

**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

2016 год», внесенный в Сахалинскую областную Думу Губернатором Сахалинской области письмом от 19.04.2016 № 1- 1935

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

Законопроектом утвержденный план областного бюджета на 2016 год предлагается увеличить по доходам и по расходам на 2512652,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленными уточненными основными параметрами областного бюджета на 2016 год доходысоставят 115211798,7 тыс. рублей или на 2,2 % больше утвержденных действующим законом об областном бюджете на 2016 год**,** расходы 131815268,9 тыс. рублей или на 1,9 % больше утвержденных назначений, объем дефицита областного бюджета не меняется и составляет 16603470,2 тыс. рублей**.**

**Доходы**

Разработчиком проекта закона Сахалинской области «О внесении изменений в закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2016 год» предлагается утвердить на 2016 год общий прогнозируемый объем доходов областного бюджета в сумме 115211798,7 тыс. рублей с ростом против утвержденного, на 2512652,3 тыс. рублей или на 2,2%.

Согласно пояснительной записке к проекту закона, прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов на 2500000,0 тыс. рублей (2,3%) и безвозмездных поступлений на 12652,3 тыс. рублей (0,3%). Следует отметить, что увеличение безвозмездных поступлений не нашло отражения в текстовой части проекта закона (подпункт а) пункта 1) статьи 1).

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на 2016 год | Бюджет с учетом изменений | Откл.(+,-) | Прирост, сниж. |
| Сумма | Доля% | Сумма | Доля% |
| Налоговые и неналоговые доходы | 108830526,0 | 96,5 | 111330526,0 | 96,6 | + 2500000,0 | 0,1 |
| Безвозмездные поступления | 3868620,4 | 3,5 | 3881272,7 | 3,4 | +12652,3 | -0,1 |
| - в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов | 2440818,3 | х | 2440818,3 | х | 0 | х |
| **Итого:** | **112699146,4** | **100,0** | **115211798,7** | **100,0** | **+ 2512652,3** | **+2,2** |

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений прогнозируется с незначительным увеличением на 0,1 процентных пункта при одновременном снижением доли безвозмездных поступлений.

Увеличение доходов областного бюджета прогнозируется за счет дополнительных доходов в сумме 2500000,0 тыс. рублей от поступлений дивидендов по акциям, принадлежащим Сахалинской области в ОА «Корпорация развития Сахалинской области».

Прогноз прочих безвозмездных поступлений увеличивается на 12652,3 тыс. рублей за счет увеличения курса иены к рублю на дату перечисления средств по Исполнительному соглашению «О безвозмездном техническом содействии и порядке его использования», заключенному между Правительством Сахалинской области и Генеральным консульством Японии в г. Южно-Сахалинске.

**Расходы**

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема расходов областного бюджета на 2016 год с 129302616,6 тыс. рублей до 131815268,9 тыс. рублей, или на 2512652,3 тыс. рублей (на 1,9 %).

Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 22 из 25 государственных программ Сахалинской области (далее - госпрограмм).По 12 госпрограммам предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 2562454,8 тыс. рублей, по 10 госпрограммам – уменьшение бюджетных ассигнований на 44527,1 тыс. рублей.

Таким образом, общее увеличение финансового обеспечения госпрограмм предусматривается в сумме 2517927,7 тыс. рублейили 2,0 % отгодовых бюджетных ассигнований и составит 127440619,3 тыс. рублей, или 96,7 % от общего объема расходов.

Информация об изменении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ представлена в приложение № 1.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по следующим госпрограммам:

- «Экономическое развитие и инновационная политика Сахалинской области на 2014-2020 годы» на 999604,6 тыс. рублей или в 1,8 раза от утвержденных бюджетных ассигнований;

- «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы» на 440239,8 тыс. рублей или на 20,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- «Совершенствование системы управления государственным имуществом Сахалинской области на 2014-2020 годы – 298451,1 тыс. рублей или 19,0 %;

- «Развитие здравоохранения в Сахалинской области на 2014-2020 годы» – 271614,8 тыс. рублей или 1,5 %;

- «Развитие сферы культуры в Сахалинской области» на 2014-2020 годы – 249937,0 тыс. рублей или 8,7 %.

