

**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 15.06.2016 № 1-2787

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

Законопроектом утвержденный план областного бюджета на 2016 год предлагается увеличить по доходам на 8738842,5тыс. рублей и по расходам на 5282635,9тыс. рублей.

В соответствии с представленными уточненными основными параметрами областного бюджета на 2016 год доходы составят 123950641,2 тыс. рублей или на 7,6 % больше утвержденных действующим законом об областном бюджете на 2016 год, расходы 137097904,8 тыс. рублей или на 4,0 % больше утвержденных назначений, объем дефицита областного бюджета уменьшится на 3456206,6 тыс. рублей (20,8%) и составит 13147263,6 тыс. рублей.

**Доходы**

Разработчиком законопроекта предлагается утвердить общий прогнозируемый объем доходов областного бюджета на 2016 год в сумме 123950641,2 тыс. рублей с ростом против объема, утвержденного Законом № 124-ЗО (в редакции от 11.05.2016), на 8738842,5 тыс. рублей (на 7,6 %).

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено на 2016 год** | **Бюджет с учетом изменений** | **Отклонение** |
| **Сумма** | **Доля****(%)** | **Сумма** | **Доля****(%)** | **Сумма (+,-)** | **(%)** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 111 330 526,0 | 96,6 | 118 993 018,0 | 96,0 | +7 662 492,0 | 106,9 |
| Безвозмездные поступления | 3 881 272,7 | 3,4 | 4 957 623,2 | 4,0 | +1 076 350,5 | 127,7 |
| - в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов | 2 440 818,3 | х | 3 269 204,1 | х | +828 385,8 | 133,9 |
| Итого: | 115 211 798,7 | 100,0 | 123 950 641,2 | 100,0 | +8 738 842,5 | 107,6 |

Поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 118993018,0 тыс. рублей с ростом на 7662492,0 тыс. рублей (6,9 %), безвозмездных поступлений - в сумме 4957623,2 тыс. рублей с ростом на 1076350,5 тыс. рублей (27,7%).

Увеличение доходов областного бюджета прогнозируется в основном за счет поступлений по налогу на прибыль организаций в сумме 7385155,0 тыс. рублей.

По результатам деятельности за 2015 год в областной бюджет поступил налог на прибыль от иностранных инвесторов в рамках реализации Соглашений о разделе продукции проекта «Сахалин-1» в сумме 7450852,0 тыс. рублей, по проекту «Сахалин-2» – 73114543,0 тыс. рублей, что превысило прогноз в целом на 7788595,0 тыс. рублей, в том числе по проекту «Сахалин-1» – 126252,0 тыс. рублей, по проекту «Сахалин-2» – 7662343,0 тыс. рублей.

На дополнительные поступления налога на прибыль основное влияние оказал высокий обменный курс доллара США на дату уплаты налога, а также рост налоговой базы в 2015 году по проекту «Сахалин-2» по сравнению с первоначальным прогнозом. Доходы областного бюджета на 2016 год были сформированы на основе параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 - 2018 годы, утвержденного Министерством экономического развития Российской Федерации, в том числе курса рубля в размере 63,3 рубля за доллар. Уплата налога на прибыль по проектам произведена исходя из фактически сложившегося обменного курса в диапазоне от 67,4 до 75,1 рубля за доллар.

Одновременно, в связи с произведенными возвратами налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды в рамках консолидированной группы налогоплательщиков ОАО «НК «Роснефть» прогноз поступлений по налогу на прибыль снижается на 403440,0 тыс. рублей.

На основании данных главных администраторов доходов бюджета (с учетом фактических поступлений и оценки до конца года) прогноз по другим налоговым и неналоговым доходам в целом увеличивается на 277337,0 тыс. рублей. Наибольшее увеличение планируется по следующим налоговым и неналоговым доходам:

- налог на добычу прочих полезных ископаемых – 50316,0 тыс. рублей;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий – 9611,0 тыс. рублей;

- платы за негативное воздействие на окружающую среду – 33777,0 тыс. рублей (в связи с изменением порядка внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2015 № 404-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», согласно которому предусматривается уплата квартальных авансовых платежей);

- платежей при пользовании недрами – 97709,0 тыс. рублей;

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 50017,0 тыс. рублей;

- штрафов, санкций, возмещения ущерба – 35816,0 тыс. рублей.

Уточненный прогноз безвозмездных поступлений составил 4957623,2 тыс. рублей и увеличен на 1076350,5 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 828385,8 тыс. рублей и безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций на 247964,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличены за счет субсидий из федерального бюджета на 225191,0 тыс. рублей, субвенций – 127969,5 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов – 475225,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций увеличены на 247964,7 тыс. рублей за счет дополнительных поступлений от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

С учетом факторов, оказавших влияние на изменения прогнозируемых доходов областного бюджета в текущем финансовом году, контрольно-счетная палата Сахалинской области считает возможным согласиться с предлагаемым увеличением доходов областного бюджета на 8738842,5 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 7662492,0 тыс. рублей.

**Расходы**

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема расходов областного бюджета на 2016 год с 131815268,9 тыс. рублей до 137097904,8 тыс. рублей или на 5282635,9 тыс. рублей (4,0 %).

