

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПаЛАТА**

**Сахалинской области**

693009, г. Южно-Сахалинск, Коммунистический пр., 39, каб. 322,

тел.: (4242) 46-94-68

**Заключение**

на проект закона Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», внесенный в Сахалинскую областную Думу Правительством Сахалинской области письмом от 19.10.2022 № 1.1-5178/22.

**Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Сахалинской области (далее –контрольно-счетная палата) на проект закона Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – законопроект) подготовлено в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 28 Закона Сахалинской области от 17.10.2007 № 93-ЗО «О бюджетном процессе в Сахалинской области» и статьи 9 Закона Сахалинской области от 30.06.2011 № 60-ЗО «О контрольно-счетной палате Сахалинской области».

**Доходы**

Законопроектом общий прогнозируемый объем доходов областного бюджета на 2022 год увеличен на 15143200,7 тыс. рублей и составит 181305184,3 тыс. рублей, на 2023 год увеличен на 61785,3 тыс. рублей и составит 116841440,9 тыс. рублей, на 2024 год увеличен на 374432,1 тыс. рублей и составит 110137833,3 тыс. рублей.

Анализ вносимых законопроектом изменений в доходы областного бюджета на 2022 год представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на 2022 год (в ред. от 29.06.2022) | | Законопроект | | Отклонения  (+,-),  тыс. рублей |
| Сумма,  тыс. рублей | Доля,  % | Сумма,  тыс. рублей | Доля,  % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **154 744 558,3** | **93,1** | **170 021 091,1** | **93,8** | **15 276 532,8** |
| **Безвозмездные поступления** | **11 417 425,3** | **6,9** | **11 284 093,2** | **6,2** | **-133 332,1** |
| - в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов | 7 290 766,9 | х | 7 161 523,0 | х | -129 243,9 |
| **Итого:** | **166 161 983,6** | **100,0** | **181 305 184,3** | **100,0** | **15 143 200,7** |

Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2022 году прогнозируется в сумме 170021091,1 тыс. рублей, с ростом на 15276532,8 тыс. рублей или на 9,9 %.

Основное увеличение прогноза произведено по налогу на прибыль организаций – на 12828613,0 тыс. рублей (15,4 %), доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности – на 1611674,4 тыс. рублей (в 4,4 раза) и по доходам в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции – на 807539,1 тыс. рублей (2,2 %).

Увеличение прогноза поступления налога на прибыль обусловлено рядом факторов, в том числе связанных с переходом всех прав и обязанностей прежнего оператора проекта «Сахалин-2» Сахалин Энерджи Инвестмент Компани, Лтд. специально созданному на основании Указа Президента Российской Федерации от 30.06.2022 № 416 «О применении специальных экономических мер в топливно-энергетической сфере в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций» новому российскому оператору ООО «Сахалинская энергия». В этой связи изменился порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разработке месторождений нефти и газа в рамках проекта «Сахалин-2». ООО «Сахалинская энергия» с августа текущего года осуществляет перечисление авансовых платежей по налогу на прибыль в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, прогноз поступлений в 2022 году по данному источнику увеличивается на 5179290,5 тыс. рублей.

Кроме того, увеличение прогноза связано с фактическим поступлением налога на прибыль:

- в рамках проекта «Сахалин-1» по результатам контрольной работы налоговых органов (прогноз увеличен на 538843,7 тыс. рублей);

- в рамках традиционной системы налогообложения, в том числе по результатам контрольно-аналитической работы и в связи с увеличением выручки отдельных организаций (прогноз увеличен на 7110478,8 тыс. рублей).

По другим налоговым и неналоговым доходам прогноз в целом изменяется (увеличивается) на 28706,3 тыс. рублей, из них:

- *за счет увеличения* на 120238,1 тыс. рублей, в том числе: налога на профессиональный доход на 22915,3 тыс. рублей (в 2,1 раза); налога на добычу полезных ископаемых на 41187,8 тыс. рублей (на 11,2 %); государственной пошлины на 275,3 тыс. рублей (на 0,3 %); платежей при пользовании природными ресурсами на 38726,4 тыс. рублей (1,6 раза); доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 17057,3 тыс. рублей (10,8 %); доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 11,0 тыс. рублей (0,7 %); доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 2,8 тыс. рублей (0,6 %); административных платежей и сборов на 62,2 тыс. рублей (в 3,5 раза);

- *за счет уменьшения* на 91531,8 тыс. рублей, в том числе: акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации на 9840,1 тыс. рублей (0,3 %); регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) на 45324,0 тыс. рублей (3,4 %); сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов на 28157,0 тыс. рублей (8,2 %); штрафов, санкций, возмещения ущерба на 8210,7 тыс. рублей (1,9 %).

Проанализировав представленный прогноз по налоговым и неналоговым доходам, контрольно-счетная палата считает возможным согласиться с планируемыми разработчиком законопроекта поступлениями.

