

**Информация
о деятельности Комитета Думы
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
по бюджету, финансам и налоговой политике
за первое полугодие 2018 года
(шестой созыв)**

В соответствии с положением о Комитете Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по бюджету, финансам и налоговой политике (далее также – Комитет), утвержденным постановлением Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее также – Дума) от 6 октября 2016 года № 6, Комитет осуществляет законодательную деятельность по следующим направлениям:

- финансово-бюджетная политика и финансовый контроль;
- формирование и исполнение доходов и расходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – автономный округ), окружных государственных внебюджетных фондов, использование государственных финансовых средств автономного округа;
- налоговая политика;
- программа социально-экономического развития автономного округа;
- фонды;
- ценные бумаги;
- вопросы страхования;
- наделение органов местного самоуправления муниципальных образований автономного округа отдельными государственными полномочиями;
- собственность и приватизация;
- взаимодействие со Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;
- иные направления деятельности, отнесенные к его ведению Думой автономного округа.

В первом полугодии 2018 году Комитетом проведено 5 заседаний, на которых рассмотрено 35 вопросов, включая 8 вопросов из раздела "Разное".

Всего в отчетном периоде на заседаниях Комитета рекомендовано к принятию:

- 19 проектов постановлений;
- 8 законопроектов, из них:
 - базовых законов автономного округа – 3;
 - законов о внесении изменений в законы автономного округа – 5.

В течение отчетного периода Комитетом рассмотрены и рекомендованы к принятию на заседаниях Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры следующие базовые законопроекты автономного округа:

1) "Об уплате платежа Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования";

Закон принят в связи с приведением действующего законодательства автономного округа в соответствие с нормами Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации".

Законом с 1 января 2018 года установлен порядок уплаты платежа автономного округа на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования.

Платеж осуществляется в форме межбюджетного трансферта в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования частями ежемесячно (не позднее 15 числа текущего месяца) в определенном процентном соотношении от его общего годового объема, утвержденного законом автономного округа о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период: в январе до 12%, с февраля по декабрь до 8%.

2) "Об исполнении бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2017 год";

Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 17 ноября 2016 года № 99-оз "О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2017 год" утверждены параметры бюджета: по доходам – 178,09 млрд. рублей, по расходам – 195,5 млрд. рублей, дефицит бюджета – 17,5 млрд. рублей.

С учетом изменений уточненный план сложился: по доходам в сумме 174,1 млрд. рублей, по расходам в сумме 199,6 млрд. рублей, дефицит бюджета составил – 25,4 млрд. рублей.

Исполнение уточненных годовых назначений составило: по доходам – 179,2 млрд. рублей или 103,1% (сокращение на 18,5 млрд. рублей или 9,3% к 2016 году); по расходам – 196,6 млрд. рублей (98,5%); дефицит – 17,2 млрд. рублей.

Сокращение доходной части бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года вызвано в основном, снижением на 31,0% (- 20,3 млрд. рублей) поступлений от налога на прибыль организаций.

Причинами низкой динамики явились:

снижение среднегодового показателя курса доллара США к рублю с 67,07 рублей за доллар США в 2016 году до 58,35 рублей за доллар США, сложившегося по итогам 2017 года;

уменьшение объема добычи нефти на 1,6%;

снижение прибыли у крупнейших плательщиков в результате перерасчета финансового результата;

возврат в 2017 году излишне уплаченной суммы налога по итогам за 2016 год.

Кроме того, в 2017 году на 2,6 млрд. рублей сокращено поступление налога на прибыль организаций за счет централизации в федеральном бюд-

жете с 1 января 2017 года 1,0% налоговой ставки.

Вместе с тем, годовой план по прибыли выполнен на 106,5% (45,2 млрд. рублей).

По доходам физических лиц план выполнен на 100,6% (49,7 млрд. рублей), что больше на 1,7% (855,4 млн. рублей) относительно 2016 года.

Налог на имущество организаций выполнен на 101,7% (60,6 млрд. рублей). Относительно 2016 года его сумма увеличилась на 6,3% (+3,6 млрд. рублей).