**Принятие законопроекта** «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2016 год» **потребует внесения изменений в нормативные акты, касающиеся 22 государственных программ и адресную инвестиционную программу Сахалинской области на 2016 год.**

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

тыс. рублей

| **Раздел** | **Утверждено на 2016 год**  | **Проект****поправки** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **ВСЕГО** | **129302616,6**  | **131815268,9**  | **2512653,3** | **101,9** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 5187151,3  |  5488031,7 | 300880,4 | 105,8  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 4,0 | 4,2 |  |  |
| Национальная оборона | 205100,0 | 205100,0 | 0 | 100 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,2 | 0,2 |  |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2612530,1 | 2625014,5  | 12484,4  | 100,5  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 2,0 | 2,0 |  |  |
| Национальная экономика | 27423253,7 | 28962252,0 | 1538998,3 | 105,6 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 21,2 | 22,0 |   |   |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 21200932,8 | 21221198,7 | 20265,9 | 100,1 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 16,4 | 16,1 |  |  |
| Охрана окружающей среды | 599657,2 | 639477,3 | 39820,1  | 106,6 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,5 | 0,5 |  |  |
| Образование | 18801801,4 | 18881567,4  | 79766,0  | 100,4  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 14,5 | 14,3 |  |  |
| Культура, кинематография | 2523563,0 | 2772792,3 | 249229,3  | 109,9  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 2,0 | 2,1 |  |  |
| Здравоохранение | 18647671,4 | 18918884,1  | 271212,7 | 101,5  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 14,4 | 14,3 |  |  |
| Социальная политика | 17087725,7 |  17087720,9 | -4,8  | 100  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 13,2 | 13,0 |  |  |
| Физическая культура и спорт | 5946298,7 | 5946298,7 | 0  | 100 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 4,6 | 4,5 |  |  |
| **Итого по соц. - культ. сфере** | **63007060,2**  | **63607263,4**  | **600203,2** |  **101,0** |
| *доля в общем объеме расходов,%* | **48,7** | **48,2** |  |  |
| Средства массовой информации | 207311,9 | 207311,9 | 0  | 100 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,1 | 0,1 |  |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 8859619,4 |  8859619,4 | 0 |  100 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 6,9 | 6,7 |  |  |

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что из общей суммы увеличения (2512652,3 тыс. рублей) расходы на социально-культурную сферу увеличены на 600203,2 тыс. рублей, что составляет 23,9 % от общей суммы увеличения расходов областного бюджета.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по разделу «Национальная экономика» – на 1538998,3 тыс. рублей или на 5,6 % от утвержденных назначений. Основное увеличение приходиться на подразделы «Другие вопросы в области национальной экономики» – 1000000,0 тыс. рублей или в 2,7 раза; «Сельское хозяйство и рыболовство» – 428239,8 тыс. рублей или на 25,8 %; «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 162460,2 тыс. рублей или на 1,2 %.

Изменились ассигнования у 24 из 40 главных распорядителей бюджетных средств утвержденных в ведомственной структуре расходов, при этом в сторону увеличения – у 11 из них, в сторону уменьшения – у 13.

Из общей суммы увеличения расходов областного бюджета (на 2644166,0 тыс. рублей) наибольший удельный вес приходится на 6 главных распорядителей бюджетных средств. Министерству экономического развития Сахалинской области бюджетные ассигнования увеличены на 999992,6 тыс. рублей (39,8 % от общей суммы увеличения); министерству имущественных и земельных отношений Сахалинской области – 640597,2 тыс. рублей (25,5%); министерству строительства Сахалинской области – 542387,5 тыс. рублей (21,6%); министерству транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области – 162453,9 тыс. рублей (6,5%); министерству сельского хозяйства Сахалинской области – 98093,7 тыс. рублей (3,9%); министерству образования Сахалинской области – 79766,0 тыс. рублей (3,2%).

Уменьшение расходов произведено на 131513,7 тыс. рублей, из них, согласно пояснительной записке, экономия по результатам конкурентных процедур – 125510,3 тыс. рублей.

Информация об изменении бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств представлена в приложение № 2.

