программы средства в объеме 3 872 474,4 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2016 год – 5 785 542,0 тыс. рублей;
- государственная программа Орловской области «Физическая культура и спорт в Орловской области» в паспорте программы средства в объеме 212 268,0 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2016 год – 343 068,2 тыс. рублей;
- государственная программа Орловской области «Развитие информационного общества на территории Орловской области» в паспорте

предусмотрено 42 382,4 тыс. рублей, в бюджете – 135 306,6 тыс. рублей;

- государственная программа Орловской области "Развитие приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса Орловской области" в паспорте предусмотрено 8 000,0 тыс. рублей, в бюджете – 31 754,1 тыс. рублей;

- государственная программа Орловской области "Энергоэффективность и развитие энергетики в Орловской области" в паспорте расходы за счет бюджетных средств не предусмотрены, в бюджете – 10 000,0 тыс. рублей;

- государственная программа Орловской области "Содействие занятости населения Орловской области" в паспорте предусмотрено 206 201,1 тыс. рублей, в бюджете – 213 929,2 тыс. рублей;

- государственная программа Орловской области "Развитие предпринимательства и деловой активности в Орловской области" в паспорте расходы за счет бюджетных средств не предусмотрены, в бюджете – 7 695,0 тыс. рублей;

- государственная программа Орловской области «Повышение эффективности государственного и муниципального управления в Орловской области, поддержка институтов гражданского общества» в паспорте расходы за счет бюджетных средств не предусмотрены, в бюджете – 6 866,3 тыс. рублей;

- государственная программа Орловской области "Развитие лесного хозяйства Орловской области на 2013-2020 годы" в паспорте предусмотрено 86 002,2 тыс. рублей, в бюджете – 90 217,5 тыс. рублей;

- государственная программа Орловской области "Обеспечение законности и правопорядка на территории Орловской области" в паспорте предусмотрено 1 935,4 тыс. рублей, в бюджете – 2 999,2 тыс. рублей.

По 15 государственным программам расходы, предусмотренные Законопроектом, ниже объемов, утвержденных паспортами этих программ. Максимальное расхождение сложилось по 8 программам (сумма расхождений составляет 5 066 306,2 тыс. рублей):

- государственная программа Орловской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Орловской области» в паспорте программы средства в объеме 3 597 755,0 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2016 год – 706 934,1 тыс. рублей;

- государственная программа Орловской области "Устойчивое развитие сельских территорий Орловской области" в паспорте программы средства в объеме 728 997,0 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2016 год – 82 119,1 тыс.

рублей;

- государственная программа Орловской области "Развитие транспортной системы в Орловской области (2013-2018 годы)" в паспорте программы средства в объеме 2 944 614,4 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2016 год – 2 509 440,3 тыс. рублей;

- государственная программа Орловской области «Управление государственными финансами Орловской области» в паспорте программы средства в объеме 2 165 316,1 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2016 год – 1 869 520,6 тыс. рублей;

- государственная программа Орловской области «Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области» в паспорте программы средства в объеме 4 993 635,3 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2016 год – 4 725 261,4 тыс. рублей;

- государственная программа Орловской области «Развитие культуры и искусства, туризма, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Орловской области» в законопроекте ассигнования предусмотрены в объеме 398 592,8 тыс. рублей, в паспорте – 632 279 тыс. рублей;

- государственная программа Орловской области "Подготовка и проведение празднования 450-летия основания города Орла (2012-2016 годы)" в законопроекте бюджета на 2016 год расходы предусмотрены в сумме 403 778,2 тыс. рублей, в паспорте программы – 580 530,0 тыс. рублей;

- государственная программа Орловской области "Стимулирование социального жилищного строительства" в законопроекте бюджета на 2016 год расходы предусмотрены в сумме 236 635,0 тыс. рублей, в паспорте программы – 355 460,9 тыс. рублей;

- государственная программа Орловской области "Обеспечение условий и формирование комфортной среды проживания в Орловской области" в законопроекте ассигнования предусмотрены в объеме 151 204,1 тыс. рублей, в паспорте – 223 158,8 тыс. рублей.

Общая сумма расхождений по оставшимся 8 государственным программам Орловской области составляет 115 618,1 тыс. рублей.

Таким образом, общий объем несоответствия Законопроекта действующим на момент составления проекта областного бюджета действующим государственным программам Орловской области составил 7 451 993,6 тыс. рублей, в том числе 2 198 114,6 тыс. рублей за счет завышения бюджетных обязательств по сравнению с паспортами госпрограмм и 5 253 879,0 тыс. рублей за счет занижения бюджетных обязательств по сравнению с паспортами госпрограмм.

