

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПаЛАТА**

**Сахалинской области**

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

тел.: (4242) 72-15-25

**Заключение**

на проект закона Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», внесенный в Сахалинскую областную Думу Правительством Сахалинской области письмом от 03.10.2023 № 1.1.-4825/23.

**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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – законопроект) подготовлено в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 28 Закона Сахалинской области от 17.10.2007 № 93-ЗО «О бюджетном процессе в Сахалинской области» и статьей 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 2023 год увеличен на 25362237,3 тыс. рублей (на 16,8 %) и составит 176648575,1 тыс. рублей, на 2024 год – сократится на сумму 30927,6 тыс. рублей (на 0,03 %) и составит 118401493,1 тыс. рублей, на 2025 год – объем доходов не изменится (115201777,7 тыс. рублей).

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

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет | Прогноз поступления доходов |
| 2023 год | 2024 год | 2023 год | Отклонения |  % | 2024 год | Отклоне-ния |
| Налоговое и неналоговые доходы | 135447100,0 | 110677303,4 | 159499418,5 | 24052318,5 | 17,8 | 110677303,4 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления  | 15839237,8 | 7755117,3 | 17149156,6 | 1309918,8 | 8,3 | 7724189,7 | -30927,6 |
| - в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов | 6427758,1 | 5967548,4 | 7545781,6 | 1118023,5 | 17,4 | 5967548,4 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | **151286337,8** | **118432420,7** | **176648575,1** | **25362237,3** | **16,8** | **118401493,1** | **-30927,6** |

Законопроектом на 2023 год увеличивается прогноз налоговых и неналоговых доходов до 159499418,5 тыс. рублей или на 24052318,5 тыс. рублей (на 17,8 %), из них на 31,6 % (на 21936669,9 тыс. рублей) увеличивается прогнозный объем поступлений налога на прибыль организаций.

Внесение изменений производится исходя из фактических поступлений доходов в бюджет, а также в связи с уточнением прогноза поступлений главными администраторами доходов областного бюджета по отдельным видам доходов.

Так, в связи с переходом операторских функций к российской организации ООО «Сахалин-1» от иностранной компании «Эксон Нефтегаз Лимитед» в результате перевода проекта «Сахалин-1» из международной в российскую юрисдикцию, за счет изменения порядка исчисления и уплаты налога на прибыль в 2023 году поступил налог за 2022 год, как от иностранного юридического лица, а также производится уплата авансовых платежей в счет налога на прибыль за 2023 год, как от российского юридического лица по прибыли Консорциума.

В результате прогноз по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разработке месторождений нефти и газа в рамках проекта «Сахалин-1» увеличивается на 25470087,1 тыс. рублей. Прогноз по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разработке месторождений нефти и газа в рамках проекта «Сахалин-2» снижен на 3533417,2 тыс. рублей. При определении прогноза поступлений налога учтены данные операторов проектов «Сахалин-1» и «Сахалин-2».

Объем доходов от размещения средств бюджетов уточняется с учетом фактических поступлений до 2178059,8 тыс. рублей или увеличивается на 1841297,4 тыс. рублей (в 5,46 раза) от операций по управлению остатками средств на Едином казначейском счете.

Прогноз по остальным налоговым и неналоговым доходам в целом увеличивается на 274351,2 тыс. рублей за счет увеличения объема:

* доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, доходов от реализации имущества и продажи земельных участков – на 22097,4 тыс. рублей (на 0,1 %);
* платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий – на 3901,4 тыс. рублей (на 59 %);
* государственной пошлины – на 10814,2 тыс. рублей (на 8,0 %);
* доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 107866,7 тыс. рублей (на 81 %);
* штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 129528,8 тыс. рублей (на 31,1 %);
* платы по соглашениям об установлении сервитута – на 141,1 тыс. рублей;
* административных платежей и сборов – на 1,6 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений на 2023 год уточняется до 17149156,6 тыс. рублей или увеличивается на 1309918,8 тыс. рублей (на 8,3 %), из которых 1118023,5 тыс. рублей приходится на увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В результате объем доходов от поступлений межбюджетных трансфертов составит 7545781,6 тыс. рублей, из них: субсидий – 3376275,7 тыс. рублей (рост на 2,2 %); субвенций – 1123236,9 тыс. рублей (рост на 4,6 %); иных межбюджетных трансфертов – 3046269,0 тыс. рублей (рост на 48,5 %).

