

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПаЛАТА**

**Сахалинской области**

693011, 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», внесенный в Сахалинскую областную Думу Губернатором Сахалинской области письмом

от 02.06.2015 № 1-35/7

Рассмотрев представленный законопроект, контрольно-счетная палата Сахалинской области отмечает следующее.

Законопроектом утвержденный план областного бюджета на 2015 год предлагается увеличить по доходам на 77782852,6 тыс. рублей, за счет увеличения собственных доходов на 77668965,0 тыс. рублей и увеличения безвозмездных поступлений на 113887,6 тыс. рублей.

Утвержденный объем расходов уменьшается на 1760483,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленными уточненными основными параметрами областного бюджета на 2015 год доходысоставят 198959721,8 тыс. рублей или на 64,2 % больше утвержденных действующим законом об областном бюджете на 2015 год**,** расходы 128139899,7 тыс. рублей или на 1,4 % меньше утвержденных назначений, объем профицита областного бюджета составит 70819822,1 тыс. рублей**.**

**Текстовые статьи законопроекта**

Предлагается внесение изменения в Статью 29 «Предоставление бюджетных кредитов в 2015 году»закона о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в части увеличения объема бюджетных кредитов, предоставляемых муниципальным образованиям области, выходящих за пределы финансового года, с 1200000,0 тыс. рублей до 1500000,0 тыс. рублей. С учетом указанного изменения возрастает, соответственно, общий объем предоставляемых муниципальным образованиям кредитов в 2015 году с 3600000,0 тыс. рублей до 3900000,0 тыс. рублей.

Указанное изменение не противоречит нормам Бюджетного кодекса РФ.

Статью 36 «Особенности исполнения областного бюджета в 2015 году»предлагается дополнить пунктом 9 следующего содержания:

«перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств, на финансирование обеспечения гарантий и компенсаций, связанных с расторжением служебного контракта (трудового договора) с лицами, замещающими государственные должности Сахалинской области, государственными гражданскими служащими Сахалинской области, работниками органов государственной власти Сахалинской области и государственных казенных учреждений».

Указанное дополнение расширяет перечень оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи областного бюджета, связанные с особенностями его исполнения и (или) перераспределения ассигнований между главными распорядителями средств областного бюджета, без внесения изменений в закон о бюджете, установленный в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

**Доходы**

Разработчиком проекта закона Сахалинской области «О внесении изменений в закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предлагается утвердить на 2015 год общий прогнозируемый объем доходов областного бюджета в сумме 198959721,8 тыс. рублей, рост против утвержденного на 77782852,6 тыс. рублей или на 64,2%.

Представленным законопроектом поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 193982467,0 тыс. рублей, с ростом на 77668965,0 тыс. рублей (66,8%), безвозмездных поступлений в сумме 4977254,8 тыс. рублей, с ростом на 113887,6 тыс. рублей (2,3%).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденный бюджет** | | **Бюджет с учетом изменений** | | **Отклонения**  **(+,-)** | **Прирост**  **%** |
| **Сумма** | **Доля,**  **%** | **Сумма** | **Доля,**  **%** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 116313502,0 | 96,0 | 193982467,0 | 97,5 | +77668965,0 | 66,8 |
| Безвозмездные поступления | 4863367,2 | 4,0 | 4977254,8 | 2,5 | +113887,6 | 2,3 |
| - в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов | 3969040,9 | х | 4057930,1 | х | +88889,2 | 2,2 |
| **Итого:** | **121176869,2** | **100,0** | **198959721,8** | **100,0** | **+77782852,6** | **64,2** |

Предлагается корректировка бюджетных назначений по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, с учетом факторов, оказывающих влияние на поступление доходов в областной бюджет в текущем году.

Факторами, обусловившими необходимость внесения изменений в доходную часть областного бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, являются:

- превышение налога на прибыль организаций, уплаченного за 2014 год иностранными инвесторами в рамках реализации Соглашений о разделе продукции «Сахалин-1» и «Сахалин-2», над прогнозными показателями;

- уточнение Минэкономразвития Российской Федерации прогноза среднегодовой стоимости нефти и среднегодового курса рубля к доллару США;

- уточнение прогноза главными администраторами доходов областного бюджета по отдельным видам доходов.

С учетом приведенных факторов прогнозируется:

*1. Увеличение доходов областного бюджета по следующим основным источникам доходов:*

- налог на прибыль организаций на 74363098,0 тыс. рублей;

- доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении СРП на 589487,0 тыс. рублей;

- доходы от размещения временно свободных средств областного бюджета на 2210833,0 тыс. рублей (первоначально утверждено в сумме 1400300,0 тыс. рублей).