Государственные программы, согласно ст. 179 БК РФ подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

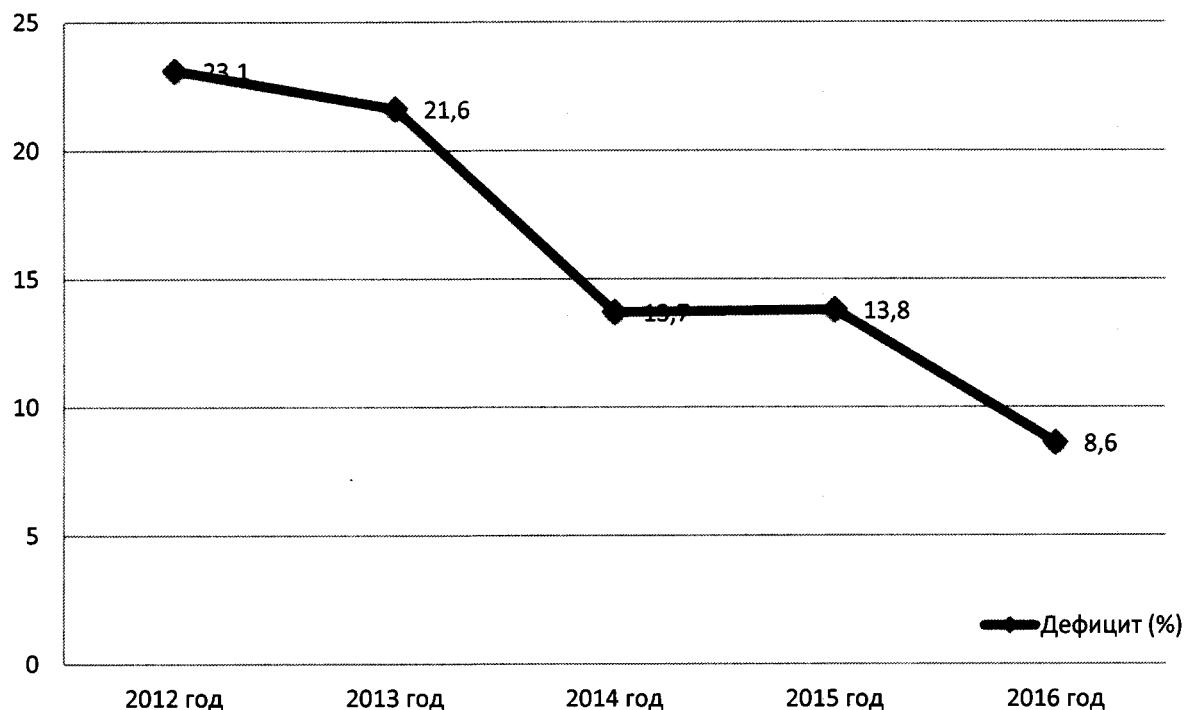
Также в законопроект включены ассигнования в соответствии с проектом государственной программы Орловской области "Архитектура и градостроительство Орловской области", что допускается БК РФ. Данная государственная программа подлежит утверждению в установленном порядке.

Анализ дефицита областного бюджета и источников его финансирования

Статьей 1 Законопроекта в составе основных характеристик областного бюджета на 2015 год предлагается утвердить дефицит областного бюджета в размере 1 443 108,1 тыс. рублей (8,6% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), что не превышает предельные ограничения, установленные п. 2 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (15%).

Динамика дефицита областного бюджета в 2012-2016 годах представлена на рисунке.

Динамика дефицита (профицита) областного бюджета в 2012-2016 годах (в % от общего годового объема доходов бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений)



По сравнению с ожидаемым превышением расходов над доходами областного бюджета в 2015 году, в 2016 году планируется снижение дефицита на 612 292,1 млн. рублей (2 055 400,2 тыс. рублей – 1 443 108,1 тыс. рублей)

Источниками финансирования дефицита областного бюджета в 2016 году определены:

-разница между полученными и погашенными субъектом РФ в валюте РФ кредитами кредитных организаций, в суммах 208,1 млн. рублей (5 316,7 млн. рублей – получение коммерческих кредитов, 5 108,6 млн. рублей – погашение кредитов);

- разница между полученными и погашенными кредитами, полученными от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 1 235,0 млн. рублей (получение 3 199,0 млн. рублей, погашение – 1 964,0 млн. рублей);

На 2016 год предусмотрено предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям в сумме 12 751,1 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 93.3 БК РФ при предоставлении местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации законами субъектов Российской Федерации о бюджетах субъектов Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации должны быть установлены основания, условия предоставления, использования и возврата указанных кредитов.

Проектом закона Орловской области об областном бюджете (статья 14) предполагается предоставление указанных кредитов на следующие цели:

- 1) для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных образований Орловской области на срок до трех лет;
- 2) для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований Орловской области на срок до одного года;
- 3) для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий на срок до трех лет.

Также данной статьей установлены условия использования и возврата указанных кредитов.

Погашение бюджетных кредитов муниципальным образованиям планируется в сумме 11 000,0 тыс. рублей.

Также запланирован возврат бюджетных кредитов в рамках погашения реструктурированной задолженности юридическими лицами в сумме 1 751,1

тыс. рублей.

Анализ структуры источников финансирования дефицита областного бюджета показывает, что основную долю занимают государственные заимствования в форме кредитов кредитных организаций.