Прогноз *безвозмездных поступлений* в целом снижен на 133332,1 тыс. рублей или на 1,2 % и составил 11284093,2 тыс. рублей.

*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* планируются на 2022 год в сумме 7161523,0 тыс. рублей или со снижением на 129243,9 тыс. рублей (1,8 %), в том числе за счет уменьшения субсидий на 34764,4 тыс. рублей (1,1 %), иных межбюджетных трансфертов на 114157,2 тыс. рублей (4,7 %), при одновременном увеличении субвенций на 19677,7 тыс. рублей (1,2 %).

Годовой прогноз по *прочим безвозмездным поступлениям* уменьшен на 14088,2 тыс. рублей и составил 2532297,5 тыс. рублей. Уменьшение связано со снижением курса иены к рублю на дату перечисления 150 миллионов иен по Исполнительному соглашению «О безвозмездном техническом содействии и порядке его использования», заключенному между Правительством Сахалинской области и Генеральным консульством Японии в г. Южно-Сахалинске (доходы снижены на 14246,2 тыс. рублей). Кроме того, на 470,2 тыс. рублей уменьшается прогноз по поступлению добровольных пожертвований юридических лиц и одновременно на 628,2 тыс. рублей увеличивается прогноз по поступлению доходов в виде добровольных пожертвований от физических лиц.

Кроме того, на 2022 год запланированы *безвозмездные поступления от негосударственных организаций* в сумме 10000,0 тыс. рублей.

В 2023 году безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличиваются на 61785,3 тыс. рублей (1,2 %), из них за счет увеличения субсидий на 37291,0 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов на 24494,3 тыс. рублей.

На 2024 год прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличен на 374432,1 тыс. рублей (6,4 %), из них за счет увеличения субсидий на 349140,6 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов на 25291,5 тыс. рублей.

Информация об изменении доходов областного бюджета представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

**Расходы областного бюджета**

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема расходов областного бюджета на 2022 год со 187812280,6 тыс. рублей до 202955481,3 тыс. рублей или на 15143200,7 тыс. рублей (8,1 %).

В плановом периоде 2023-2024 годов объем расходов за счет увеличения безвозмездных поступлений из федерального бюджета увеличивается на 61785,3 тыс. рублей и 374432,1 тыс. рублей и составит 133526806,5 тыс. рублей и 125715976,9 тыс. рублей соответственно.

Анализ вносимых законопроектом изменений на 2022 год по разделам классификации расходов областного бюджета представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Утверждено на 2022 год (в ред. от 29.06.2022),**  **тыс. рублей** | **Законопроект,**  **тыс. рублей** | **Отклонение** | |
| **Сумма,**  **тыс. рублей** | **%** |
| **ВСЕГО** | **187 812 280,6** | **202 955 481,3** | **15 143 200,7** | **108,1** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 10 732 949,6 | 13 543 533,8 | 2 810 584,2 | 126,2 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 5,7 | 6,7 | 1,0 |  |
| Национальная оборона | 61 633,3 | 60 641,9 | -991,4 | 98,4 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,05 | 0,05 | - |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 207 318,5 | 3 200 802,1 | -6 516,4 | 99,8 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 1,7 | 1,6 | -0,1 |  |
| Национальная экономика | 38 568 661,0 | 42 413 771,9 | 3 845 110,9 | 110,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 20,6 | 20,9 | 0,3 |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 26 347 323,5 | 31 335 967,8 | 4 988 644,3 | 118,9 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 14,0 | 15,4 | 1,4 |  |
| Охрана окружающей среды | 79 078,5 | 78 748,0 | -330,5 | 99,6 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,05 | 0,05 | - |  |
| Образование | 28 655 577,7 | 29 265 754,7 | 610 177,0 | 102,1 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 15,3 | 14,4 | -0,9 |  |
| Культура, кинематография | 3 874 636,4 | 4 243 260,8 | 368 624,4 | 109,5 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 2,0 | 2,1 | 0,1 |  |
| Здравоохранение | 23 693 278,5 | 24 218 405,5 | 525 127,0 | 102,2 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 12,6 | 11,9 | -0,7 |  |
| Социальная политика | 31 196 632,9 | 33 258 962,1 | 2 062 329,2 | 106,6 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 16,6 | 16,4 | -0,2 |  |
| Физическая культура и спорт | 7 651 621,5 | 7 816 977,1 | 165 355,6 | 102,2 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 4,1 | 3,9 | -0,2 |  |
| **Итого по социально-культурной сфере** | **95 071 747,0** | **98 803 360,2** | **3 731 613,2** | **103,9** |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 50,6 | 48,7 | -1,9 |  |
| Средства массовой информации | 490 382,9 | 490 574,5 | 191,6 | 100,1 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,3 | 0,2 | -0,1 |  |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 2 144 200,0 | 350 000,0 | -1 794 200,0 | 16,3 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 1,1 | 0,2 | -0,9 |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 11 108 986,3 | 12 678 081,1 | 1 569 094,8 | 114,1 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 5,9 | 6,2 | 0,3 |  |

Расходы на социально-культурную сферу в целом составят 98803360,2 тыс. рублей и увеличатся на 3731613,2 тыс. рублей (3,9 %), доля в общей сумме расходов уменьшается на 1,9 процентный пункт, и составит 48,7 %.