Увеличение прогноза главными администраторами доходов областного бюджета по отдельным видам доходов в целом составляет 794284,0 тыс. рублей, из них:

- налог на добычу полезных ископаемых на 58379,0 тыс. рублей

- государственная пошлина на 1858,0 тыс. рублей;

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны на 800,0 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества на 17598,0 тыс. рублей;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся поле уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий, на 2016,0 тыс. рублей;

- платежи при пользовании недрами на 7753,0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 617393,0 тыс. рублей;

- доходы от реализации имущества, находящегося в областной собственности на 94,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в областной собственности на 221,0 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 88172,0 тыс. рублей.

*2. Уменьшение следующих источников доходов областного бюджета:*

- регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции на 119312,0 тыс. рублей;

- доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты на 169425,0 тыс. рублей.

Основными источниками областного бюджета, оказывающими существенное влияние на изменение доходной части бюджета являются налог на прибыль организаций (в основном за счет налога на прибыль организаций, уплачиваемого в рамках реализации Соглашений о разделе продукции по проектам «Сахалин-1» и «Сахалин-2»), доходы от размещения временно свободных средств областного бюджета, доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении Соглашений о разделе продукции.

Проанализировав по основным вышеуказанным источникам доходов (налог на прибыль организаций, доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении Соглашений о разделе продукции), предлагаемые разработчиком законопроекта изменения с учетом факторов, обусловивших необходимость внесения изменений в закон о бюджете, динамику изменений фактического поступления налоговых и неналоговых платежей в 2014 году и истекшем периоде 2015 года (по состоянию на 01.05.2015), контрольно-счетная палата Сахалинской области отмечает следующее.

*Налог на прибыль организаций*

По уточненному прогнозу на 2015 год ожидается поступление по налогу на прибыль организаций в сумме 156223742,0 тыс. рублей с ростом к ранее прогнозируемым поступлениям в сумме 74363098,0 тыс. рублей или 90,8%.

Необходимость увеличения доходной части бюджета за счет поступлений налога на прибыль организаций связана с фактическим поступлением налога на прибыль организаций, произведенным в рамках реализации СРП по проектам «Сахалин-1» и «Сахалин-2» по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год от иностранных участников проектов в объеме больше прогнозного.

Фактическое поступление налога на прибыль организаций при выполнении СРП от иностранных участников превысило утвержденные прогнозные данные на 76831713,0 тыс. рублей.

Дополнительные поступления от иностранных участников проектов связаны:

- с ростом обменного курса доллара США на дату уплаты налога (в диапазоне от 57,86 до 60,71 рублей за доллар США, против прогнозного в размере 37,7 рубля за доллар США);

- с ростом налоговой базы по налогу на прибыль за 2014 год за счет увеличения объемов добычи нефти на 24,9 процентов и снижения расходов по проекту «Сахалин - 1» на 9,3%.

Кроме того, разработчиком законопроекта предусмотрено снижение прогноза поступления налога на прибыль при выполнении СРП от российских участников проекта «Сахалин-1» на 1659650,0 тыс. рублей с учетом изменения макроэкономических параметров на 2015 год и снижение поступлений налога на прибыль от традиционных налогоплательщиков, входящих в консолидированную группу налогоплательщиков, на 808965,0 тыс. рублей (корректировка прогноза в связи с возвратом из областного бюджета указанной суммы ОАО «НК «Роснефть» по уточненным налоговым декларациям за 2012-2013 годы и 10 месяцев 2014 года).

Российские организации - участники Консорциума по проекту «Сахалин-1» уплачивают налог на прибыль организаций путем внесения авансовых платежей ежемесячно и по итогам отчетного периода.

Темп роста поступлений налога на прибыль при выполнении СРП от российских участников проекта «Сахалин-1» за 4 месяца текущего года относительно аналогичного периода прошлого года составил 51,1% (578167,0/1130378,0х100), что учтено разработчиком при уточнении прогноза поступлений по данной категории налогоплательщиков.

При этом отмечаем, что темп роста налога на прибыль по традиционным налогоплательщикам, с учетом произведенного возврата сумм налога из областного бюджета ОАО «НК «Роснефть», составил 146,3% (2665965,1/1822705,0х100), что, по нашему мнению, позволит обеспечить поступления налога в 2015 году по данной категории налогоплательщиков не ниже уровня 2014 года.

Проведенный контрольно-счетной палатой Сахалинской области анализ поступлений налога на прибыль в 2014 году, истекшем периоде текущего года, с учетом темпов роста поступлений, не выявил существенных отклонений от прогнозных данных, предложенных Сахминфином.

В связи с тем, что при прогнозировании налога на прибыль на данном этапе разработчиком законопроекта учтены фактические поступления налога на прибыль организаций при выполнении СРП от иностранных участников, уплачиваемого один раз в год (уплачивается во втором квартале года, следующего за отчетным годом), макроэкономические показатели, оказывающие влияние на поступления в 2015 году, считаем возможным согласиться с предлагаемым увеличением налога на прибыль на 74363098,0 тыс. рублей.

*Доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции*

По состоянию на 01.05.2015 (согласно отчету Сахминфина) темп роста поступления доходов в виде доли прибыльной продукции к аналогичному периоду прошлого года составил 109,4%, в том числе по проекту «Сахалин-1» - 65,9% (2234820,0/3392023,0х100), по проекту «Сахалин-2» - 142,8% (6320412,1/4425088,9х100).

Прогноз поступлений доходов в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении СРП по данным разработчика законопроекта составит 16258027,0 тыс. рублей.

Предлагается увеличить прогноз поступлений указанных доходов в целом на 589487,0 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения доходов по проекту «Сахалин - 2» на 2908545,0 тыс. рублей и уменьшения доходов по проекту «Сахалин-1» на 2319058,0 тыс. рублей.

В обоснование представленного прогноза разработчик законопроекта приводит следующие доводы.

По проекту «Сахалин-1» особенность расчета доходов в виде доли прибыльной продукции состоит в том, что уплата в текущем квартале производится исходя из цены, сложившейся в предыдущем квартале. В период с января по май 2015 года цена корректировалась дважды:

- в феврале - за 4 квартал 2014 года (корректировка цены со 106 до 79 долларов за баррель нефти, в результате перерасчета образовалась переплата и в феврале, а также частично в марте платежи не перечислялись).

- в мае - за 1 квартал 2015 года (корректировка цены с 79 до 54 долларов за баррель нефти, кроме того снизился размер доли государства с 4,82 до 2,07 процента, в результате перерасчета образовалась переплата, в связи с чем, платежи в бюджет в мае-июне перечисляться не будут).

По проекту «Сахалин-2» факторами увеличения прогноза поступления доходов являются - рост прогнозируемого курса доллара США по отношению к рублю, увеличение против показателей, заложенных в бюджете, объемов добычи углеводородов на 7,4 процента, сокращение возмещаемых расходов по проекту.

Учитывая факторы, повлиявшие на расчеты и поступления доходов в виде доли прибыльной продукции по проекту «Сахалин-1», рост прогнозируемого курса доллара США по отношению к рублю, увеличение объемов добычи углеводородов против заложенных в бюджете, считаем возможным на данном этапе согласиться с предлагаемым к утверждению прогнозом по доходам в виде доли прибыльной продукции в сумме 16258027,0 тыс. рублей.

**Расходы**

На реализацию государственных программ Сахалинской области (далее госпрограммы) расходы снижаются на 1898445,8 тыс. рублей, а непрограммные расходы увеличиваются на 137962,6 тыс. рублей. Бюджетные назначения на госпрограммы при плане 126446189,6 тыс. рублей предлагается утвердить в сумме 124547743,8 тыс. рублей или со снижением на 1,5 % (приложение №1).

Законопроектом финансирование увеличено по 12 госпрограммам, сохранено финансирование на прежнем уровне по 1 госпрограмме, уменьшено финансирование по 11 госпрограммам.

Наибольшее увеличение финансирования предусматривается по следующим госпрограммам:

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства на 2014-2020 годы» на 1002259,5 тыс. рублей или на 8,7 % от утвержденных назначений;

- «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы» на 913403,7 тыс. рублей или на 41,7 %;

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области на 2014-2020 годы» на 652717,0 тыс. рублей или на 4,9 %;

- «Развитие здравоохранения в Сахалинской области на 2014-2020 годы» на 408983,4 тыс. рублей или на 2,5 %.

Наибольшее снижение финансирования (в основном из- за сокращения бюджетных инвестиций по вновь начинаемым объектам) предусматривается по следующим госпрограммам:

- «Управление государственными финансами Сахалинской области» на 2219306,1 тыс. рублей или на 16,3 % от утвержденных назначений;

- «Экономическое развитие и инновационная политика Сахалинской области на 2014-2020 годы» на1157389,5. рублей или на 14,9 %;

- «Развитие образования в Сахалинской области на 2014-2020 годы» на 953779,9 тыс. рублей или на 4,7 %;

- «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области на 2014-2020 годы» на 463513,1 тыс. рублей или на 14 %;

- «Развитие промышленности в Сахалинской области на период до 2020 года» на 414460,1 тыс. рублей или на 14%.