Относительно 2015 года сумма привлекаемых коммерческих кредитов значительно возрастает на 1 882 318,5 тыс. рублей (с 3 434 381,4 тыс. рублей до 5 316 699,9 тыс. рублей). Такая ситуация связана с проводимой в 2015 году заменой коммерческих кредитов бюджетными. Первоначально областным бюджетом на 2015 год планировалось привлечение коммерческих кредитов в сумме 5 188 161,3 тыс. рублей, что также ниже плановых показателей на 2016 год.

В рамках бюджетных кредитов в 2016 году предполагается погашение кредитов, полученных в предыдущие годы в сумме 263 975,2 тыс. рублей: в том числе погашение реструктурированной задолженности по проекту «Пшеница 2000» в сумме 83 975,2 тыс. рублей, и в соответствии с графиком погашения кредита на частичное покрытие дефицита бюджета в сумме 180 000,0 тыс. рублей, и бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта в сумме 1 700 000,0 тыс. рублей.

Государственный долг Орловской области по итогам 2016 года прогнозируется в размере 14 505,8 млн. рублей.

Верхний предел внутреннего государственного долга Орловской области на 1 января 2017 года запланирован в размере 16 815 709,5 тыс. рублей, что выше верхнего предела внутреннего государственного долга Орловской области на 1 января 2016 года на 223 548,3 тыс. рублей (16 592 160,7 тыс. рублей), или 1,3%.

В соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ законом о соответствующем бюджете устанавливается верхний предел государственного внутреннего долга субъекта Российской Федерации, верхний предел государственного внешнего долга субъекта Российской Федерации (при наличии такового), по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием, в том числе, верхнего предела долга по государственным гарантиям субъекта Российской Федерации, муниципальным гарантиям.

Необходимо отметить, что предельный объем государственного долга, как и его верхний предел в параметрах областного бюджета определены на максимально возможных уровнях, исходя из показателей доходной части бюджета (т.е. равны доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений

в 2016 году), а не рассчитаны, исходя из прогнозируемого объема государственного долга, сложившегося по состоянию на 01.01.2016, с добавлением к нему планируемых объемов заимствований, в том числе исходя из программ государственных внутренних заимствований и программ государственных гарантий на 2016 год.

Анализ бюджетных обязательств на реализацию основных задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года

Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года были определены цели и задачи развития Российской Федерации на текущий, среднесрочный и долгосрочный периоды, в том числе в экономической и социальной сферах. В соответствии с содержащимися в Указах поручениями Правительством Орловской области проводится работа, направленная на выполнение поставленных целей и задач.

Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» призван способствовать обеспечению макроэкономической стабильности, проведению структурных реформ и технической модернизации экономики, повышению ее конкурентоспособности.

Меры, предусмотренные данным Указом, имеют долгосрочный характер и пока не оказали существенного влияния на динамику целевых макроэкономических показателей, к тому же ситуация осложняется негативными тенденциями в экономике РФ, связанными с санкционным давлением и ценами на энергоресурсы.

Согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 – 2018 годы (далее – прогноз) объем инвестиций в основной капитал составит в 2016 году 18,0 % ВВП и что на 0,4% ниже ожидаемого уровня 2015 года (18,4 % ВВП).

Согласно прогнозу социально-экономического развития Орловской области на 2016 – 2018 годы объем инвестиций в основной капитал составит в 2016 году 50 954,2 млн. рублей, или 23,6 % ВРП.

Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012г. № 596 по итогам 2015 года определен целевой ориентир по данному показателю на уровне 25 % ВВП), к 2018 году - 28%.

Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в социальной сфере призваны обеспечить повышение уровня жизни

населения, качества медицинских услуг, услуг учреждений культуры, совершенствование образовательной и научной политики, качественное функционирование жилищно-коммунального сектора, а также улучшение демографической ситуации в Российской Федерации.

Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» были определены, в том числе конкретные задачи по повышению оплаты труда отдельных категорий работников бюджетного сектора, сохранению и развитию российской культуры.

Реализация мер, предусмотренных данным Указом, позволяет постепенно улучшать ситуацию по отдельным позициям.

По информации Росстата (мониторинг) за 9 месяцев 2015 года средняя зарплата отдельных работников социальной сферы по Российской Федерации составила:

*Таблица 11
рублей*

Средняя заработная плата, рублей	Средняя заработка, рублей				Отношение средней заработной платы, %				
	всего	в том числе по формам собственности организаций			всего	в том числе по формам собственности организаций			
		фед.	субъектов Российской Федерации	муниц.		фед.	субъектов Российской Федерации	муниц.	
Работники учреждений культуры¹									
Российская Федерация	33 078	24 514	46 794	29 105	18 760	74,1	141,5	88,0	56,7
Орловская область	21 168	14 725		15 599	13 058	69,6		73,7	61,7
Социальные работники¹									
Российская Федерация	33 078	19 564	23 805	20 472	15 990	59,1	72,0	61,9	48,3
Орловская область	21 168	13 060		13 038		61,7		61,6	
Младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)¹									
Российская Федерация	33 078	16 437	18 563	16 418	13 834	49,7	56,1	49,6	41,8
Орловская область	21 168	11 887	14 268	11 677	9 968	56,2	67,4	55,2	47,1
Средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)¹									
Российская Федерация	33 078	26 736	31 253	26 745	21 678	80,8	94,5	80,9	65,5
Орловская область	21 168	18 154	17 254	18 323	12 541	85,8	81,5	86,6	59,2

Врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг)²									
Российская Федерация	33 078	46 391	47 725	46 772	39 974	140,2	144,3	141,4	120,8
Орловская область	21 168	30 774	25 612	31 228	10 637	145,4	121,0	147,5	50,3
Преподаватели образовательных учреждений высшего профессионального образования²									
Российская Федерация	33 078	46 384	46 114	57 249	29 293	140,2	139,4	173,1	88,6
Орловская область	21 168	31 844	31 844			150,4	150,4		
Преподаватели и мастера производственного обучения образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования²									
Российская Федерация	33 078	28 015	27 009	28 217	20 249	84,7	81,7	85,3	61,2
Орловская область	21 168	20 931	31 777	17 301		98,9	150,1	81,7	
Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей									
Российская Федерация	31 594	26 259	31 211	32 158	24 990	83,1	98,8	101,8	79,1
Орловская область	20 861	17 453		17 298	17 501	83,7		82,9	83,9
Педагогические работники образовательных учреждений общего образования³									
Российская Федерация	33 078	31 934	52 681	47 334	28 356	96,5	159,3	143,1	85,7
Орловская область	21 168	20 675		22 753	20 508	97,7		107,5	96,9
Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений⁴									
Российская Федерация	27 532	25 556	25 466	34 874	24 947	92,8	92,5	126,7	90,6
Орловская область	17 616	17 281			17 254	98,1			97,9

¹- Указом предусмотрено доведение заработной платы до средней в регионе к 2018 году

²- Указом предусмотрено доведение заработной платы до 200% средней в регионе к 2018 году

³- Указом предусмотрено доведение заработной платы до средней в регионе в 2012 году

⁴- Указом предусмотрено доведение заработной платы до средней в регионе к 2013 году

Из приведенных данных видно, что в Орловской области по итогам 9 месяцев 2015 года темпы роста среднемесячной заработной платы по отдельным категориям работников бюджетной сферы превысили установленный Указами Президента РФ и соответствующими «дорожными картами» уровень.

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Орловской области среднемесячная заработка плата в регионе в 2016 году составит 20 884 руб., при этом расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда, в том числе на реализацию Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года производились исходя из суммы среднемесячной заработной платы по региону равной 21 955,0 рублей (факт

2015 года – по информации Департамента финансов Орловской области).

Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» предусмотрены меры по развитию нормативной правовой базы здравоохранения, популяризации здорового образа жизни, обеспечению населения Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощью.

В соответствии с данным Указом на федеральном уровне были подготовлены и утверждены Стратегия лекарственного обеспечения населения Российской Федерации на период до 2025 года, План мероприятий по реализации Основ государственной политики Российской Федерации в области здорового питания населения на период до 2020 года и ряд других документов.

Согласно Указу Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 598 основным инструментом и источником финансового обеспечения решения поставленных задач является государственная программа Российской Федерации «Развитие здравоохранения».

Правительством Орловской области было издано постановление от 30 апреля 2013 г. № 153 об утверждении Государственной программы Орловской области «Развитие отрасли здравоохранения в Орловской области на 2013 - 2020 годы». В соответствии с законопроектом из федерального бюджета в рамках реализации указанной государственной программы в областной бюджет поступают соответствующие финансовые ресурсы, в том числе для входящей в госпрограмму подпрограмм.

На реализацию данной государственной программы Орловской области в 2016 году планируется направить 4 725 261,4 тыс. рублей, в том числе на профилактику заболеваний, формирование здорового образа жизни и развитие первичной медико-санитарной помощи – 102 592,4 тыс. рублей; совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, в том числе скорой специализированной медицинской помощи, медицинской эвакуации – 974 867,6 тыс. рублей, лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан – 347 388,3 тыс. рублей.

Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» предусмотрен комплекс мер по совершенствованию государственной образовательной и научной политики в целях инновационного развития экономики.

В Орловской области в 2016 году в рамках капитального строительства

объектов образования планируются расходы на строительство школы в микрорайоне Ботаника, г. Орел.

Необходимо отметить, что задача по ликвидации очередей в дошкольные образовательные учреждения решается в Орловской области не только за счет строительства новых детских дошкольных учреждений, но и за счет создания и оснащения дополнительных мест в дошкольных образовательных организациях, возврат в систему дошкольного образования зданий, используемых не по целевому назначению и/или не используемых вообще. Вместе с тем в регионе недостаточно используется такая форма, как использование имеющегося в собственности местных органов власти объектов нежилого фонда для размещения детских садов с небольшой численностью воспитанников. В Законопроекте предусматривается оказание государственной финансовой поддержки негосударственному сектору дошкольного образования (частные детские сады, семейные дошкольные группы малой наполняемости) в сумме 14 257,5 тыс. рублей, однако стоит отметить, что относительно 2015 года данные ассигнования снижены почти в 2 раза.