Анализ вносимых законопроектом изменений на 2022 год по группам видов расходов областного бюджета представлен в следующей таблице:

| **Виды расходов** | **Код** | **Утверждено на 2022 год (в ред. от 29.06.2022),**  **тыс. рублей** | **Законопроект,**  **тыс. рублей** | **Отклонения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма,**  **тыс. рублей** | **%** |
| **ВСЕГО** |  | **187 812 280,6** | **202 955 481,3** | **15 143 200,7** | **108,1** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами.... | 100 | 12 165 454,0 | 12 221 893,5 | 56 439,5 | 100,5 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 8 645 911,3 | 8 550 927,7 | -94 983,6 | 98,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 19 716 769,6 | 21 509 802,5 | 1 793 032,9 | 109,1 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 18 911 851,1 | 20 955 190,1 | 2 043 339,0 | 110,8 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 63 863 139,2 | 71 090 578,3 | 7 227 439,1 | 111,3 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 33 452 383,5 | 34 770 657,7 | 1 318 274,2 | 103,9 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 2 144 200,0 | 350 000,0 | -1 794 200,0 | 16,3 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 28 912 571,9 | 33 506 431,5 | 4 593 859,6 | 115,9 |

Наибольшее увеличение предусмотрено по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» – на 7227439,1 тыс. рублей или на 11,3 % (пояснения см. на стр.10-13).

По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» увеличение на 4593859,6 тыс. рублей или на 15,9 % в основном за счет увеличения расходов:

1) на предоставление с*убсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг (ВР 810) –* в 2022 году объем субсидий увеличивается с 23561945,9 тыс. рублей до 25286526,5 тыс. рублей или на 1724580,6 тыс. рублей (7,3 %). Основное увеличение предусмотрено на предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг по следующим направлениям:

на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в сфере электроэнергетики, газоснабжения, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, обращения с твердыми коммунальными отходами – 865854,8 тыс. рублей или на 9,0 % (утверждается в объеме 10447092,6 тыс. рублей);

на развитие, поддержку, создания общих условий для развития сельского хозяйства – 461670,4 тыс. рублей или на 16,9 % (утверждается в общем объеме 3186677,2 тыс. рублей);

на финансовое возмещение затрат в связи с реализацией инвестиционных проектов – 113943,4 тыс. рублей или на 12,6 % (утверждается в сумме 1016769,0 тыс. рублей);

на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в рамках реализации государственной [программы](consultantplus://offline/ref=E1ACEC5DF4FAC4043E6CD886F81DA6B327F5732F93865F6289D04DC8C28AF50849BED47E62AA4CB3B9B06C0B4CC6448FB436DCF8CD7711802BD42B47i6qEW) Сахалинской области «Развитие внутреннего и въездного туризма в Сахалинской области» – 56272,5 тыс. рублей или на 36,5 % (утверждается в сумме 210528,4 тыс. рублей);

в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в рамках реализации государственной программы Сахалинской области «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» – 280450,2 тыс. рублей или на 8,0 % (утверждается в общей сумме 3769537,2 тыс. рублей);

2) на формирование *резервного фонда Правительства Сахалинской области* *на предупреждение и (или) ликвидацию чрезвычайных ситуаций (ВР 870)* – в 2022 году размер резервного фонда увеличивается с 1364190,3 тыс. рублей до 4200190,4 тыс. рублей, или на 2836000,1 тыс. рублей (в 3,1 раза).

По виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» бюджетные ассигнования увеличиваются на 1793032,9 тыс. рублей (9,1 %), из них бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение *публичных нормативных обязательств Сахалинской области*, увеличиваются на 876430,2 тыс. рублей (7,8 %) и составят 12064993,1 тыс. рублей.

Объем расходов *на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности* в 2022 году увеличивается с 34477756,2 тыс. рублей до 40676757,8 тыс. рублей или на 6199001,6 тыс. рублей (18,0 %). Удельный вес в общих расходах областного бюджета составит 20,0 %, что 1,6 процентных пункта больше, чем предусмотрено законом об областном бюджете.

В 2023 году расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности увеличиваются на 1411929,9 тыс. рублей (10,3 %) и составят 15085466,9 тыс. рублей, в 2024 году увеличиваются на 330697,4 тыс. рублей (2,9 %) и составят 11547935,8 тыс. рублей.

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ в 2022 году, на сумму 12299443,8 тыс. рублей (6,9 %). Таким образом, общее финансовое обеспечение государственных программ составит 189618759,7 тыс. рублей или 93,4 % от общего объема расходов.