На 2024 и 2025 годы объем доходов от поступления межбюджетных трансфертов не изменен 5967548,4 и 5234865,7 тыс. рублей соответственно.

Объем безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций законопроектом уточнен: на 2023 год – до 5548969,6 тыс. рублей (рост на 1,2 % (64201,6 тыс. рублей), на 2024 год – до 1657645,7 тыс. рублей (снижение на 1,8 % (30927,6 тыс. рублей)). Изменения прогнозных показателей обусловлены: поступлением в областной бюджет средств от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» для реализации мероприятий по переселению жителей
г. Херсона и части Херсонской области, покинувших место постоянного проживания и прибывших в экстренном порядке на иные территории Российской Федерации –33274,0 тыс. рублей; перераспределением на 2023 год части средств, запланированных на 2024 год, в виде безвозмездных поступлений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, в целях достижения в 2023 году показателей результативности по вводу в эксплуатацию жилья, предусмотренных соглашением с публично-правовой компанией «Фонд развития территорий» – 30927,6 тыс. рублей.

Годовой прогноз по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций в 2023 году увеличивается на 17331,4 тыс. рублей (не планировался) в связи с фактическим поступлением Гранта Президента Российской Федерации на развитие гражданского общества. Объем прочих безвозмездных поступлений увеличивается на 546,6 тыс. рублей (составит 3846693,9 тыс. рублей) в связи с ростом поступлений добровольных пожертвований от физических и юридических лиц.

Годовой прогноз по доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в 2023 году увеличивается на 109815,7 тыс. рублей (в 1,36 раза) в связи с возвращением гарантирующими поставщиками, энергосбытовыми (энергоснабжающими) организациями, реализующими электрическую энергию (мощность) покупателям на розничных рынках на территории Сахалинской области, излишне перечисленной в 2022 году субсидии, в связи с осуществленным региональной энергетической комиссией Сахалинской области перерасчетом.

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 2023 год с 216879900,8 до 243729946,1 тыс. рублей или на 26850045,3 тыс. рублей (12,4 %)

Объем расходов на 2024 год сократится на 526727,6 тыс. рублей или на 0,4 % и составит 133689263,1 тыс. рублей, на 2025 год – без изменений (131357737,7 тыс. рублей).

Анализ вносимых законопроектом изменений на 2023 год по разделам классификации расходов областного бюджета представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

| Наименование  | Рз/Пр | Утверждено на 2023 год | Проект закона  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма | Доля | 2023 год | Доля | отклонения  |  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 00 | 12291296,5 | 5,7 | 14980442,7 | 6,1 | 2689146,2 | 21,9 |
| Национальная оборона | 02 | 00 | 55081,6 | 0,0 | 60981,6 | 0,0 | 5900,0 | 10,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 00 | 3228268,0 | 1,5 | 3417170,2 | 1,4 | 188902,2 | 5,9 |
| Национальная экономика | 04 | 00 | 45863563,6 | 21,1 | 58526446,7 | 24,0 | 12662883,1 | 27,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 00 | 43698670,1 | 20,1 | 46748644,6 | 19,2 | 3049974,5 | 7,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 00 | 384200,1 | 0,2 | 324238,8 | 0,1 | -59961,3 | -15,6 |
| Образование | 07 | 00 | 30776856,2 | 14,2 | 31277848,0 | 12,8 | 500991,8 | 1,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 00 | 4103452,2 | 1,9 | 4505647,9 | 1,8 | 402195,7 | 9,8 |
| Здравоохранение | 09 | 00 | 24438504,3 | 11,3 | 25240669,0 | 10,4 | 802164,7 | 3,3 |
| Социальная политика | 10 | 00 | 31354774,4 | 14,5 | 34453620,0 | 14,1 | 3098845,6 | 9,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 00 | 6100790,0 | 2,8 | 7146753,6 | 2,9 | 1045963,6 | 17,1 |
| Средства массовой информации | 12 | 00 | 493231,2 | 0,2 | 599974,1 | 0,2 | 106742,9 | 21,6 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | 00 | 2080704,2 | 1,0 | 2080704,2 | 0,9 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации | 14 | 00 | 12010508,4 | 5,5 | 14366804,7 | 5,9 | 2356296,3 | 19,6 |
| **Итого:** |  |  | **216879900,8** | **100,0** | **243729946,1** | **100,0** | **26850045,3** | **12,4** |
| **В том числе на социально-культурную сферу** |  |  | **96774377,1** | **44,6** | **102624538,5** | **42,1** | **5850161,4** | **6,0** |

Расходы на социально-культурную сферу в целом составят 102624538,5 тыс. рублей и увеличатся на 5850161,4 тыс. рублей (6,0 %), доля в общей сумме расходов уменьшится на 2,5 процентных пункта и составит 42,1 %.