Реализация мероприятий данного Указа по вопросам образования взаимосвязана с выполнением государственных программ Российской Федерации «Развитие образования в Орловской области».

Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» определены основные направления преобразований в сфере ЖКХ и жилищного строительства на период до 2020 года.

Основной формой государственной поддержки таких категорий граждан, как молодые семьи, молодые ученые, молодые учителя, проживающие в сельской местности молодые специалисты, является предоставление социальных выплат на приобретение жилья, строительство индивидуального жилья, в том числе на частичную или полную уплату первоначального взноса по ипотечному кредиту или погашение ипотечных кредитов и процентов по ним.

Так же Указом предусмотрена разработка комплекса мер, направленных на решение задач, связанных с ликвидацией аварийного жилищного фонда. В целях увеличения лимитов предоставления финансовой поддержки субъектам Российской Федерации в части средств, направляемых на переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

В качестве одного из основных способов решения жилищной проблемы в данном Указе рассматривается развитие ипотеки.

По всем направлениям в целях решения задач, определенных указом, в Орловской области реализуются 3 государственные программы Орловской области:

- Государственная программа Орловской области "Стимулирование социального жилищного строительства в Орловской области". Расходы в рамках данной программы на 216 год предусмотрены в сумме 236 635,0 тыс. рублей;

- Государственная программа Орловской области «Обеспечение условий и формирование комфортной среды проживания в Орловской области». Расходы в рамках данной программы на 216 год предусмотрены в сумме 151 204,1 тыс. рублей;

- Государственная программа Орловской области «Молодежь Орловщины на 2013 - 2020 годы». Расходы в рамках данной программы на 216 год предусмотрены в сумме 17 202,9 тыс. рублей.

Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации» направлен на оказание материальной поддержки многодетным семьям, а также на решение ряда вопросов миграционной политики.

В целях софинансирования ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в параметрах областного бюджета предусмотрены соответствующие бюджетные ассигнования в сумме 97 088,4 тыс. рублей.

В Орловской области в рамках подпрограммы «Поддержка многодетной семьи» государственной программы Орловской области «Социальная поддержка граждан в Орловской области на 2013-2020 годы» выделяются пособия многодетным семьям. Расходы на осуществление социальной поддержки многодетных семей на 2016 год предусмотрены в сумме 163 947,2 тыс. рублей. Производится выплата материнского (семейного) капитала многодетной семье (сумма расходов на 2016 год составит 124 437,1 тыс. рублей).

Кроме того, с Законом Орловской области «Об отдельных правоотношениях в сфере социальной защиты населения и социального обслуживания» на третьего ребенка в многодетной семье предусмотрена выплата пособия в размере величины прожиточного минимума до достижения им возраста трех лет. Данная мера введена с учетом поручения Президента РФ от 7 мая 2012 года № 606.

Выводы и предложения Контрольно-счетной палаты Орловской области по проекту закона Орловской области «Об областном бюджете на 2016 год»

1. Проект закона Орловской области «Об областном бюджете на 2016 год» внесен Правительством Орловской области на рассмотрение Орловского областного Совета народных депутатов в срок, установленный частью 1 статьи 12 Закона Орловской области «О бюджетном процессе в Орловской области» с учетом положений Закона Орловской области от 5.10.2015 № 1854-ОЗ "Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта областного бюджета и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Орловской области на 2016 год" (до 30 октября).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Законопроектом, соответствуют требованиям статьи 9 Закона Орловской области от 26 декабря 2014 года № 1724-ОЗ «О бюджетном процессе в Орловской области».

2. Разработка прогноза социально-экономического развития Орловской области на период на 2016 год, который стал основой для формирования параметров областного бюджета, осуществлена Правительством Орловской области в соответствии с рекомендацией Министерства экономического развития Российской Федерации по базовому варианту сценарных условий и предполагает сохранение инерционных трендов, сложившихся в последний период, консервативную инвестиционную политику частных компаний, ограниченные расходы на развитие компаний инфраструктурного сектора при стагнации государственного спроса.

По оценке подходящий к завершению 2015 год в целом по РФ характеризуется спадом в оценке по основным макроэкономическим показателям. Так, оценка снижения ВВП за 2015 год в сопоставимых ценах составляет 3,9%. Снижение индекса промышленного производства за 2015 год в сопоставимых ценах составит 3,3%. Снижение инвестиций в основной капитал – 9,9%. При этом по отрасли сельское хозяйство по итогам года на уровне РФ ожидается умеренный рост в пределах 1,4%. Ожидаемая среднегодовая инфляция по итогам года составит 15,4%.

В 2016 году в масштабах РФ в соответствии с базовым прогнозом, ожидается небольшой рост по основным показателям, ВВП + 0,7%, индекс промышленного производства +0,6%, рост производства сельхозпродукции 1,9%. При этом следует отметить, что уровень среднегодовой инфляции планируется в пределах 7,4%.

Показатели экономики Орловской области превышают общероссийские как в оценке по итогам 2015 года, так и в прогнозном периоде 2016 года.