Наибольшее увеличение предусматривается по государственным программам:

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем» на 4460397,3 тыс. рублей (1,55 раза);

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» на 2876978,2 тыс. рублей (14,3 %);

- «Социальная поддержка населения Сахалинской области» на 1866553,4 тыс. рублей (7,8 %);

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» на 1269406,6 тыс. рублей (6,6 %);

- «Развитие здравоохранения в Сахалинской области» на 524657,9 тыс. рублей (1,9 %);

- «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 457508,0 тыс. рублей (11,0 %).

Принятие законопроекта потребует внесения изменений в нормативные правовые акты, касающиеся 27 государственных программ.

Информация об изменении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ представлена в приложении № 2 к настоящему заключению.

Законопроектом планируется изменение бюджетных ассигнований у 38 из 42 главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных в ведомственной структуре расходов. Увеличение предусмотрено у 26 ГРБС из которых, наиболее значительные суммы предусмотрены:

министерству строительства Сахалинской области – бюджетные ассигнования увеличиваются на 6225700,0 тыс. рублей или на 26,2 % (утверждаются в сумме 30008233,1 тыс. рублей);

министерству финансов Сахалинской области – 2612783,6 тыс. рублей или на 13,9 % (21356851,3 тыс. рублей);

министерству социальной защиты Сахалинской области – 1670241,5 тыс. рублей или на 7,9 % (22766383,8 тыс. рублей);

министерству транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области – 1466369,0 тыс. рублей или на 10,2 % (15831906,7 тыс. рублей);

министерству здравоохранения Сахалинской области – 985139,8 тыс. рублей или на 3,8 % (27052342,6 тыс. рублей);

министерству жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области – 666030,9 тыс. рублей или на 4,2 % (16379144,5 тыс. рублей);

министерству энергетики Сахалинской области – 590107,4 тыс. рублей или на 7,9 % (8040517,0 тыс. рублей);

министерству сельского хозяйства и торговли Сахалинской области – 457394,4 тыс. рублей или на 10,2 % (4922115,1 тыс. рублей).

Уменьшение расходов предусмотрено у 12 ГРБС на общую сумму 284231,1 тыс. рублей из которых, наиболее значительные суммы сокращения предусмотрены:

агентству по труду и занятости населения Сахалинской области уменьшение на 142688,3 тыс. рублей или на 12,2 % (утверждаются в сумме 1025339,9 тыс. рублей);

министерству архитектуры и градостроительства Сахалинской области – 31223,2 тыс. рублей или на 8,2 % (350284,4 тыс. рублей);

избирательной комиссии Сахалинской области – 30000,0 тыс. рублей или на 8,2 % (334711,4 тыс. рублей);

агентству по государственно-частному партнерству Сахалинской области – 27509,2 тыс. рублей или на 1,4 % (1998658,5 тыс. рублей);

министерству цифрового и технологического развития Сахалинской области – 23154,7 тыс. рублей или на 1,1 % (2169019,2 тыс. рублей).

Информация об изменениях бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств представлена в приложении № 3 к настоящему заключению.

Общий объем средств на реализацию *35 региональных проектов* в 2022 году увеличивается с 13536479,9 тыс. рублей до 13984575,3 тыс. рублей или на 448095,4 тыс. рублей (3,3 %).

Увеличение предусмотрено по 8 проектам, из которых наибольшее увеличение произведено по следующим региональным проектам:

«Жилье» – увеличивается с 1544380,9 тыс. рублей до 1909091,9 тыс. рублей или на 364711,0 тыс. рублей (23,6 %);

«Современная школа» – увеличивается с 1568415,0 тыс. рублей до 1691046,9 тыс. рублей или на 122631,9 тыс. рублей (7,8 %).

Уменьшение предусмотрено по 10 проектам, из которых наибольшее уменьшение произведено по следующим региональным проектам:

«Финансовая поддержка семей при рождении детей» – уменьшение с 2355107,0 тыс. рублей до 2169863,1 тыс. рублей или на 185243,9 тыс. рублей (7,9 %);

«Чистая вода» – уменьшение с 426173,3 тыс. рублей до 380412,2 тыс. рублей или на 45761,1 тыс. рублей (10,7 %).

Вводятся два новых региональных проекта с объемом финансирования на 2022 год: «Развитие туристической инфраструктуры Сахалинской области» – в сумме 105546,8 тыс. рублей; «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами Сахалинской области» – 60653,9 тыс. рублей.

В плановом периоде 2023-2024 годов расходы на реализацию региональных проектов уменьшаются на 1420110,5 тыс. рублей (13,0 %) и 349140,6 тыс. рублей (3,1 %) и составят 9491288,9 тыс. рублей и 11552711,5 тыс. рублей соответственно.

Информация об изменениях бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию региональных проектов, представлена в приложении № 4 к настоящему заключению.