**Принятие законопроекта** «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» **потребует внесения изменений в нормативные акты, касающиеся 23 государственных программ.**

Анализ изменений распределения бюджетных ассигнований по функциональной структуре расходов областного бюджета представляется следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Закон**  **2015 года** | **Поправка** | **Отклонение** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| ВСЕГО | 129900382,9 | 128139899,7 | -1760483,2 | 98,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 9009311,9 | 6562048,1 | -2447263,8 | 72,8 |
| Национальная оборона | 257750,6 | 243254,8 | -14495,8- | 94,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1881799,9 | 2028806,4 | 147006,5 | 107,8 |
| Национальная экономика | 24985474,9 | 25756592,9 | 771118,0 | 103,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 24549898,6 | 25450609,6 | 900711,0 | 103,7 |
| Охрана окружающей среды | 914572,8 | 996347,5 | 81774,7 | 108,9 |
| Образование | 22997489,6 | 21979984,2 | -1017505,4 | 95,6 |
| Культура, кинематография | 3318182,3 | 3292582,9 | -25599,4 | 99,2 |
| Здравоохранение | 16368264,8 | 16758303,8 | 390039,0 | 102,4 |
| Социальная политика | 13172961,3 | 12545111,5 | -627849,8 | 95,2 |
| Физическая культура и спорт | 2978405,9 | 2401396,8 | -557009,1 | 80,6 |
| **Итого по соц. - культ. сфере** | **58835303,9** | **56977379,2** | **-1857924,7** | **96,8** |
| Средства массовой информации | 228179,3 | 212257,0 | -15922,3 | 93,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 557238,0 | 0 | -557238,0 | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 8680853,0 | 9912604,2 | 1231751,2 | 114,2 |

Согласно данным таблицы, увеличение бюджетных ассигнований планируется по 6 разделам функциональной структуры расходов. Наибольшее увеличение запланировано по разделам: «Межбюджетные трансферты общего характера» - на 1231751,2 тыс. рублей или на 14,2 % от первоначально утвержденных назначений, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 900711,0 тыс. рублей (3,7 %), «Национальная экономика» - на 771118,0 тыс. рублей (3,1 %), «Здравоохранение» - на 390039,0 тыс. рублей (2,4%).

Снижение бюджетных ассигнований планируется по 8 разделам функциональной структуры расходов. Наибольшее снижение запланировано по разделам: «Общегосударственные вопросы» - на 2447263,8 тыс. рублей или на 27,2 % от первоначально утвержденных назначений, «Образование» - на1017505,4 тыс. рублей (4,4 %), «Социальная политика» - на 627849,8 тыс. рублей (4,8 %), «Физическая культура и спорт» - на 577009,1 тыс. рублей (19,4 %),« Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 557238,0 тыс. рублей (100 %).

Изменились ассигнования у 36 из 37 главных распорядителей бюджетных средств утвержденных в ведомственной структуре расходов, при этом в сторону уменьшения - у 18 из них и в сторону увеличения – у 18.

Наибольшее снижение приходится на 6 главных распорядителей бюджетных средств. Министерству финансов Сахалинской области ассигнования уменьшены на 2216527,0 тыс. рублей от первоначально утвержденных назначений или на 16 %, министерству строительства Сахалинской области - на 1762789,7 тыс. рублей или на 6,8 %, агентству по развитию Курильских островов и инвестиционных программ Сахалинской области – на 627821,2 тыс. рублей или на 13,7 %, министерству инвестиций и внешних связей Сахалинской области на 311165,2 тыс. рублей или на 40,1 %, агентству газификации и развития инфраструктуры Сахалинской области на 264604,4 тыс. рублей или на 14,3 %.

Наибольшее увеличение расходов произведено по 5 главным распорядителям бюджетных средств: министерству энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области - на 856798,4 тыс. рублей или на 7,7 % от первоначально утвержденных назначений, министерству сельского хозяйства, рыболовства и продовольствия Сахалинской области - на 806163,8 тыс. рублей (40,2 %), министерству транспорта, связи и дорожного хозяйства Сахалинской области - на 591291,8 тыс. рублей (4,2%), министерству имущественных и земельных отношений Сахалинской области на 429052,3 тыс. рублей (30,1 %), и по министерству образования Сахалинской области – на 396509,9 тыс. рублей (2,3%) (приложение №2).

**Дефицит**

В связи со значительным увеличением по прогнозу на 2015 год суммы доходов областного бюджета прогнозируется исполнение областного бюджета с профицитом в сумме 70819822,1 тыс. рублей.

Прогноз изменений основных параметров исполнения областного бюджета в 2015 году характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено на 2015 год** | **Прогноз с учетом поправок** | **Отклонение** |
| Доходы | 121176869,2 | 198959721,8 | +77782852,6 |
| Расходы | 129900382,9 | 128139899,7 | -1760483,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -8723513,7 | 70819822,1 | +79543335,8 |

На формирование областного бюджета с профицитом в сумме 70819822,1 тыс. рублей повлияло увеличение доходов областного бюджета в сумме 77782852,6 тыс. рублей.

На уменьшение общей суммы расходной части областного бюджета повлияло изменение порядка учета средств Резервного фонда Сахалинской области, который первоначально был предусмотрен в расходах областного бюджета в сумме 3093000,0 тыс. рублей (главный распорядитель средств областного бюджета – министерство финансов Сахалинской области).