Объем изменений расходов на 2024-2025 годы в разрезе функциональной классификации приведен в приложение № 2 к заключению.

Анализ вносимых законопроектом изменений на 2023 год по группам видов расходов областного бюджета представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды расходов | Код | Утверждено на 2023 год | Законопроект | Отклонения |
| Сумма |  % |
| **ВСЕГО:** |  | **216879900,8** | **243729946,1** | **26850045,3** | **12,4** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами.... | 100 | 13780434,7 | 14216220,0 | 435785,3 | 3,2 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 11666857,5 | 13096948,7 | 1430091,2 | 12,3 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 19469453,6 | 21451648,5 | 1982194,9 | 10,2 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 19845843,1 | 27678566,8 | 7832723,7 | 39,5 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 83427953,2 | 90931539,2 | 7503586,0 | 9,0 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 36003859,6 | 38822936,7 | 2819077,1 | 7,8 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 2080704,2 | 2080704,2 | 0,0 | 0,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 30604794,9 | 35451382,0 | 4846587,1 | 15,8 |

Наибольшее увеличение предусмотрено по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – на 7832723,7 тыс. рублей или на 39,5 % (27678566,8 тыс. рублей), в основном за счет:

- увеличения ассигнований по виду расходов 410 «Бюджетные инвестиции» на 2836549,2 тыс. рублей (21941232,9 тыс. рублей) и виду расходов 450 «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам» – на 5000000,0 тыс. рублей (в целях реализации на территории Сахалинской области приоритетных инвестиционных проектов, включенных в Стратегию социально-экономического развития Сахалинской области на период до 2035 года, направленных на обеспечение высокого уровня социально-экономического развития и роста конкурентоспособности экономики Сахалинской области, а также имеющих социальную направленность (взнос в уставный капитал АО «Корпорация развития Сахалинской области – 3000000,0 тыс. рублей и АО «Сахалинское ипотечное агентство» – 2000000,0 тыс. рублей);

- снижения ассигнований по виду расходов 460 «Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» – на 3825,5 тыс. рублей (на 2,6 %).

В целом объем расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности с учетом межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям составит 60471180,7 тыс. рублей (Вр 400, 522) или увеличится на 9512645,4 тыс. рублей (на 18,7 %). В результате, удельный вес в общих расходах областного бюджета достигнет 24,8 %, что на 1,3 процентных пункта больше, чем предусмотрено законом об областном бюджете на 2023 год в редакции от 08.09.2023.

По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» объем расходов увеличивается на 4846587,1 тыс. рублей (на 15,8 %), в основном за счет:

- увеличения расходов на предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг (Вр 810) до 27252213,2 тыс. рублей или на 2687994,4 тыс. рублей (на 10,9 %, преимущественно рост расходов предусмотрен в сферах: сельского хозяйства, транспорта, рыбопромышленного комплекса, жилищно-коммунального хозяйства);

- увеличения средств резервных фондов Правительства Сахалинской области до 7715504,4 тыс. рублей (рост на 2288479,0 тыс. рублей или на 42,2 %);

- увеличения расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей до 335604,7 тыс. рублей (на 2,6 %);

- роста ассигнований по виду расходов 880 «Специальные расходы» – до 31151,1 тыс. рублей или на 10494,9 тыс. рублей;

- сокращения объема расходов на исполнение судебных актов на сумму 148794,0 тыс. рублей (на 56 %) до 116908,6 тыс. рублей.

Объем расходов на «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (Вр 300) увеличивается на 10,2 % или на 1982194,9 тыс. рублей и предусмотрен в сумме 21451648,5 тыс. рублей, из которых:

- на исполнение публичных нормативных актов – до 9880977,0 тыс. рублей или на 663731,9 тыс. рублей (на 7,2 %);

- на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (Вр 320) – до 11520141,4 тыс. рублей или на 1307190,5 тыс. рублей (на 12,8 %);

- на иные выплаты населению, а также премии и гранты (Вр 350, 360) – до 50530,1 тыс. рублей или на 11272,5 тыс. рублей (на 28,7 %).

По виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» бюджетные ассигнования увеличиваются на 7,8 % или на 2819077,1 тыс. рублей (3882236,7 тыс. рублей).

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (Вр 200) увеличиваются на 143001,2 тыс. рублей (на 12,3 %).

Объем межбюджетных трансфертов (Вр 500) увеличен до 90931539,2 тыс. рублей или на 7503586,0 тыс. рублей (на 9,0 %), за счет роста: объема субсидий местным бюджетам на 4491443,8 тыс. рублей (на 9,8 %); увеличения суммы дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов до 4086000,0 тыс. рублей или на 2086000,0 тыс. рублей (в 2,04 раза); объема субвенций – на 296723,0 тыс. рублей (на 4,1 %) и иных межбюджетных трансфертов – на 630121,2 тыс. рублей (3,2 %).

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ, на сумму 24177851,4 тыс. рублей (на 11,8 %). Таким образом, общее финансовое обеспечение государственных программ в 2023 году составит 229050699,7 тыс. рублей или 94,0 % от общего объема расходов.

Наибольшее увеличение предусматривается по государственным программам:

* «Экономическое развитие Сахалинской области» – до 9305252,1 тыс. рублей или на 5101913,1 тыс. рублей (в 2,2 раза);
* «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» – до 31335803,3 тыс. рублей или на 4543003,8 тыс. рублей (на 17,0 %);
* «Социальная поддержка населения Сахалинской области» – до 27760865,4 тыс. рублей или на 2557558,3 тыс. рублей (на 10,1 %);
* «Управление государственными финансами Сахалинской области» – до 17593793,7 тыс. рублей или на 2407637,8 тыс. рублей (на 15,9 %);
* «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» – до 24848184,5 тыс. рублей или на 2221087,0 тыс. рублей (на 9,8 %);
* «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем» – до 24693262,7 тыс. рублей или на 1473190,8 тыс. рублей (на 6,3 %);
* «Развитие здравоохранения в Сахалинской области» – до 29050772,5 тыс. рублей или на 955550,5 тыс. рублей (на 3,4 %);
* «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области» – до 7275633,5 тыс. рублей или на 858567,6 тыс. рублей (на 13,4 %);
* «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016 - 2025 годы» – до 4917445,0 тыс. рублей или на 804417,4 тыс. рублей (на 19,6 %);
* «Формирование современной городской среды» – до 2240540,3 тыс. рублей или на 594200,9 тыс. рублей (на 36,1 %);
* «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – до 3517534,5 тыс. рублей или на 514414,0 тыс. рублей (на 17,1 %);
* «Развитие образования в Сахалинской области» – до 28885835,7 тыс. рублей или на 425565,4 тыс. рублей (на 1,5 %);
* «Развитие сферы культуры в Сахалинской области» – до 4319251,8 тыс. рублей или на 390519,7 тыс. рублей (на 9,9 %);
* «Комплексное развитие сельских территорий Сахалинской области» – до 1074110,4 тыс. рублей или на 268722,5 тыс. рублей (на 33,4 %);
* «Развитие рыбохозяйственного комплекса Сахалинской области» – до 253865,4 тыс. рублей или на 245000,0 тыс. рублей.

Принятие законопроекта потребует внесения изменений в нормативные правовые акты, касающиеся 28 государственных программ.

Информация об изменении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ представлена в приложении № 3 к настоящему заключению.

Законопроектом планируется изменение бюджетных ассигнований у 41 из 43 главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных в ведомственной структуре расходов. Увеличение предполагается по 38 ГРБС, из которых наиболее значительное увеличение предусмотрено по:

* министерству транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области – 26625600,8 тыс. рублей или на 4860536,0 тыс. рублей (на 22,3 %);
* министерству финансов Сахалинской области – до 25323993,9 тыс. рублей или на 4697831,2 тыс. рублей (на 22,8 %);
* министерству строительства Сахалинской области – до 43008403,8 тыс. рублей или на 4438861,5 тыс. рублей (на 11,5 %);
* министерству инвестиционной политики Сахалинской области – до 3084191,7 тыс. рублей или на 3018115,4 тыс. рублей;
* министерству социальной защиты Сахалинской области – до 24127446,4 тыс. рублей или на 2154047,7 тыс. рублей (на 9,8 %);
* министерству жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области – до 19131389,8 тыс. рублей или на 2069469,0 тыс. рублей (на 12,1 %);
* министерству энергетики Сахалинской области – до 10200653,7 тыс. рублей или на 1242545,9 тыс. рублей (на 13,9 %);
* министерству здравоохранения Сахалинской области – до 27836250,5 тыс. рублей или на 906523,2 тыс. рублей (на 3,4 %);
* министерству спорта Сахалинской области – до 5166015,6 тыс. рублей или на 876017,3 тыс. рублей (на 20,4 %);
* министерству образования Сахалинской области – до 31430741,7 тыс. рублей или на 838511,1 тыс. рублей (на 2,7 %);
* министерству сельского хозяйства и торговли Сахалинской области – до 3693957,7 тыс. рублей или на 524486,9 тыс. рублей (на 16,5 %);
* министерству культуры и архивного дела Сахалинской области – до 3927179,7 тыс. рублей или на 350199,2 тыс. рублей (на 9,8 %);
* министерству по рыболовству Сахалинской области – до 380303,3 тыс. рублей или 306978,5 тыс. рублей (в 5,2 раза);
* министерству цифрового и технологического развития Сахалинской области – до 2092960,0 тыс. рублей или на 305553,0 тыс. рублей (на 17,1 %).

Информация об изменениях бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств представлена в приложении № 4 к настоящему заключению.

Общий объем средств на реализацию 35 региональных проектов в 2023 году увеличивается с 30103691,2 до 32413961,4 тыс. рублей или на 2310270,2 тыс. рублей (на 7,7 %) в связи с увеличением количества проектов и изменением ассигнований на реализацию 17 региональных проектов, из них:

«Региональная и местная дорожная сеть (Сахалинская область)» – до 3365740,6 тыс. рублей или на 915456,2 тыс. рублей (на 37,4 %);

«Формирование комфортной городской среды» – до 1453285,2 тыс. рублей или на 541876,7 тыс. рублей (на 59,5 %);

«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – до 20780253,1 тыс. рублей или на 311477,1 тыс. рублей (на 1,5 %);

«Экспорт продукции агропромышленного комплекса» – до 251050,9 тыс. рублей или на 247500,0 тыс. рублей;

«Жилье» – до 1227218,4 тыс. рублей или на 106413,1 тыс. рублей (на 9,5 %);

«Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» – до 460164,0 тыс. рублей или на 46311,2 тыс. рублей (на 11,2 %);

«Культурная среда» - до 650657,0 тыс. рублей или на 43339,5 тыс. рублей (на 7,1 %);

«Старшее поколение» – до 271006,6 тыс. рублей или на 33021,9 тыс. рублей (на 13,9 %);

«Финансовая поддержка семей при рождении детей» – до 1104926,5 тыс. рублей или на 22597,5 тыс. рублей (на 2,1 %);

«Спорт-норма жизни» – до 438064,9 тыс. рублей или на 13015,3 тыс. рублей (на 3,1 %);

«Повышение доступности туристических продуктов» – 21186,5 тыс. рублей (новый проект);

«Развитие туристической инфраструктуры» – 17823,9 тыс. рублей (новый проект).

В 2024 году расходы на реализацию региональных проектов в целом сократятся на 1372966,9 тыс. рублей (на 6,5 %) и составят 19637683,2 тыс. рублей, на 2025 год – составят 7271019,1 тыс. рублей или без изменений.

Информация об изменениях бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию региональных проектов, представлена в приложении № 5 к настоящему заключению.

Законопроектом предусмотрен рост объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Сахалинской области (далее – дорожный фонд) на 2023 год с 13855149,1 до 17260806,3 тыс. рублей или на 3405657,2 тыс. рублей (на 24,6 %). Увеличение произведено за счет увеличения части общих доходов областного бюджета с 10839775,6 до 14012233,3 тыс. рублей (на 29,3 %) и размера целевых источников, формирующих дорожный фонд, с 3015373,5 тыс. рублей до 3248573,0 тыс. рублей (на 7,7 %).

Объем дорожного фонда в плановом периоде 2024 года предусмотрен в сумме 8308349,9 тыс. рублей или снижен на 307609,7 тыс. рублей (на 3,6 %), на 2025 год - увеличен до 8297920,8 тыс. рублей или на 350000,0 тыс. рублей (на 4,4 %).