Законопроектом объем бюджетных ассигнований *дорожного фонда Сахалинской области* (далее – дорожный фонд) на 2022 год утверждается в объеме 10621195,2 тыс. рублей, из них: за счет целевых источников 3091553,8 тыс. рублей; за счет части общих доходов областного бюджета – 7529641,4 тыс. рублей.

Анализ вносимых законопроектом изменений в объем дорожного фонда на 2022 год представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на 2022 год (в ред. от 29.06.2022), тыс. рублей** | **Законопроект,**  **тыс. рублей** | **Отклонения** | |
| **Сумма,**  **тыс. рублей** | **%** |
| **Всего** | **9 532 623,9** | **10 621 195,2** | **1 088 571,3** | **111,4** |
| *в том числе за счет:* |  |  |  |  |
| - целевых источников | 3 122 583,1 | 3 091 553,8 | -31 029,3 | 99,0 |
| *доля в общем объеме,%* | 32,8 | 29,1 | - | -3,7 |
| - части общих доходов | 6 410 040,8 | 7 529 641,4 | 1 119 600,6 | 117,5 |
| *доля в общем объеме,%* | 67,2 | 70,9 | - | 3,7 |

Объем средств дорожного фонда увеличен на 1088571,3 тыс. рублей (11,4 %), в том числе за счет увеличения части общих доходов областного бюджета на 1119600,6 тыс. рублей (17,5 %) и уменьшения прогноза поступления целевых источников на 31029,3 тыс. рублей (1,0 %).

В плановом периоде 2023 год дорожный фонд уменьшается на 145071,4 тыс. рублей (2,0 %), в 2024 году увеличивается на 232016,0 тыс. рублей (3,0 %) и составит 7267212,0 тыс. рублей и 7956682,1 тыс. рублей соответственно.

Информация о расходах дорожного фонда Сахалинской области в 2022 году.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Наименование источника** | **Утверждено на 2022 год (в ред. от 29.06.2022)** **,**  **тыс. рублей** | **Законо-**  **проект,**  **тыс. рублей** | **Отклонение** | |
| **Сумма,**  **тыс. рублей** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | **Расходы дорожного фонда - всего** | **9 532 623,9** | **10 621 195,2** | **1 088 571,3** | **111,4** |
| 1. | Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 1 526 280,1 | 2 591 036,1 | 1 064 756,0 | 1,7 раза |
| 2. | Проведение ремонтов (капитальные и текущие) и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 3 044 860,6 | 3 054 104,6 | 9 244,0 | 100,3 |
| 3. | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений | 476 856,0 | 532 048,5 | 55 192,5 | 111,6 |
| 4. | Субсидии местным бюджетам, в том числе: | 4 484 627,2 | 4 442 068,0 | -42 559,2 | 99,1 |
| 4.1. | на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 879 468,0 | 782 882,1 | -96 585,9 | 89,0 |
| 4.2. | на софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства | 3 213 740,0 | 3 267 766,7 | 54 026,7 | 101,7 |
| 4.3. | на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды | 391 419,2 | 391 419,2 | - | 100,0 |
| 5. | Финансовое обеспечение организации и проведения мероприятий | 0,0 | 1 938,0 | 1 938,0 | х |

В целом бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности увеличиваются на 1064756,0 тыс. рублей (1,7 раза), в том числе: на строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения – 964756,0 тыс. рублей (в 9,8 раза); на проектирование (включая изыскания), строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных сооружений на них в рамках мероприятий ФЦП «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016-2025 годы» на 100000,0 тыс. рублей (27,5 %).

На проведение ремонтов (капитальные и текущие) и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения расходы увеличены на 9244,0 тыс. рублей (0,3 %).

Расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства, увеличены на 55192,5 тыс. рублей (11,6 %).

Объем субсидий местным бюджетам уменьшен на 42559,2 тыс. рублей (0,9 %) за счет уменьшения субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – на 96585,9 тыс. рублей (11,0 %) и увеличения субсидии на софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства субсидия увеличена на 54026,7 тыс. рублей или 2,3 % (средства на формирование муниципальных дорожных фондов).

Законопроектом предусматриваются расходы в сумме 1938,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение организации и проведения мероприятий в рамках создания условий для реализации подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Сахалинской области».