**Дорожный фонд Сахалинской области**

Законопроектом предусматривается увеличение объема дорожного фонда Сахалинской области на 2016 год с 14045289,9 тыс. рублей до 14207750,1 тыс. рублей, или на 162460,2 тыс. рублей (1,2 %) за счет общих доходов бюджета.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда увеличиваются на реализацию мероприятий государственных программ:

- «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016-2025 годы» – 100000,0 тыс. рублей (асфальтирование дорог в г. Курильске);

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области на 2014-2020 годы» – 62460,2 тыс. рублей.

**Межбюджетные трансферты**

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема межбюджетных трансфертов с 41892908,2 тыс. рублей до 42370380,5 тыс. рублей, или на 477472,3 тыс. рублей (1,1%).

Анализ внесенных изменений показал, что изменения внесены в объем и распределение субсидий, предоставляемые муниципальным образованиям на софинансирование вопросов местного значения. Размер других межбюджетных трансфертов не меняется.

Общий объем субсидий, предоставляемых муниципальным образованиям в 2016 году предлагается увеличить на 477472,3 тыс. рублей (2,5%).

Изменение бюджетных назначений по субсидиям произведено по 13 из 21 муниципальным образованиям, при этом как за счет увеличения общего объема субсидий, так и за счет перераспределения между муниципальными образованиями.

Увеличен общий объем субсидий: городской округ «Южно-Сахалинск» – 346155,4 тыс. рублей (10% от общей суммы субсидий, предоставляемой муниципальному образованию), городской округ «Александровск-Сахалинский район» – 8327,0 тыс. рублей (4,6%), «Невельский городской округ» – 103882,4 тыс. рублей (16,7%), городской округ «Охинский» – 177244,4 тыс. рублей (40,4%), «Анивский городской округ» – 71310,4 тыс. рублей (16,3%), «Курильский городской округ» – 150000,0 тыс. рублей (40,8%), «Городской округ Ногликский» – 100311,4 тыс. рублей (36,5%), городской округ «Смирныховский» – 95836,0 тыс. рублей (20,7%), «Томаринский городской округ» – 231066,0 тыс. рублей (30,3%).

Уменьшен общий объем субсидий следующим муниципальным образованиям: Поронайский городской округ на 633738,1 тыс. рублей (58,1%), «Макаровский городской округ» – 126247,0 тыс. рублей (23,7%), «Тымовский городской округ» – 110065,0 тыс. рублей (11,5%), Углегорское городское поселение – 126074,0 тыс. рублей (68,2%).

Из 14 видов субсидий, распределенных законом о бюджете, законопроектом внесены изменения в 4 вида субсидий, из них увеличен объем следующих субсидий:

- развитие образования – 75270,4 тыс. рублей (43,4%);

- мероприятия по развитию жилищно-коммунального комплекса – 50000,0 тыс. рублей (5,0%);

- строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения – 203882,4 тыс. рублей (43,2%);

Уменьшен размер субсидий*,*предоставляемых муниципальным образованиям на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 41143,9 тыс. рублей (2,2%).

Кроме того предлагается внесение изменений в часть вторую статьи 25 закона о бюджете, которой утвержден перечень и размер субсидий, распределяемых между муниципальными образованиями на основании нормативных правовых актов Правительства Сахалинской области на реализацию мероприятий отдельных государственных программ Сахалинской области. Увеличен размер следующих субсидий:

- на мероприятия по обеспечению безаварийной работы жилищно-коммунального комплекса – 50607,0 тыс. рублей (4,4%);

- на обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем – 138856,4 тыс. рублей (6,4%).

**Дефицит**

Прогноз изменений основных параметров исполнения областного бюджета в 2016 году характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено на 2016 год** | **Прогноз с учетом поправок** | **Отклонение** |
| Доходы | 112 699 146,4 | 115 211 798,7  | 2 512 652,3 |
| Расходы | 129 302 616,6 | 131 815 268,9 | 2 512 652,3 |
| Дефицит (-) | 16 603 470,2 | 16 603 470,2 | 0 |
| Процент от общего объема доходов бюджета | 15,3 | 14,9 | -0,4 |

Согласно законопроекта размер дефицита остается без изменений в объеме 16603470,2 тыс. рублей, при этом в процентном выражении размер дефицита снизился с 15,3 до 14,9 процентов от общего объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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

Председатель Б.И. Мисилевич