Расходы бюджета автономного округа за 2017 год исполнены на 98,5% (196,6 млрд. рублей), что на 4,6% или на 9,5 млрд. рублей ниже уровня 2016 года.

Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета округа за 2017 год сложились в сумме 76,8 млрд. рублей, что составляет 99,2% от уточненного плана на год.

Расходы социальной ориентированности составили 136,2 млрд. рублей или 99,3% от уточненного плана на год, что составляет 69,3% в общих расходах бюджета автономного округа.

На выполнение Указов Президента Российской Федерации направлено 27 млрд. рублей, из них: на жилье – 10,0 млрд. рублей; на повышение оплаты труда (бюджетникам) к уровню 2013 года – 5,7 млрд. рублей.

По итогам 2017 года бюджет автономного округа исполнен с дефицитом в размере 17,2 млрд. рублей, при плановом дефиците – 25 млрд. рублей.

Остаток средств на счетах муниципальных образований на 1 января 2018 года составил 15 млрд. рублей.

3) "Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2017 год".

млрд. рублей

Наименование доходов	Факт 2016 год	2017 год				Темп роста 2017 года к 2016 году	
		план (бюдж. роспись)	факт	% исполн.	отклонение	%	сумма
Доходы, в т.ч.:	41 527,0	42 877,5	42 839,0	99,9	-38,5	+3,2	+1 312,0
Межбюджетные трансферты, из бюджета Федерального фонда ОМС	25 826,0	27 131,9	27 123,5	99,9	-8,4	+5,0	+1 297,5
Межбюджетные трансферты, из бюджета автономного округа всего	14 484,1	14 541,0	14 541,0	100	0,0	+0,4	+56,9
Прочие межбюджетные трансферты	837,7	914,5	914,5	100	0,0	+9,2	+76,8
Налоговые и неналоговые доходы	395,8	290,1	260,9	89,9	-0,03	-34,1	-134,9
Возврат остатков прошлых лет	-16,6	-	-0,9	-	-	-	-
Расходы	41 379,1	43 121,9	42 858,0	99,4	-263,9	+3,6	+1 478,9
Дефицит (-) /профицит (+)	+147,9	-244,4	-19,0	-	-	-	-

Бюджет Фонда за 2017 год исполнен по доходам на 99,9% в сумме 42,8 млрд. рублей.

В целом доходы бюджета Фонда в 2017 году выросли по сравнению с 2016 годом на 3,2% или на 1,3 млрд. рублей. Увеличение произошло в основном за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда. Основной причиной увеличения вышеуказанных трансфертов является увеличение стоимости норматива финансового обеспечения на одного застрахованного.

Наибольший удельный вес (более 99%) в расходах Фонда занимают расходы на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования, исполнение по которым составляет 99,4% к плановым показателям (42,8 млрд. рублей) из них:

на финансирование страховых медицинских организаций – 40,5 млрд. рублей (94,5%);

на оплату медицинской помощи за лиц, застрахованных за пределами автономного округа – 891,3 млн. рублей (2,1%);

на возмещение затрат территориальным фондам других субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным в автономном округе – 858,6 млн. рублей (2%);

на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также для приобретения и проведения ремонта медицинского оборудования – 266,3 млн. рублей (0,6%);

на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 66,5 млн. рублей (0,2%), из них 0,5 млн. рублей на выплату единовременной компенсации по судебному иску 2015 года.

В целом расходы бюджета Фонда в 2017 году выросли по сравнению с 2016 годом на 3,6% или на 1,5 млрд. рублей. Это связано с увеличением расходов на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования.

Объем сформированного страхового запаса в 2017 году составил 2,2 млрд. рублей, что не превышает утвержденного действующим Законом значения – до 3,4 млрд. рублей.

Дефицит сложился в размере 19 млн. рублей.