**Межбюджетные отношения**

Данные об изменении расходов областного бюджета в разрезе форм и отдельных видов межбюджетных трансфертов приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Межбюджетные трансферты** | **Утверждено на 2022 год (в редакции от 29.06. 2022),**  **тыс. рублей** | **Законопроект,**  **тыс. рублей** | **Отклонение** | |
| **Сумма,**  **тыс. рублей** | **%** |
| **Дотации, в том числе:** | **9 462 709,7** | **11 012 709,7** | **1 550 000,0** | **116,4** |
| - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов | 7 932 709,7 | 7 932 709,7 | - | 100,0 |
| - дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 1 500 000,0 | 3 050 000 ,0 | 1 550 000,0 | 2 раза |
| - дотация за наращивание налогового (экономического) потенциала | 30 000,0 | 30 000,0 | - | 100,0 |
| **Субсидии местным бюджетам** | **31 047 977,3** | **36 510 493,2** | **5 462 515,9** | **117,6** |
| **Субвенции, в том числе:** | **21 714 848,3** | **21 902 080,9** | **187 232,6** | **100,9** |
| - субвенции местным бюджетам на переданные полномочия | 3 787 333,3 | 3 772 087,5 | -15 245,8 | 99,6 |
| - субвенция на обеспечение государствен-ных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общегообразования в муниципальных обще-  образовательных организациях... | 10 527 834,6 | 10 707 098,1 | 179 263,5 | 101,7 |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 7 399 680,4 | 7 422 895,3 | 23 214,9 | 100,3 |
| **Иные межбюджетные трансферы, в том числе:** | **570 973,2** | **598 686,3** | **27 713,1** | **104,9** |
| - на организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом | 130 832,5 | 112 051,3 | - 18 781,2 | 85,6 |
| - на мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления | 15 000,0 | 37 000,0 | 22 000,0 | 2,5 раза |
| - на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам | 412 100,0 | 436 594,3 | 24 494,3 | 105,9 |
| - на создание модельных муниципальных библиотек МО «Невельский городской округ» | 10 000,0 | 10 000,0 | - | 100,0 |
| - на проведение мероприятий по поддержке развития садоводства и огородничества | 3 040,7 | 3 040,7 | - | 100,0 |
| **Итого финансовая помощь** | **62 796 508,5** | **70 023 970,1** | **7 227 461,6** | **111,5** |

С учетом предлагаемых изменений объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам в 2022 году увеличивается на 7227461,6 тыс. рублей (11,5 %) и составит 70023970,1 тыс. рублей.

Удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета увеличивается на 1,1 процентных пункта, и составит 34,5 %.

Законопроектом увеличивается дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 1550000,0 тыс. рублей (2,0 раза).

Субсидии, предоставляемые местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, увеличиваются на 5462515,9 тыс. рублей или 17,6 %, в том числе:

*- за счет увеличения субсидий* (5612835,5 тыс. рублей) на:

софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 4183432,6 тыс. рублей (29,4 %);

обеспечение населения качественным жильем на 607051,2 тыс. рублей (20,9 %);

осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг на 379805,2 тыс. рублей (19,5 %);

поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 84812,4 тыс. рублей (5,5 %);

развитие культуры на 24235,8 тыс. рублей (7,7 %);

развитие образования на 20520,1 тыс. рублей (1,2 %);

софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства на 117781,5 тыс. рублей (3,4 %);

осуществление функций административного центра Сахалинской области на 55000,0 тыс. рублей (5,0 %);

на реализацию мероприятий по обустройству (созданию) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на 68196,7 тыс. рублей (2 раза);

реализацию мероприятий по созданию условий для управления многоквартирными домами на 72000,0 тыс. рублей (2,4 раза).

*- за счет уменьшения субсидий* (150319,6 тыс. рублей) на:

организацию электро-, тепло-, газоснабжения на 75459,0 тыс. рублей (11,6 %);

проведение комплекса мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского на территории Сахалинской области на 384,3 тыс. рублей (10,9 %);

развитие агропромышленного комплекса на 9155,2 тыс. рублей (4,9 %);

развитие физической культуры и спорта на 7884,1 тыс. рублей (1,6 %);

софинансирование мероприятий муниципальных программ по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства, физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на 1208,7 тыс. рублей (0,6 %);

обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности на территории муниципальных образований на 178,3 тыс. рублей (0,9 %);

реализацию в Сахалинской области общественно значимых проектов в рамках проекта «Молодежный бюджет» на 4893,8 тыс. рублей (1,6 %);

реализацию инициативных проектов в Сахалинской области на 23386,2 тыс. рублей (12,5 %);

на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, реализуемые в рамках концессионных соглашений на 27770,0 тыс. рублей (2,1 %).

В плановом периоде 2023 года общий объем субсидий местным бюджетам уменьшается на 737896,8 тыс. рублей (4,7 %), в 2024 году увеличивается на 221201,1 тыс. рублей (1,4 %) и утверждается в сумме 14864271,0 тыс. рублей и 16213002,8 тыс. рублей соответственно.