Информация о расходах дорожного фонда Сахалинской области в 2023 году приведена в таблице:

тыс. рублей

| п/п | Наименование источника | Утверждено | Законопроект | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма |  % |
|  | **Расходы дорожного фонда, всего:** | **13855149,1** | **17260806,3** | **3405657,2** | **24,6** |
| 1 | Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 5069482,1 | 6812606,6 | 1743124,5 | 34,4 |
| 2 | Проведение ремонтов (капитальные и текущие) и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 4098846,3 | 4582387,4 | 483541,1 | 11,8 |
| 3 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений  | 532691,8 | 545015,7 | 12323,9 | 2,3 |
| 4 | Субсидии местным бюджетам, в том числе: | 4154128,9 | 5320796,6 | 1166667,7 | 28,1 |
| 4.1. | на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности  | 521050,9 | 1340639,3 | 819588,4 | 157,3 |
| 4.2. | на софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства  | 2847441,0 | 3169631,4 | 322190,4 | 11,3 |
| 4.3. | на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды | 317396,9 | 342285,8 | 24888,9 | 7,8 |
| 4.4. | на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях | 324297,6 | 324297,6 | 0,0 | 0,0 |
| 4.5. | на финансовое обеспечение реализации инфраструктурного проекта «Строительство ул. Алексея Максимовича Горького от ул. Больничной до ул. Зимы» | 143942,5 | 143942,5 | 0,0 | 0,0 |

Увеличение в 2023 году расходов предусмотрено по субсидиям, предоставляемым на софинансирование расходов муниципальных образований в сумме 1166667,7 тыс. рублей или на 28,1 % (с 4154128,9 до 5320796,6 тыс. рублей), а также: на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения – на 17443124,5 тыс. рублей (на 34,4 %); на проведение ремонтов (капитальные и текущие) и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения на 1221950,3 тыс. рублей (на 29,8 %); расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений – на 12323,9 тыс. рублей (на 2,3 %).

**Межбюджетные отношения**

Информация о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных в расходах областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов, приведена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Межбюджетные трансферты | Утверждено | Законопроект | Отклонение |
| Сумма |  % |
| **Всего, в том числе:** | **83 427 953,2** | **90 931 539,2** | **7 503 586,0** | **9,0** |
| федеральному бюджету | 66 809,2 | 66 809,2 | 0,0 | 0,0 |
| бюджету ТФОМС | 67 020,9 | 133 173,1 | 66 152,2 | 98,7 |
| бюджету Пенсионного фонда РФ | 2 980 822,8 | 2 906 347,4 | -74 475,4 | -2,5 |
| местным бюджетам | 80 313 300,3 | 87 825 209,5 | 7 511 909,2 | 9,4 |

Законопроектом на 2023 год объем межбюджетных трансфертов планируется в общей сумме 90931539,2 тыс. рублей, что на 7503586,0 тыс. рублей (на 9 %) больше, чем предусмотрено в законе об областном бюджете в редакции от 08.09.2023, в том числе межбюджетные трансферты:

- федеральному бюджету – 66809,2 тыс. рублей (без изменений);

- бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования – 133173,1 тыс. рублей на 66152,2 тыс. рублей (или на 98,7 %) больше (на оказание помощи не застрахованным гражданам);

- бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 2906347,4 тыс. рублей или меньше на 74475,4 тыс. рублей (на 2,5 %) (ежемесячное пособие в связи с рождением и воспитанием ребенка – 2164704,2 тыс. рублей; предоставление ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет - 740675,9 тыс. рублей; социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» – 967,3 тыс. рублей);

- местным бюджетам – 87825209,5 тыс. рублей или на 7511909,2 тыс. рублей больше (на 9,4 %).

В 2024 году законопроект предусматривает рост межбюджетных трансфертов в размере до 53920450,5 тыс. рублей или на 166963,0 тыс. рублей (на 0,3 %), в 2025 году – до 355544942,5 тыс. рублей или на 350000,0 тыс. рублей (на 1,0 %) (за счет объема межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям).