По итогам 2015 года ВРП региона в сопоставимых ценах прогнозируется на уровне 2014 год, на 2016 год планируется рост в 1,8%. Таким образом, с учетом прогноза на 2015 год по итогам 2016 года экономика региона выглядит на 5,0% лучше общероссийских показателей.

Аналогичная ситуация с индексом промышленного производства и производства сельхозпродукции.

По промышленности по итогам 2015 года прогнозируется рост в 0,1%, на 2016 год заложен рост в 1,6%. Опережение показателя РФ - 4,4%.

По сельскому хозяйству оценка по 2015 году – рост 1,9%, по 2016 – рост 3,8%. Опережение показателя РФ – 2,4%.

3. Формирование доходной части областного бюджета на 2016 год производилось с учетом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития области на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в областной бюджет в 2015 году.

Прогнозирование собственных доходов областного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации - в условиях действующего законодательства.

В расчетах учтены проекты законодательных актов Российской Федерации, предусматривающие изменения законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства, вступающие в действие с 1 января 2016 года.

4. Проект областного бюджета на 2016 год сформирован по доходам в объеме 23 559 797,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2015 год (25 949 447,0 тыс. рублей) на 2 389 649,5 тыс. рублей.

Доля собственных доходных источников доходной базе областного бюджета составляет 71,4%. Высокая доля собственных доходов в доходной базе связана не с увеличением собственной доходной базы региона, а с неотражением в параметрах областного бюджета сумм межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в связи с отсутствием их распределения в параметрах федерального бюджета на 2016 год.

5. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2016 году прогнозируются в объеме 16 815 710,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2015 года составит 108,1%.

6. Отсутствие утвержденной и согласованной с Департаментом финансов Орловской области единой методики расчета главными

администраторами доходов областного бюджета прогнозируемых доходов ежегодно приводит к возникновению различий в показателях.

7. В ходе проверки обоснованности расчетов по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов, отраженных в параметрах областного бюджета, было установлено следующее:

7.1. Анализ расчетов по налогу на доходы физических лиц показал, что по оценке УФНС России по Орловской области, поступление НДФЛ в областной бюджет прогнозируется в объеме 6076,0 млн. рублей, что сопоставимо с отраженным в законопроекте планом поступлений (6 154,3 тыс. рублей). Отклонение составляет 78,3 млн. рублей.

7.2. По сведениям УФНС России по Орловской области поступление налога на прибыль в областной бюджет в 2016 году планируется в сумме 3 330,0 млн. рублей, что соответствует оценке ожидаемого исполнения за 2015 год, представленной в материалах к законопроекту (3 314,3 тыс. рублей) и на 755,7 млн. рублей ниже суммы поступлений, отраженной в параметрах областного бюджета (4 085,7 тыс. рублей).

7.3. Доходы областного бюджета по налогу на имущество организаций на 2016 год прогнозируются в сумме 1 782,0 млн. рублей.

Дополнительно, в связи с отменой с 1 января 2016 года региональных льгот по налогу на имущество организаций планируется поступление 150,0 тыс. руб. В связи с этим сумма налога в 2016 году прогнозируется на уровне 1 932,0 млн. рублей, что превысит оценку ожидаемых поступлений по итогам 2015 года на 281 млн. рублей, или на 7,9%.

По информации УФНС России по Орловской области прогноз поступлений налога на имущество организаций на 2016 год произведен с учетом налоговой базы, фактических начислений, уровня собираемости при условии наличия действующих в настоящее время льгот и рассчитан в сумме 1 500,0 млн. рублей, что ниже прогноза поступления данного налога на 2016 год, представленного в законопроекте на 432,0 млн. рублей.

7.4. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ планируются в размере 96 295,0 тыс. рублей, с увеличением к оценке 2015 года на 1295,0 тыс. рублей, или на 1,4 %. При этом необходимо отметить несогласованность прогнозов по данному источнику. Так, по данным Департамента государственного имущества и земельных отношений Орловской области сумма запланированных поступлений по данному источнику составляет 90 000,0 тыс. рублей.

7.5. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну

субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков) на 2016 год запланированы на уровне плановых показателей 2015 года в сумме 12 400,0 тыс. рублей. По данным Департамента государственного имущества и земельных отношений Орловской области плановые поступления на 2016 год составят 2 540,7 тыс. рублей.

7.6. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков автономных учреждений субъектов РФ) запланированы на 2016 год на уровне плановых показателей 2015 года и составят 78 918,0 тыс. рублей. По данным Департамента государственного имущества и земельных отношений Орловской области общая сумма ожидаемых поступлений в 2016 году составит 15 428,9 тыс. руб.

7.7. Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, а также доходы от продажи земельных участков, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации также запланированы на уровне плановых показателей 2015 года и составят 63 065,0 тыс. рублей и 64 300,0 тыс. рублей соответственно. По данным Департамента государственного имущества и земельных отношений Орловской области поступления доходов за счет данных источников в 2016 году планируется в сумме 911,5 тыс. рублей и 3965,5 тыс. рублей соответственно.

8. Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2016 году предусмотрен в сумме 3 434 845,0 тыс. рублей и по сравнению с 2015 годом ниже на 63 133,8 тыс. рублей или на 1,8%.