Законопроектом на 2022 год общий объем субвенций бюджетам муниципальных образований на реализацию законов Сахалинской области о наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области уменьшается на 15245,8 тыс. рублей (0,4 %), в том числе:

*- за счет уменьшения субвенций* (37533,7 тыс. рублей):

на реализацию дополнительных социальных гарантий работников, получивших почетное звание «Заслуженный работник культуры Сахалинской области» на 87,2 тыс. рублей (4,3 %);

на реализацию Закона Сахалинской области «Об административных комиссиях в Сахалинской области» на 1586,0 тыс. рублей (6,1 %);

по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей на 619,8 тыс. рублей (2,7 %);

по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 1590,3 тыс. рублей (3,2 %);

на реализацию Закона Сахалинской области «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» на 5895,2 тыс. рублей (21,4 %);

по опеке и попечительству на 3737,2 тыс. рублей (0,2 %);

по обеспечению питанием и молоком обучающихся в образовательных организациях на 20530,0 тыс. рублей (2,7 %);

по оказанию гражданам бесплатной юридической помощи на 1758,0 тыс. рублей (5,3 %);

на реализацию государственных полномочий в сфере защиты исконной среды обитания, традиционных образа жизни, хозяйствования и промыслов коренных малочисленных народов Севера, проживающих на территории Сахалинской области на 1730,0 тыс. рублей (7,3 %).

*- за счет увеличения субвенций* (22287,9 тыс. рублей):

на реализацию Закона Сахалинской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области в сфере образования» на 4868,7 тыс. рублей (1,5 %);

на реализацию Закона Сахалинской области «О социальной поддержке отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности, поселках городского типа на территории Сахалинской области, и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Сахалинской области по оказанию социальной поддержки» на 5578,9 тыс. рублей (3,2 %);

на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на 158,7 тыс. рублей (3,5 %);

на реализацию Закона Сахалинской области «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области» на 318,5 тыс. рублей (2,1 %);

на реализацию Закона Сахалинской области «О содействии в создании временных рабочих мест для трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Сахалинской области в сфере содействия занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» на 1319,9 тыс. рублей (5,5 %);

на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 1855,2 тыс. рублей (0,7 %);

на реализацию Закона Сахалинской области «О социальной поддержке граждан, являющихся родителями (законными представителями) детей, посещающих частные организации, осуществляющие присмотр и уход за детьми, и о наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по предоставлению социальной поддержки» на 8188,0 тыс. рублей (8,9 %).

Увеличиваются субвенции на осуществление полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, в том числе:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общегообразования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на 179263,5 тыс. рублей (1,7 %);

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 23214,9 тыс. рублей (0,3 %).

Иные межбюджетные трансферты на 2022 год увеличены на 27713,1 тыс. рублей (4,9 %), в том числе:

*- за счет увеличения иных межбюджетных трансфертов на*:

обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы на 24494,3 тыс. рублей (5,9 %);

мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления на 22000,0 тыс. рублей (2,5 раза).

*- за счет уменьшения* иных межбюджетных трансфертов на организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом на 18781,2 тыс. рублей (14,4 %).

В плановом периоде иные межбюджетные трансферты увеличиваются в 2023 году на 24494,3 тыс. рублей (5,9 %), в 2024 году – на 25291,5 тыс. рублей (5,9 %) и утверждается в сумме 590799,9 тыс. рублей и 552469,7 тыс. рублей соответственно.

Данные об изменении межбюджетных трансфертов в разрезе муниципальных образований приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных образований** | **Утверждено**  **на 2022 год**  **(в ред. от 29.06.2022)** | **Законопроект** | **Отклонение** |
|
| Городской округ «Город Южно-Сахалинск» | 17 436 885,3 | 18 643 590,8 | 1 206 705,5 |
| Городской округ «Александровск-Сахалинский район» | 2 264 484,9 | 2 750 308,6 | 485 823,7 |
| Городской округ «Долинский» | 3 404 996,1 | 4 317 535,0 | 912 538,9 |
| Корсаковский городской округ | 5 439 422,5 | 5 872 011,8 | 432 589,3 |
| Невельский городской округ | 2 230 018,8 | 2 561 516,4 | 331 497,6 |
| Городской округ «Охинский» | 4 050 412,0 | 4 219 459,7 | 169 047,7 |
| Поронайский городской округ | 2 690 131,3 | 3 002 728,1 | 312 596,8 |
| Углегорский городской округ | 3 156 807,9 | 4 046 794,5 | 889 986,6 |
| Холмский городской округ | 4 457 076,0 | 4 574 999,3 | 117 923,3 |
| Анивский городской округ | 3 390 906,4 | 4 077 816,1 | 686 909,7 |
| Курильский городской округ | 1 195 056,1 | 1 276 624,1 | 81 568,0 |
| Макаровский городской округ | 986 273,5 | 1 141 540,3 | 155 266,8 |
| Городской округ «Ногликский» | 2 430 356,4 | 2 492 842,6 | 62 486,2 |
| Городской округ «Смирныховский» | 1 837 706,1 | 2 336 240,3 | 498 534,2 |
| Северо-Курильский городской округ | 766 218,5 | 805 026,7 | 38 808,2 |
| Томаринский городской округ | 1 134 264,3 | 1 300 345,7 | 166 081,4 |
| Тымовский городской округ | 2 500 612,7 | 3 191 525,3 | 690 912,6 |
| Южно-Курильский городской округ | 1 814 550,0 | 2 014 875,4 | 200 325,4 |
| **Не распределено** | 1 610 329,7 | 1 398 189,4 | -212 140,3 |
| **Итого** | **62 796 508,5** | **70 023 970,1** | **7 227 461,6** |