Данные об изменении расходов областного бюджета 2023 года в разрезе форм и отдельных видов межбюджетных трансфертов местным бюджетам приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Межбюджетные трансферты | Утверждено на 2023 год  | Законопроект | Отклонение  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма  |  %  |
| **Дотации, в том числе:** | **10 462 709,7** | **12 548 709,7** | **2 086 000,0** | **19,9** |
| - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов | 8 432 709,7 | 8 432 709,7 | 0,0 | 0,0 |
| - дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 2 000 000,0 | 4 086 000,0 | 2 086 000,0 | 104,3 |
| - дотация за наращивание налогового (экономического) потенциала | 30 000,0 | 30 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Субсидии местным бюджетам** | **45 855 849,5** | **50 347 293,3** | **4 491 443,8** | **9,8** |
| **Субвенции, в том числе:** | **23 231 284,7** | **23 606 970,4** | **375 685,7** | **1,6** |
| - субвенции местным бюджетам на переданные полномочия | 4 181 267,0 | 4 552 730,7 | 371 463,7 | 8,9 |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общегообразования в муниципальных обще- | 11 098 224,3 | 11 101 757,8 | 3 533,5 | 0,0 |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 7 951 793,4 | 7 952 481,9 | 688,5 | 0,0 |
| **Иные межбюджетные трансферы, в том числе:** | **763 456,4** | **1 322 236,1** | **558 779,7** | **73,2** |
| - на организацию обслуживания населения воздушным и транспортом | 103 552,5 | 121 682,8 | 18 130,3 | 17,5 |
| - на мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления | 15 000,0 | 15 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| - на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам | 436 914,0 | 428 417,2 | -8 496,8 | -1,9 |
| - на создание модельных муниципальных библиотек  | 10 000,0 | 10 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| - на создание виртуальных концертных залов | 7 500,0 | 7 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| - на проведение мероприятий по поддержке развития садоводства и огородничества | 14 800,0 | 14 800,0 | 0,0 | 0,0 |
| - на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 78 669,9 | 78 669,9 | 0,0 | 0,0 |
| - на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 97 020,0 | 646 166,2 | 549 146,2 | 566,0 |
| **Итого финансовая помощь** | **80 313 300,3** | **87 825 209,5** | **7 511 909,2** | **9,4** |

С учетом предлагаемых изменений объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам в 2023 году увеличивается на 7511909,2 тыс. рублей (на 9,4 %) и составит 87825209,5 тыс. рублей (доля в общем объеме расходов 36 %), за счет увеличения объема: субсидий – на 4491443,8 тыс. рублей (на 9,8 %), дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – на 2086000,0 тыс. рублей (в 2,04 раза).

В 2024 году объем межбюджетных трансфертов в виде субсидий муниципальным образованиям увеличивается с 29615295,4 до 29782258,4 тыс. рублей или на 166963,0 тыс. рублей (на 0,56 %), на 2025 год – до 14344231,4 тыс. рублей или на 350000,0 тыс. рублей (на 2,5 %).

Объем субвенций бюджетам муниципальных образований на 2023 год увеличивается до 23606970,4 тыс. рублей или на 375685,7 тыс. рублей (на 1,6 %), иных межбюджетных трансфертов – 1322236,1 тыс. рублей или на 558779,7 тыс. рублей (на 73,2 %).

Данные об изменении в 2023 году межбюджетных трансфертов в разрезе муниципальных образований приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Муниципальные образования | ИТОГО |
| Утверждено | Законопроект | Отклонение |
| Городской округ «Город Южно-Сахалинск» | 19 178 323,8 | 20 805 499,7 | 1 627 175,9 |
| Городской округ «Александровск-Сахалинский район» Сахалинской области | 2 910 698,4 | 3 101 467,3 | 190 768,9 |
| Городской округ «Долинский» Сахалинской области Российской Федерации | 6 235 943,9 | 6 676 680,1 | 440 736,2 |
| Корсаковский городской округ Сахалинской области | 6 123 757,0 | 7 275 141,8 | 1 151 384,8 |
| «Невельский городской округ» Сахалинской области Российской Федерации | 1 773 347,9 | 2 108 307,4 | 334 959,5 |
| Городской округ «Охинский» | 5 441 653,1 | 5 584 001,2 | 142 348,1 |
| Поронайский городской округ | 4 647 893,9 | 4 784 826,4 | 136 932,5 |
| Углегорский городской округ Сахалинской области | 5 155 372,7 | 5 636 236,4 | 480 863,7 |
| «Холмский городской округ» Сахалинской области | 5 501 727,6 | 6 230 464,8 | 728 737,2 |
| «Анивский городской округ» | 3 273 418,0 | 3 766 216,7 | 492 798,7 |
| «Курильский городской округ» | 1 842 824,7 | 2 839 230,8 | 996 406,1 |
| «Макаровский городской округ» Сахалинской области | 1 750 033,0 | 2 211 858,0 | 461 825,0 |
| «Городской округ Ногликский» | 1 923 681,0 | 1 819 145,9 | -104 535,1 |
| Городской округ «Смирныховский» Сахалинской области Российской Федерации | 3 426 306,7 | 3 679 014,6 | 252 707,9 |
| «Северо-Курильский городской округ» Сахалинской области Российской Федерации | 684 857,0 | 774 636,7 | 89 779,7 |
| «Томаринский городской округ» Сахалинской области | 1 179 777,8 | 1 318 242,4 | 138 464,6 |
| «Тымовский городской округ» | 4 399 546,5 | 4 264 258,4 | -135 288,1 |
| «Южно-Курильский городской округ» | 2 635 697,7 | 2 736 591,7 | 100 894,0 |
| Нераспределенная сумма | 2 228 439,6 | 2 213 389,2 | -15 050,4 |
| **ИТОГО** | **80 313 300,3** | **87 825 209,5** | **7 511 909,2** |