В соответствии с Законом Сахалинской области от 31.03.2015 № 17-ЗО «О резервном фонде Сахалинской области» средства Резервного фонда предусмотрены в источниках финансирования дефицита областного бюджета в составе сумм изменения остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в течение 2015 года.

В связи с формирование областного бюджета на 2015 год с профицитом значительные изменения предлагается внести в источники финансирования дефицита областного бюджета.

Исключен из источников финансирования дефицита областного бюджета такой источник, как «разница меду полученными и погашенными кредитами кредитных организаций», который первоначально был предусмотрен в сумме 8719825,2 тыс. рублей.

Одновременно, в связи изменением порядка учета Резервного фонда Сахалинской области основным источником финансирования дефицита областного бюджета предусматривается изменение остатков средств на счетах по учету средств областного Сахалинской области в сумме 70829966,1 тыс. рублей, в том числе увеличение остатков средств Резервного фонда Сахалинской области на 84000000,0 тыс. рублей, уменьшение прочих остатков денежных средств областного бюджета на 13170033,9 тыс. рублей.

Иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета предлагается увеличить с 3688,5 тыс. рублей до 10144,0 тыс. рублей за счет увеличения поступления в областной бюджет сумм от возврата юридическими лицами ранее предоставленных бюджетных кредитов.

В составе иных источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета также предусматриваются на 2015 год суммы бюджетных кредитов, предоставляемых муниципальным образованиям (3900000,0 тыс. рублей), и их возврат.

Превышение сумм выданных (погашенных) бюджетных кредитов муниципальным образованиями над суммой погашенных (выданных) ими кредитов в составе иных источников финансирования дефицита областного бюджета не прогнозируется в связи с тем, что по проекту на 2015 предусматривается погашение муниципальными образованиями кредитов (с учетом переходящей задолженности по предоставленным кредитам в предыдущие годы) на уровне сумм кредитов, предоставляемых из областного бюджета Сахалинской области в 2015 году (3900000,0 тыс. рублей).

Значительное увеличение свободных остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета позволит разместить часть бюджетных средств в 2015 году на банковские депозиты (по прогнозу – более 100,0 млрд. рублей) и дополнительно мобилизовать в областной бюджет доходы в сумме 3611133,0 тыс. рублей (первоначально по бюджету предусмотрено 1400300,0 тыс. рублей).

В связи с прогнозируемым исполнением областного бюджета с профицитом в сумме 70819822,1 тыс. рублей, значительным увеличением остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета (в связи с созданием Резервного фонда Сахалинской области) в 2015 году не планируется привлечение заемных средств в виде кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации. *Программа государственных внутренних заимствований* из закона о бюджете на 2015 год исключена, предусмотренные первоначально по областному бюджету расходы на обслуживание государственного долга на 2015 год в сумме 557238,0 тыс. рублей, предлагается установить с нулевыми значениями.

Предлагается внести изменение в *Программу государственных гарантий Сахалинской области на 2015 год* и увеличить объем планируемых к предоставлению гарантий по кредитам, привлекаемым в российских кредитных организациях на инвестиционные цели на срок от одного года до трех лет, с 900000,0 тыс. рублей до 1900000,0 тыс. рублей (+1000000,0 тыс. рублей). Общий объем планируемых к предоставлению в 2015 году государственных гарантий Сахалинской области предлагается увеличить до 2500000,0 тыс. рублей.

В таблице 2 Программы государственных гарантий Сахалинской области на 2015 год (Приложение 32 к закону о бюджете) предлагается внести изменение в части увеличения общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий Сахалинской области по возможным гарантийным случаям в 2015 году, с 300000,0 тыс. рублей до 490238,0 тыс. рублей.

В расходах областного бюджета указанные средства отражены как ассигнования, предусмотренные на исполнение государственных гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу.

Считаем необходимым обратить внимание на следующее.

Программа государственных гарантий Сахалинской области на 2015 год (Приложение № 32 к закону о бюджете) содержит сведения о том, что по предполагаемым к предоставлению государственным гарантиям предусмотрено право регрессного требования.

Возможное исполнение государственных гарантий за счет средств бюджета регламентируется статьей 115 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 12 которой установлено, что исполнение таких гарантий подлежит отражению в составе расходов соответствующего бюджета при условии, если исполнение гарантом государственной гарантии не ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу и не обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу. Если исполнение гарантом государственной гарантии ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, исполнение таких гарантий учитывается в источниках финансирования дефицита соответствующего бюджета

В связи с изменением программы государственных внутренних заимствований, исключением случаев привлечения кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, внесением изменений в программу государственных гарантий Сахалинской области предлагается уменьшить *верхний предел государственного внутреннего долга на 01.01.2016*(статья 32 закона о бюджете) с 9219825,2 тыс. рублей до 2500000,0 тыс. рублей, в том числе утвердить верхний предел по государственным гарантиям Сахалинской в сумме 2500000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2016 прогнозируется государственный долг Сахалинской области только по государственным гарантиям Сахалинской области (в случае их предоставления).