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации запланированы в сумме 181 719,8 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2015 года на 176 662,9 тыс. рублей (почти в 2 раза).

9. Субсидии из федерального бюджета в 2016 году Законопроектом прогнозируются в объеме 591 938,9 тыс. рублей, что составляет 8,8 % общего объема безвозмездных поступлений. В сравнении с утвержденным уровнем 2015 года объем выделяемых субсидий из федерального бюджета ниже на 2 824 389,8 тыс. рублей (более чем в 6 раз). Относительно первоначальной редакции областного бюджета на 2015 год объем субсидий из федерального бюджета сократился на 940 683,5 тыс. рублей (более чем в 3 раза).

10. Контрольно-счетной палатой Орловской области проведен анализ соответствия прогнозируемых на федеральном уровне обязательств по предоставлению субсидий бюджету Орловской области и отражения данных

источников в доходной части проекта бюджета Орловской области на 2016 год.

В результате анализа установлено, что количество и размеры субсидий, отраженных в параметрах областного бюджета на 2016 год не в полной мере соответствуют распределению на федеральном уровне согласно проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016».

Не включены в параметры областного бюджета на 2016 год субсидии по двум направлениям:

- субсидии на адресную финансовую поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации в сумме 6 232,2 тыс. рублей;

- субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) в сумме 1 179,9 тыс. рублей.

Общая неучтенная сумма по субсидиям составляет 7 412,1 тыс. рублей.

Не соответствует размер включенных в параметры областного бюджета субсидий по четырем направлениям. Общая сумма отклонений от ассигнований по субсидиям, предусмотренных проектом федерального бюджета на 2016 год составляет 135 161,7 тыс. рублей, в том числе неучтенные поступления – 136 250,5 тыс. рублей, излишне включенные суммы – 1 088,8 тыс. рублей.

11. Общий объем субвенций на 2016 год составит 2 312 015,1 тыс. рублей, или 34,3% от общего объема межбюджетных трансфертов.

Анализ включенных в параметры бюджета на 2016 год субвенций показал, что по включенными субвенциям суммы соответствуют проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год».

Вместе с тем, в параметрах областного бюджета не отражены субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов», бюджетам субъектов Российской Федерации на 2016 год в сумме 72 741,9 тыс. руб.

Исходя из этого неучтенная сумма поступлений составляет 72 741,9 тыс. рублей.

12. Объем иных межбюджетных трансфертов на 2016 год составляет 111610,1 тыс. рублей, или 1,7% от общего объема безвозмездных

поступлений.

Проведенный анализ по межбюджетным трансфертам показал, что указанные объемы поступлений не в полной мере соответствуют распределению иных межбюджетных трансфертов, представленным к законопроекту «О федеральном бюджете на 2016 год».

Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление организационных мероприятий по обеспечению 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 согласно проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» запланированы в сумме 2 835,1 тыс. руб. (в законопроекте 2 818,0 тыс. рублей). Неучтенная сумма поступлений по данному направлению составляет 17,1 тыс. рублей.

13. Дефицит областного бюджета предлагается утвердить в размере 1 443 108,1 тыс. рублей (8,6% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), что не превышает предельные ограничения, установленные п. 2 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (15%).

14. В структуре источников финансирования дефицита областного бюджета основную долю занимают государственные заимствования в форме кредитов кредитных организаций. В 2016 году планируется привлечь 5 316 699,9 тыс. рублей, а с учетом погашения объем дополнительно привлеченных в 2016 году коммерческих кредитов составит 208,1 тыс. рублей.

15. Разница между полученными и погашенными кредитами, полученными от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 1 235,0 млн. рублей (получение 3 199,0 млн. рублей, погашение – 1 964,0 млн. рублей). В рамках бюджетных кредитов в 2016 году предполагается погашение кредитов, полученных в предыдущие годы в сумме 263 975,2 тыс. рублей: в том числе погашение реструктурированной задолженности по проекту «Пшеница 2000» в сумме 83 975,2 тыс. рублей, и в соответствии с графиком погашения кредита на частичное покрытие дефицита бюджета в сумме 180 000,0 тыс. рублей, и бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта в сумме 1 700 000,0 тыс. рублей.

16. Верхний предел внутреннего государственного долга Орловской области на 1 января 2017 года запланирован в размере 16 815 709,5 тыс. рублей, что выше верхнего предел внутреннего государственного долга

Орловской области на 1 января 2016 года на 223 548,3 тыс. рублей (16 592 160,7 тыс. рублей).

17. Объем расходов, предлагаемый статьей 1 проекта закона Орловской области «Об областном бюджете на 2016 год», составляет 25 002 905,6 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2015 год (в редакции закона от 05.10.2015 № 1853-ОЗ) расходные обязательства, определенные в проекте закона на 2016 год, планируется сократить на 4 709 433,2 тыс. рублей, или на 15,9%, при этом расходы за счет областных средств сократятся на 710 523,6 тыс. рублей (3,1%), расходы за счет федеральных средств на 3 998 909,6 (более чем в 2 раза).