**Дефицит (профицит) областного бюджета и источники его финансирования**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено на 2022 год (в ред. от 29.06.2022) | **Законопроект** | **Отклонение** |
| Доходы (тыс. рублей) | 166 161 983,6 | 181 305 184,3 | 15 143 200,7 |
| Расходы (тыс. рублей) | 187 812 280,6 | 202 955 481,3 | 15 143 200,7 |
| Дефицит (тыс. рублей) | 21 650 297,0 | 21 650 297,0 | - |
| Процент от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений | 14,0 | 12,7 | -1,3 |

Дефицит областного бюджета составит 12,7 % от общего объема прогнозируемых доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что на 1,3 процентных пункта меньше, чем утверждено законом об областном бюджете.

Верхний предел государственного внутреннего долга Сахалинской области не изменяется.

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Сахалинской области в 2022 году уменьшаются с 2144200,0 тыс. рублей до 350000,0 тыс. рублей или на 1794200,0 тыс. рублей в связи с привлечением заемных средств в меньшем объеме, чем планировалось.

**Текстовые статьи проекта областного бюджета**

Внесены изменения в *статьи 8, 12, 16,* устанавливающие случаи оказания финансовой поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям-производителям работ, услуг в рамках реализации государственных программ Сахалинской области:

- «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – введена субсидия в целях создания общих условий для развития сельскохозяйственного производства (пункт 6 части 1 статьи 8);

- «Содействие занятости населения Сахалинской области» – исключена субсидия в случае организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников промышленных предприятий, находящихся под риском увольнения (пункт 7 части 1 статьи 12);

- «Развитие внутреннего и въездного туризма в Сахалинской области» – часть 1 статьи 16 дополнена новыми видами субсидий: 2) поддержки общественных инициатив на создание модульных некапитальных средств размещения (кемпингов и автокемпингов); 3) поддержки реализации общественных инициатив, направленных на развитие туристической инфраструктуры; 4) государственной поддержки развития инфраструктуры туризма; 5) разработки и реализации комплекса мер, направленных на повышение доступности и популяризации туризма для детей школьного возраста.

В статье 17

1) в части 9:

признан утратившим силу подпункт «а» пункта 1 связи с распределением муниципальным образованиям субсидии на реализацию инициативных проектов в Сахалинской области в сумме 187000,0 тыс. рублей;

в подпункте «а» пункта 2 размер субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, реализуемые в рамках концессионных соглашений, уменьшен на 27770,0 тыс. рублей;

2) в части 11 иные межбюджетные трансферты местным бюджетам:

в подпункте «а» пункта 1 на организацию обслуживания населения воздушным и морским транспортом муниципальному образованию «Северо-Курильский городской округ» Сахалинской области Российской Федерации уменьшены на 18781,2 тыс. рублей;

в подпункте «а» пункта 2 на мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления увеличены на 22000,0 тыс. рублей.

Внесены изменения в пункт 2 части 1 статьи 18 – увеличен до 1700000,0 тыс. рублей объем бюджетных кредитов местным бюджетам, предоставляемых в 2022 году на срок, выходящий за пределы финансового года.

Статья 24 дополнена дополнительным основанием для внесения изменений в 2022 году в показатели сводной бюджетной росписи областного бюджета без внесения изменений в закон Сахалинской области об областном бюджете – в случае поступления из федерального бюджета иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом Сахалинской области об областном бюджете.

Предельный объем расходов областного бюджета, предусмотренный частью 2 статьи 21 на обслуживание государственного долга Сахалинской области на 2022 год, уменьшен на 1794000,0 тыс. рублей.

Уточнена редакция пункта 10 статья 24, которым предусмотрено распределение (перераспределение) бюджетных ассигнований на предоставление иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам между муниципальными образованиями Сахалинской области без внесения изменений в закон Сахалинской области об областном бюджете в случаях: а) изменения объемов иных межбюджетных трансфертов, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета; б) финансового обеспечения соответствующего расходного обязательства, в целях софинансирования которого предоставляются средства федерального бюджета.

**Выводы и предложения**

В целом параметры областного бюджета с учетом вносимых поправок отвечают основным принципам бюджетной системы Российской Федерации – общего (совокупного) покрытия расходов и сбалансированности, а также соответствуют действующему законодательству.

Исходя из вышеизложенного, предлагаем Сахалинской областной Думе рассмотреть законопроект в рамках статьи 28 Закона Сахалинской области «О бюджетном процессе в Сахалинской области».

Приложение: - приложение № 1 к заключению на 2 л.,

- приложение № 2 к заключению на 3 л.,

- приложение № 3 к заключению на 3 л.,

- приложение № 4 к заключению на 4 л.

Председатель Д.В. Жижанков