В первом полугодии 2018 года Комитетом рассмотрены и рекомендованы к принятию на заседаниях Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры следующие проекты законов о внесении изменений в действующие законы автономного округа:

1) О внесении изменений в отдельные законы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

Законом внесены изменения уточняющего характера и не устанавливающие дополнительные требования для субъектов предпринимательской и инвестиционной деятельности, в следующие законы автономного округа:

1. Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 30 сентября 2011 года № 87-оз "О налоге на прибыль организаций, подлежащем

зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" (далее также – Закон № 87-оз).

Пунктом 5.4 статьи 2 Закона № 87-оз установлена пониженная на 4 процентных пункта ставка по налогу на прибыль для организаций, заключивших специальные инвестиционные контракты, стороной которых является автономный округ без участия Российской Федерации.

Налоговым кодексом предусмотрено, что при заключении аналогичных контрактов с участием Российской Федерации пониженная ставка по налогу на прибыль не применяется в сфере добычи и (или) переработки нефти, добычи природного газа и (или) газового конденсата, оказания услуг по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов, газа и (или) газового конденсата (абзац первый пункта 5.4 статьи 2).

Закон принят в целях единого подхода к применению норм налогового законодательства.

Согласно статье 3 Закона данная норма вступает в силу с 1 января 2019 года.

2. Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 9 декабря 2015 года № 133-оз "О дополнительных основаниях и условиях изменения сроков уплаты отдельных налогов" (далее также – Закон № 133-оз).

Законом № 133-оз в автономном округе устанавливаются дополнительные основания и условия изменения сроков уплаты отдельных налогов, в том числе при предоставлении инвестиционного налогового кредита.

Данным Законом в соответствии с пунктом 5 статьи 61 Налогового Кодекса Российской Федерации дополняется пункт 7 статьи 3 Закона № 133-оз обеспечительной мерой, согласно которой изменение срока уплаты налоговых платежей может быть обеспечено не только залогом имущества или поручительством (статьи 73 и 74 НК РФ), но и банковской гарантией (статья 74.1 НК РФ).

Принятие Закона не привело к выпадающим доходам бюджета автономного округа, и не потребовало дополнительных бюджетных ассигнований.

2) О внесении изменений в Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" (две корректировки);

I (март): Законом изменены основные параметры бюджета автономного округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

млрд. рублей

Показатели на 2018 год	Утвержденный план (Закон от 23.11.2017 № 75-оз)	С учетом изменений	Отклонения к уточненному плану
Доходы	177,0	182,8	+5,8
Расходы	199,6	205,4	+5,8
Дефицит (-)	-22,6	-22,6	0

Доходы бюджета автономного округа на 2018 год уточнены в сторону увеличения на (+)5,8 млрд. рублей:

налог на прибыль организаций – 2,6 млрд. рублей (увеличение в связи с предоставлением льгот по НДС на федеральном уровне по отдельным месторождениям полезных ископаемых (Нижневартовский район, "Роснефть");

налог на имущество организаций – 1,5 млрд. рублей (увеличение за счет применения ставки 1,1% на движимое имущество, которое раньше не облагалось);

увеличения безвозмездных поступлений на 1,9 млрд. рублей (средства федерального бюджета, Фонда содействия реформированию ЖКХ и спонсорские средства (+)1,3 млрд. руб.; средства, перенесенные из неналоговых доходов; остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет.

Снижены неналоговые и прочие доходы – на 360,2 млн. рублей.

В результате план по налоговым доходам в целом на 2018 год увеличился на (+)4,1 млрд. рублей, на 2019 год – на (+)4,7 млрд. рублей, на 2020 год – на (+)4,9 млрд. рублей.

Расходы бюджета автономного округа в целом увеличились на 5,8 млрд. рублей. Внутреннее перераспределение средств в расходной части бюджета составило 1,1 млрд. рублей.