*Предельный объем государственного долга на 2015 год*, утвержденный законом о бюджете в сумме 16009124,2 тыс. рублей, предлагается уменьшить до 2500000,0 тыс. рублей (сумма прогнозируемых к предоставлению государственных гарантий Сахалинской области).

*Резервный фонд Правительства Сахалинской области,*предусмотренный в расходах областного бюджета на 2015 год в сумме 1000000,0 тыс. рублей, предлагается оставить без изменения.

*Резервный фонд Сахалинской области*, первоначально утвержденный в расходах областного бюджета на 2015 год в сумме 3093000,0 тыс. рублей, предлагается утвердить в сумме 84000000,0 тыс. рублей. Резервный фонд Сахалинской области исключен из расходов областного бюджета и отражен в источниках финансирования дефицита областного бюджета Сахалинской области на 2015 год в сумме 84000000,0 тыс. рублей в составе изменений остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в течение 2015 года.

**Дорожный фонд Сахалинской области**

Настоящим законопроектом предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сахалинской области (далее – Дорожный фонд) на 3143155,7 тыс. рублей. Общий объем ассигнований Дорожного фонда с учетом предлагаемых изменений составит 12309851,6 тыс. рублей.

В связи с уточнением прогнозируемых сумм поступлений целевых источников формирования Дорожного фонда, перечень которых утвержден Законом Сахалинской области «О дорожном фонде Сахалинской области», предлагается увеличить их общий объем на 1576915,6 тыс. рублей, из них:

- за счет поступающих из федерального бюджета межбюджетных трансфертов (часть субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности и межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности) - в сумме 1737652,6 тыс. рублей;

- за счет увеличения поступлений сумм денежных взысканий за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального и межрегионального значения – на 200,0 тыс. рублей;

-в связи с прогнозом поступлений сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет дорожных фондов субъектов Российской Федерации – в сумме 8488,0 тыс. рублей;

-в связи уменьшением прогноза поступления доходов по акцизам на нефтепродукты, распределяемые в бюджеты субъектов Российской Федерации – на 169425,0 тыс. рублей (на основании данных главного администратора указанных доходов – УФК по Сахалинской области).

В связи с увеличением общего объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда и недостаточностью средств от целевых источников его формирования, предлагается увеличить сумму части общих доходов областного бюджета, направляемых на формирование дорожного фонда на 1566240,1 тыс. рублей и утвердить этот показатель в сумме 9801894,0 тыс. рублей.

Доля общих доходов областного бюджета, направляемых в 2015 году на формирование Дорожного фонда, снижается с 89,8 % до 79,6 %.

В связи с изменением общего объема ассигнований Дорожного фонда (увеличение на 3143155,7 тыс. рублей) предлагается изменение направлений использования средств указанного фонда в 2015 году:

-увеличение расходов на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения с 4976183,0 тыс. рублей до 7177419,4 тыс. рублей (+2201236,4 тыс. рублей);

-увеличение расходов на капитальный ремонт, ремонт, содержание дорог регионального или межмуниципального значения с 3190738,2 тыс. рублей до 3748992,2 тыс. рублей (+558254,0 тыс. рублей);

-уменьшение ассигнований на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в сфере дорожного хозяйства в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения с 23000,0 тыс. рублей до 2000,0 тыс. рублей (-21000,0 тыс. рублей);

-уменьшение ассигнований, предусмотренных на повышение уровня технической и технологической оснащенности производственной базы дорожного хозяйства с 80000,0 тыс. рублей до 20000,0 тыс. рублей (-60000,0 тыс. рублей);

-увеличение расходов на обеспечение деятельности подведомственных государственных учреждений, осуществляющих управление дорожным хозяйством (ГКУ «Управление автомобильных дорог Сахалинской области») на 2165,3 тыс. рублей;

-увеличение межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в виде субсидии на строительство и реконструкцию автомобильных дорог местного значения с 726000,0 тыс. рублей до 1202500,0 тыс. рублей (+476500,0 тыс. рублей);

-уменьшение объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда (в составе субсидии МО «Южно-Курильский городской округ» на стимулирование экономической активности) на строительство объездной дороги до водолечебницы п. Горячий пляж (о. Кунашир) с 20000,0 тыс. рублей до 6000,0 тыс. рублей (-14000,0 тыс. рублей).