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено на 2023 год** | **Законопроект**  | **Отклонение**  |  **%** |
| **Доходы** | **151 286 337,8** | **176 648 575,1** | **25 362 237,3** | **16,8** |
| безвозмездные | 15 839 237,8 | 17149156,6 | 1 309 918,8 | 8,3 |
| **Расходы, в том числе:** | **216 879 900,8** | **243 729 946,1** | **26 850 045,3** | **12,4** |
| - программные | 204 872 848,3 | 229 050 699,7 | 24 177 851,4 | 11,8 |
| - непрограммные | 12 007 052,5 | 14 679 246,4 | 2 672 193,9 | 22,3 |
| **Дефицит** | **65 593 563,0** | **67 081 371,0** | **1 487 808,0** | **2,3** |
| Процент от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений | 48,4 | 42,1 |  |  |

Дефицит областного бюджета составит 42,1 % от общего объема прогнозируемых доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что на 6,3 процентных пункта меньше, чем утверждено законом об областном бюджете в редакции от 08.09.2023.

Источниками финансирования дефицита являются: кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации (18961000,8 тыс. рублей), изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (46701560,0 тыс. рублей), бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ (1411366,0 тыс. рублей) и иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов
(7444,2 тыс. рублей).

Размер дефицита на 2024 год уменьшится на 495800,0 тыс. рублей и составит 15287770,0 тыс. рублей, на 2025 год – не изменяется (16155960,0 тыс. рублей).

Текстовые статьи областного бюджета

Проектом закона предлагается внести следующие изменения в текстовую часть закона:

- исключить пункт 6 части 1 статьи 12 – в соответствии с изменениями, внесенными распоряжением Правительства Российской Федерации от 08.04.2023
№ 869-р в распределение иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в 2023 году из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, в части организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников промышленных предприятий, Сахалинская область не является получателем средств на указанные цели;

- исключить пункт 7 части 1 статьи 12 – в соответствии с изменениями, внесенными распоряжением Правительства Российской Федерации от 14.06.2023
№ 1579-р, в распределение иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в 2023 году из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, в части организации временного трудоустройства, Сахалинская область не является получателем средств на указанные цели;

- дополнить статьей 16.2. – в связи с выделением средств из областного бюджета на предоставление субсидии юридическим лицам на возмещение затрат в случае приобретения техники и оборудования в рамках реализации государственной программы Сахалинской области «Развитие лесного комплекса, охотничьего хозяйства и особо охраняемых природных территорий Сахалинской области»;

- признать утратившей силу часть 1 статьи 17 – в связи с исключением требования о предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в соответствии с перечнем субсидий, утверждаемым законом об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2022 года № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году»;

- признать утратившим силу пункт 5 части 11 статьи 17 – в связи с распределением иных межбюджетных трансфертов среди муниципальных образований, что предусмотрено в таблице 4 приложения № 14 к закону (пункт 17 законопроекта).

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 8 л.,

приложение № 2 к заключению на 1 л.,

приложение № 3 к заключению на 5 л.,

приложение № 4 к заключению на 3 л.,

приложение № 5 к заключению на 3 л.

Председатель Д.В. Жижанков