Дополнительные расходы, включая внутреннее перераспределение, в основном направлены:

1,9 млрд. рублей на государственную программу "Развитие транспортной системы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018 – 2025 годы и на период до 2030 года" (строительство объектов государственной и муниципальной собственности; строительство, реконструкция и текущий ремонт дорог, оборудование и содержание зимников и ледовых переправ);

816,9 млн. рублей на государственную программу "Развитие здравоохранения на 2018 – 2025 годы и на период до 2030 года" (строительство объектов государственной и муниципальной собственности в соответствии с Адресной инвестиционной программой; приобретение медоборудования для учреждений здравоохранения и др.);

666,9 млн. рублей на государственную программу "Развитие образования Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2018 – 2025 годы и на период до 2030 года" (строительство объектов государственной и муниципальной собственности в соответствии с Адресной инвестиционной программой; приобретение недвижимости для размещения детских садов и школ; оснащение объектов средствами обучения и воспитания для реализации общеобразовательных программ, в т.ч. дошкольных);

289,0 млн. рублей на государственную программу "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в 2018–2025 годах и на период до 2030 года" (возмещение затрат на строительство инженерной инфраструктуры, завершение строительства многоквартирных домов ОФРЖС "Жилище" – 250 млн. рублей);

177,8 млн. рублей на государственную программу "Развитие физкультуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2018 – 2025 годы и на период до 2030 года" (ввод объектов муниципальной соб-

ственности в эксплуатацию в соответствии с Адресной инвестиционной программой);

622,2 млн. рублей на пополнение Резервного фонда Правительства автономного округа (предоставление финансовой помощи муниципальным образованиям на выполнение решений по повышению минимального размера оплаты труда в 2018 году с 1 января до 9 489 рублей и с 1 мая до 11 163 рублей).

Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям автономного округа в целом увеличились на 1,9 млрд. рублей.

Ежегодно на 2018-2020 годы увеличены расходы бюджета автономного округа в сумме (+)1,9 млрд. рублей на реализацию федеральных решений по повышению минимального размера оплаты труда:

по государственным учреждениям автономного округа через главных распорядителей бюджетных расходов – 271,9 млн. рублей;

в виде субвенций муниципальным образованиям на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного и общего образования – 1,1 млрд. рублей;

из резервного фонда Правительства автономного округа – 622,2 млн. рублей.

Расходы по государственным программам в целом увеличены на 5,2 млрд. рублей, по непрограммным направлениям деятельности увеличены на 574,8 млн. рублей.

II (июнь): Законом внесены изменения в основные параметры бюджета автономного округа на 2018 год.

млрд. рублей

Показатели	Утвержденный план (Закон от 29.03.18 № 16-оз)	С учетом изменений (июнь 2018)	Отклонения к уточненному плану
Доходы	182,8	188,5	+5,7
Расходы	205,4	211,1	+5,7
Дефицит (-)	- 22,6	- 22,6	0

Доходы бюджета автономного округа уточнены в сторону увеличения на 5,7 млрд. рублей. Основная корректировка доходов произведена за счет увеличения налоговых доходов на 5,4 млрд. рублей:

налог на прибыль организаций – 5,2 млрд. рублей. Плановые поступления налога на прибыль увеличены в связи с изменением ожидаемой оценки по поступлениям данного налога Управлением Федеральной налоговой службы России по Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

остальные налоговые доходы – 0,2 млрд. рублей.

Неналоговые доходы увеличены на 0,2 млрд. рублей.

Плановые показатели по остальным налоговым и неналоговым поступлениям также скорректированы по оценке главных администраторов доходов бюджета автономного округа.

Безвозмездные поступления увеличены на 118,7 млн. рублей (за счет средств федерального бюджета) и составили 6,0 млрд. рублей.

Законом внесены изменения в расходы бюджета автономного округа на 2018 год в сумме (+)5,7 млрд. рублей.

Кроме того, осуществлено внутреннее перераспределение расходов на сумму) 572,4 млн. рублей между государственными программами автономного округа.

Дополнительные расходы, включая внутреннее перемещение расходов на 2018 год составили 6,3 млрд. рублей и основном направлены:

(+)4,6 млрд. рублей на государственную программу "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в 2018–2025 годах и на период до 2030 года"(реализация полномочий в области строительства, градостроительной деятельности и жилищных отношений);

(+)977,8 млн. рублей на государственную программу "Управление государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018–2025 годы и на период до 2030 года" (приобретение объектов недвижимости);

(+)38,4 млн. рублей на государственную программу "Развитие здравоохранения на 2018–2025 годы и на период до 2030 года" (осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества автономного округа);

(+)33,3 млн. рублей на государственную программу "Развитие образования в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2018–2025 годы и на период до 2030 года" (приобретение школьных автобусов);

(+)156,6 млн. рублей на уплату налога на имущество организаций в связи с изменением налогооблагаемой базы в отношении движимого имущества, уплату прочих налогов, исполнение обязательств по исполнительным листам.