**Межбюджетные трансферты**

Общий объем межбюджетных трансфертов предлагается увеличить на 1392456,4 тыс. рублей и утвердить объем финансовой помощи муниципальным образованиям в 2015 году в сумме 56670587,8 тыс. рублей.

Изменение межбюджетных трансфертов в 2015 году характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Межбюджетные трансферты** | **Утверждено на 2015 год** | **Проект с учетом поправок** | **Отклонение** |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального Фонда финансовой поддержки МО (ГО) | 5012858,7 | 5012858,7 | - |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального Фонда финансовой поддержки поселений | 146534,0 | 146534,0 | - |
| Субсидии местным бюджетам | 34711635,4 | 34247932,2 | -463703,2 |
| Субвенции местным бюджетам | 2022829,2 | 2442453,6 | +419624,4 |
| Иные межбюджетные трансферты, из них: |  |  |  |
| -субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования… | 5864981,2 | 5951843,4 | +86862,2 |
| -организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом | 48982,8 | 97690,5 | +48707,7 |
| -дотация на поощрение достижения наилучших значений показателей оценки эффективности органов МСУ | 15000,0 | 10000,0 | -5000,0 |
| -дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 2536888,6 | 3870774,5 | +1333885,9 |
| -на обеспечение государственных гарантий на реализацию прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ | 4903905,5 | 4877504,8 | -26400,7 |
| -на проведение мероприятий, посвященных праздничным юбилейным датам МО | 5000,0 | 5000,0 | - |
| -дотации на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов МСУ в сфере малого и среднего предпринимательства | 6000,0 | 6000,0 | - |
| -на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока | 3348,0 | 1844,9 | -1503,1 |
| -комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 168,0 | 151,2 | -16,8 |
| **Итого финпомощь** | **55278131,4** | **56670587,8** | **+1392456,4** |

Настоящим законопроектом предлагается увеличить размер финансовой помощи муниципальным образования области на 1392456,4 тыс. рублей (2,5 %).

По большинству муниципальных образований произведено увеличение общего объема предоставляемой финансовой помощи: МО городской округ «Город Южно-Сахалинск» - на 931008,4 тыс. рублей, МО «Холмский городской округ» - на 295117,3 тыс. рублей, МО «Анивский городской округ» - на 418134,3 тыс. рублей, МО городской округ «Долинский» - на 254411,0 тыс. рублей, МО «Тымовский городской округ» - на 305720,1 тыс. рублей, МО городской округ «Александровск-Сахалинский район» - на 214649,9 тыс. рублей и др.

По ряду муниципальных образований в связи уточнением отдельных межбюджетных трансфертов общий объем финансовой помощи снижен: МО «Южно-Курильский городской округ» - на 300183,3 тыс. рублей, МО «Поронайский городской округ» - на 277283,1 тыс. рублей, МО «Корсаковский городской округ « - на 173944,9 тыс. рублей, МО «Городской округ Ногликский» - на 91006,7 тыс. рублей.

Анализ внесенных изменений во взаимоотношения с муниципальными образованиями, в части оказания финансовой помощи, показал, что изменения внесены по большинству межбюджетных трансфертов.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов увеличена 1333885,9 тыс. рублей на решение вопросов местного значения (дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения, благоустройство территорий муниципальных образований и др.)

Общий объем субсидий, предоставляемых муниципальным образованиям, предлагается уменьшить на 463703,2 тыс. рублей.

Наиболее значительное уменьшение размеров субсидий местным бюджетам предлагается на:

-предоставление социальных выплат отдельным категориям граждан для обеспечения жильем – на 1072869,8 тыс. рублей (с 1081327,0 тыс. рублей до 8457,2 тыс. рублей);

-развитие образования - на 900002,8 тыс. рублей (6105809,3 тыс. рублей до 5205806,5 тыс. рублей);

-стимулирование экономической активности – на 789074,6 тыс. рублей (с 3490553,0 тыс. рублей до 2701478,4 тыс. рублей);

-строительство, реконструкцию (техническое перевооружение) объектов коммунальной инфраструктуры – на 294884,5 тыс. рублей (3200600,0 тыс. рублей до 2905715,5 тыс. рублей);

-организацию электро-, тепло-, и газоснабжения – на 388371,8 тыс. рублей (с 1884596,5 тыс. рублей до 1496224,7 тыс. рублей);

-развитие культуры – на 154760,0 тыс. рублей (с 791540,7 тыс. рублей до 636780,7 тыс. рублей;

-мероприятия по обеспечению безаварийной работы жилищно-коммунального комплекса - на 166136,0 тыс. рублей (с 1104895,3 тыс. рублей до 938759,3 тыс. рублей);

-осуществление функций административного центра Сахалинской области – на 93192,0 тыс. рублей (931919,7 тыс. рублей до 838727,7 тыс. рублей.