Большое сокращение безвозмездных поступлений из федерального бюджета связано с тем, что большой объем средств, поступающих в регионы, распределяется в текущем году и отражается в бюджете уже в процессе исполнения.

18. Областной бюджет на 2016 год по расходам сформирован исходя из программно-целевого принципа планирования расходов областного бюджета, в соответствии с постановлением Правительства Орловской области от 20.08.2015 № 393 "Об утверждении основных направлений бюджетной политики Орловской области на 2016 - 2018 годы и основных направлений налоговой политики Орловской области на 2016 - 2018 годы".

Анализ соответствия ассигнований в Законопроекте утвержденным государственным программам Орловской области показал, что в проект областного бюджета включены ассигнования в соответствии с проектом государственной программы Орловской области "Архитектура и градостроительство Орловской области", находящейся в стадии утверждения. Статья 172 Бюджетного кодекса допускает использование проектов государственных программ (проектов изменений в государственные программы), однако данные проекты в КСП представлены не были.

Общий объем несоответствия Законопроекта действующим на момент составления проекта областного бюджета действующим государственным программам Орловской области составил 7 451 993,6 тыс. рублей, в том числе 2 198 114,6 тыс. рублей за счет завышения бюджетных обязательств по сравнению с паспортами госпрограмм и 5 253 879,0 тыс. рублей за счет занижения бюджетных обязательств по сравнению с паспортами госпрограмм.

19. В структуре общего объема расходов наибольший удельный вес занимают расходы по разделам: образование (25,0%), социальная политика (23,6%), здравоохранение (19,3%), объем которых в совокупности составляет

в расходах 2015 года – 68,0%, или 16 998 677,7 тыс. рублей.

20. Законопроектом на 2016 год предлагается утвердить расходы на обслуживание государственного долга в размере 892 562,4 тыс. рублей.

Расходы обусловлены необходимостью проведения расчетов в виде процентных платежей по долговым обязательствам.

Анализ динамики расходов на обслуживание госдолга показывает, что расходы значительно увеличиваются по сравнению с предыдущим 2015 годом. Сумма увеличения составит 200 324,5 тыс. рублей или 22,4%.

21. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» бюджетные обязательства в Законопроекте на 2016 год определены в объеме 976 958,2 тыс. рублей.

При расчете дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований учтены требования статей 137 и 138 БК РФ, и заложенный в законопроекте объем дотаций превышает утвержденный на текущий год, при этом используемый при расчетах критерий также соответствует требованиям законодательства.

22. Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета показал, что в 2016 году расходы бюджета будут осуществлять 38 главных распорядителей бюджетных средств.

В составе главных распорядителей средств областного бюджета 6 ГРБС, обеспечивают исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, которые соответствуют 90,7 % расходов областного бюджета, к ним относятся:

- Департамент образования и молодежной политики Орловской области – 5 821 965,9 тыс. рублей, что составило 23,3% всего объема расходов;
- Департамент социальной защиты населения, опеки и попечительства Орловской области – 5 335 714,8 тыс. рублей или 21,3% общего объема расходов;
- Департамент здравоохранения Орловской области, объем расходов 4 867 384,2 тыс. рублей или 19,5% общего объема расходов;
- Департамент строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области, объем расходов 3 695 153,4 тыс. рублей или 14,8% общего объема расходов;
- Департамент финансов Орловской области – 2 142 888,6 тыс. рублей, что составило 8,6 % всех расходов;
- Департамент сельского хозяйства Орловской области – 823 494,4 тыс.

рублей, или 3,3 % объема расходов.

Всего в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократятся расходы по 21 главному распорядителю бюджетных средств на общую сумму 5 069 717,5 тыс. рублей.

Наибольшее снижение бюджетных ассигнований планируется по двум ГРБС – Департаменту сельского хозяйства Орловской области и Департаменту строительства, транспорта и жилищно-коммунального хозяйства Орловской области.

23. В Орловской области по итогам 9 месяцев 2015 года показатели среднемесячной заработной платы по отдельным категориям работников бюджетной сферы превысили установленный Указами Президента РФ и соответствующими «дорожными картами» уровень.

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Орловской области среднемесячная заработка плата в регионе в 2016 году составит 20 884 руб., при этом расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда, в том числе на реализацию Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года производились исходя из суммы среднемесячной заработной платы по региону равной 21 955,0 тыс. рублей (факт 2015 года – по информации Департамента финансов Орловской области). Из чего следует, что законопроектом предусмотрена необходимая финансовая база для достижения поставленных Президентом РФ задач.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата Орловской области полагает возможным к утверждению параметров проекта закона Орловской области «Об областном бюджете на 2016 год» в представленной Правительством Орловской области редакции. Замечания и предложения КСП предлагается рассмотреть и учесть при формировании Законопроекта ко второму чтению.

Начальник экспертно-аналитического отдела
Контрольно-счетной палаты Орловской области

 И. А. Рогачев

Заместитель начальника экспертно-аналитического
отдела Контрольно-счетной палаты Орловской области  О.Г. Беседина