Увеличение расходов на 2018 год по государственным программам в целом составило 5,7 млрд. рублей, по непрограммным направлениям деятельности – 4,2 млн. рублей.

Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям автономного округа в целом увеличены на 4,9 млрд. рублей.

В результате корректировки дефицит бюджета автономного округа не изменился и составил 22,6 млрд. рублей.

3) О внесении изменения в статью 2 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "О регулировании отдельных вопросов в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре";

Законом установлено, что осуществление отдельных полномочий Правительства автономного округа в сфере дорожной деятельности может быть возложено полностью или частично (в соответствии с законодательством автономного округа) на исполнительные органы государственной власти автономного округа, за исключением исполнения полномо-

чий, отнесенных федеральным законом к компетенции высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

4) О внесении изменений в статью 2 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "О дорожном фонде Ханты-Мансийского автономного округа – Югры".

Законом, в соответствии с Федеральным законом от 4 июня 2018 года № 141-ФЗ "О внесении изменений в статью 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов", установлено, что начиная с 2019 года, в дорожный фонд автономного округа будут зачисляться доходы от штрафов за нарушение правил дорожного движения в полном объеме 100% (на сегодняшний день данные доходы поступают в размере 50%). По предварительным подсчетам дополнительные доходы дорожного фонда могут составить до 400 млн. рублей в год.

В первом полугодии 2018 года на заседаниях Комитета были рассмотрены проекты постановлений Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утверждающие:

кандидатуры Куликовой Татьяны Андреевны, Шальновой Натальи Владимировны, Зимы Родиона Геннадьевича, Косминцевой Ольги Александровны, Черкашина Петра Валерьевича на должности аудиторов Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры сроком на шесть лет;

отчеты и информации, представленные Правительством автономного округа, Счетной палатой автономного округа и исполнительными органами государственной власти автономного округа;

перечень наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, а также поправки в него.

Кроме того, за отчетный период на заседаниях Комитета заслушана информация по следующим вопросам:

о совершенствовании механизма взаимодействия между инвесторами и автономным округом по строительству общеобразовательных организаций на территории автономного округа, для исполнения перечня поручений Президента Российской Федерации (переход на односменный режим обучения);

о финансировании мероприятий государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в 2018–2025 годах и на период до 2030 года", направленных на приобретение жилья в муниципальную собственность;

о порядке работы Управления Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре с персональными данными субъектов (юридических лиц, индивидуальных предпринимателей), осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

о ходе реализации областной целевой программы "Сотрудничество" за 2017 год.

о ходе реализации за 2017 год следующих государственных программ автономного округа:

"Развитие транспортной системы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2014–2020 годы",

"Управление государственными финансами в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2014–2020 годы",

"Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2014–2020 годы".

За первое полугодие 2018 года Комитетом в адрес Правительства автономного округа, органов исполнительной власти автономного округа и учреждений (организаций) автономного округа направлено 7 протокольных выписок и запросов.

Информация об их рассмотрении и о мерах, принятых во исполнение протокольных решений доведена до сведения членов Комитета.

Работа Комитета в отчетном периоде велась в соответствии с Планом работы Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018 год и основными направлениями деятельности Комитета по бюджету, финансам и налоговой политике Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

В своей работе Комитет взаимодействует с другими Комитетами Думы автономного округа, Правительством автономного округа, Счетной палатой автономного округа и исполнительными органами государственной власти Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Председатель Комитета

А.С. Филатов

Исполнитель:
консультант Управления по обеспечению
деятельности депутатов Думы аппарата
Думы автономного округа
Сирук Дина Джафаровна,
тел.: (3467) 925-642