По ряду субсидий, предоставляемых местным бюджетам, предлагается увеличение ассигнований, из них на:

-мероприятия по развитию жилищно-коммунального комплекса – на 1551842,2 тыс. рублей (с 1568672,6 тыс. рублей до 3120514,8 тыс. рублей);

-обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – на 633000,0 тыс. рублей (с 4327714,8 тыс. рублей до 4960714,8 тыс. рублей);

-строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения - на 476500,0 тыс. рублей (с 726000,0 тыс. рублей до 1202500,0 тыс. рублей);

-развитие физической культуры, спорта и молодежной политики – на 237072,0 тыс. рублей (с 449500,0 тыс. рублей до 686572,0 тыс. рублей);

-развитие сельских территорий – на 103000,0 тыс. рублей (с 147601,3 тыс. рублей до 250601,3 тыс. рублей).

Настоящим законопроектом предлагается введение субсидий, которые ранее не были предусмотрены на 2015 год законом о бюджете:

-на компенсацию затрат или недополученных доходов в сфере жилищно-коммунального хозяйства – в сумме 200000,0 тыс. рублей;

-на обеспечение условий для формирования земельных участков для целей, связанных с созданием личных подсобных или крестьянско-фермерских хозяйств – в сумме 1595,0 тыс. рублей;

-на проведение мероприятий по поддержке садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений – в сумме 20000,0 тыс. рублей.

Указанные субсидии включены в часть вторую статьи 25 закона о бюджете, где поименован перечень субсидий, распределение которых меду муниципальными образованиями производится в соответствии с нормативными правовыми актами Правительства Сахалинской области.

Общий объем субвенций, предоставляемых муниципальным образованиям на исполнение переданных государственных полномочий, предлагается увеличить на 419624,4 тыс. рублей.

Размер субвенции на реализацию Закона Сахалинской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по опеке и попечительству» увеличен на 324331,6 тыс. рублей, в основном, в связи с увеличением численности детей, имеющих право на получение жилья, и ростом среднерыночной стоимости жилья, а также увеличением численности детей, переданных на воспитание в приемные семьи, и увеличением величины прожиточного минимума, учитываемого при расчете вознаграждения приемным родителям и др.

Субвенции на реализацию Закона Сахалинской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по организации питания детей, обучающихся в образовательных организациях» в части обеспечения питанием обучающихся из малоимущих семей…. и в части обеспечения питанием обучающихся , осваивающих общеобразовательную программу начального общего образования… увеличены, соответственно, на 23605,7 тыс. рублей и на 50021,6 тыс. рублей в связи с увеличением с 1 сентября 2015 года стоимости питания на одного обучающегося в общеобразовательных учреждениях области.

Также произведены уточнения плановых назначений по расходам областного бюджета по ряду других субвенций.

В связи с принятием Закона Сахалинской области от 15.05.2015 № 31-ЗО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области в сфере защиты исконной среды обитания, традиционных образа жизни, хозяйствования и промыслов коренных малочисленных народов Севера, проживающих на территории Сахалинской области» в состав субвенций включена дополнительно субвенция на реализацию указанного закона в сумме 14055,3 тыс. рублей. Одновременно внесены изменения в статью 25 закона о бюджете, и из перечня субсидий, подлежащих распределению в соответствии с нормативными правовыми актами Правительства Сахалинской области, исключена субсидия на устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера Сахалинской области, предусмотренная в рамках реализации государственной программы Сахалинской области «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России, проживающих на территории Сахалинской области (2015-2020 годы)».

Субвенцию на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования… (иные межбюджетные трансферты) предлагается увеличить на 86862,2 тыс. рублей (с 5864981,2 тыс. рублей до 5951843,4 тыс. рублей) в связи с ростом заработной платы работников сферы образования.

Размер субвенции на обеспечение государственных гарантий на реализацию прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ (иные межбюджетные трансферты) предлагается уменьшить на 26400,7 тыс. рублей в связи с уменьшением фактической численности воспитанников детских дошкольных учреждений по сравнению с ранее запланированными показателями и снижением нормативов финансового обеспечения на одного воспитанника с учетом снижения (за счет применения регрессивной шкалы) расходов по страховым взносам на оплату труда в государственные внебюджетные фонды.

Межбюджетные трансферты на организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом предлагается увеличить с 48982,8 тыс. рублей до 97690,5 тыс. рублей (в 2,0 раза) в связи с увеличением планируемого объема перевозок и прогнозируемым ростом экономически обоснованных тарифов.

Уменьшены межбюджетные трансферты, предоставляемые муниципальным образования на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока и комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований, соответственно, на 1503,1 тыс. рублей и 16,8 тыс. рублей в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов, поступающих из федерального бюджета на указанные цели.

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

И.о. Председателя Т.Р. Харченко