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

 тыс. рублей

| **Раздел** | **Утверждено на 2016 год**  | **Проект** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **%** |
| **ВСЕГО** | **131 815 268,9** | **137 097 904,8** | **5 282 635,9** | **104,0** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 5 488 031,7 | 6 530 693,8 | 1 042 662,1 | 119,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 4,2 | 4,8 | 0,6 |  |
| Национальная оборона | 205 100,0 | 182 975,6 | -22 124,4 | 89,2 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,2 | 0,1 | -0,1 |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 625 014,5 | 2 668 568,3 | 43 553,8 | 101,7 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 2,0 | 2,0 | - |  |
| Национальная экономика | 28 962 252,0 | 30 868 066,2 | 1 905 814,2 | 106,6 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 22,0 | 22,5 | 0,5 |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 21 221 198,7 | 22 454 970,9 | 1 233 772,2 | 105,8 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 16,1 | 16,4 | 0,3 |  |
| Охрана окружающей среды | 639 477,3 | 574 977,0 | -64 500,3 | 89,9 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,5 | 0,4 | -0,1 |  |
| Образование | 18 881 567,4 | 19 037 832,9 | 156 265,5 | 100,8 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 14,3 | 13,9 | -0,4 |  |
| Культура, кинематография | 2 772 792,3 | 2 803 775,0 | 30 982,7 | 101,1 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 2,1 | 2,0 | -0,1 |  |
| Здравоохранение | 18 918 884,1 | 19 944 773,9 | 1 025 889,8 | 105,4 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 14,3 | 14,6 | 0,3 |  |
| Социальная политика | 17 087 720,9 | 16 613 495,8 | -474 225,1 | 97,2 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 13,0 | 12,1 | -0,9 |  |
| Физическая культура и спорт | 5 946 298,7 | 6 315 319,8 | 369 021,1 | 106,2 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 4,5 | 4,6 | 0,1 |  |
| **Итого по социально-культурной сфере** | **63 607 263,4**  | **64 715 197,4** | **1 107 934,0** | **101,7** |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 48,2 | 47,2 | -1,0 |  |
| Средства массовой информации | 207 311,9 | 173 770,3 | -33 541,6 | 83,8 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,1 | 0,1 | - |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 8 859 619,4 | 8 928 685,3 | 69 065,9 | 100,8 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 6,7 | 6,5 | -0,2 |  |

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что из 13 законодательно утвержденных разделов классификации расходов бюджета увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 9 разделам на общую сумму 5877027,3 тыс. рублей, уменьшение – по 4 разделам на сумму 594391,4 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по разделу «Национальная экономика» – на 1905814,2 тыс. рублей или на 6,6 % от утвержденных назначений. Основное увеличение приходится на подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» – 1177533,0 тыс. рублей, которое произведено, как за счет дополнительных средств, так и за счет перераспределения бюджетных ассигнований внутри раздела (уменьшение по подразделу «Топливно-энергетический комплекс» – на 1160751,4 тыс. рублей). Также значительно увеличены ассигнования по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 1233772,2 тыс. рублей (5,8 %), «Общегосударственные вопросы» - на 1042662,1 тыс. рублей (19,0 %), «Здравоохранение» – на 1025889,8 тыс. рублей (5,4 %).

Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по разделу «Социальная политика» на 474225,1 тыс. рублей или на 2,8 %от утвержденных назначений*.* Основное уменьшение приходится на подразделы «Социальное обслуживание населения» на 233176,7 тыс. рублей и «Социальное обеспечение населения» на 367017,0 тыс. рублей. Одновременно увеличены расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» на 124909,8 тыс. рублей.

Кроме того, уменьшены расходы по разделам «Охрана окружающей среды» на 64500,3 тыс. рублей или на 10,1 % от бюджетных ассигнований, утвержденных по данному разделу, «Средства массовой информации» - на 33541,6 тыс. рублей (16,2 %) и «Национальная оборона» - на 22124,4 тыс. рублей (10,8 %).

Расходы на социально-культурную сферу в целом составят 64715197,4 тыс. рублей (47,2%) и увеличатся на 1107934,0 тыс. рублей (1,7 %), но их доля в общей сумме расходов уменьшится на 1,0 процентный пункт.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2016 год приведено в следующей таблице.

тыс. рублей

| **Виды расходов** | **Код** | **Утверждено на****2016 год** | **Проект** | **Отклонения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **(%)** |
| **ВСЕГО** |  | **131 815 268,9** | **137 097 904,8** | **5 282 635,9** | **104,0** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государствен-ными внебюджетными фондами | 100 | 6 315 440,2 | 6 538 317,4 | 222 877,2 | 103,5 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муници-пальных) нужд | 200 | 10 083 766,6 | 11 123 213,5 | 1 039 446,9 | 110,3 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 13 807 244,5 | 14 354 437,5 | 547 193,0 | 104,0 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 25 451 221,7 | 24 206 693,9 | -1 244 527,8 | 95,1 |
|  Межбюджетные трансферты | 500 | 46 777 358,7 | 49 479 714,2 | 2 702 355,5 | 105,8 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 14 503 481,0 | 15 889 502,3 | 1 386 021,3 | 109,6 |
|  Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 0 | 0 | - | - |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 14 876 756,2 | 15 506 026,0 | 629 269,8 | 104,2 |

Законопроектом предлагается увеличение бюджетных ассигнований по группам видов расходов:

100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - на 222877,2 тыс. рублей (3,5 %);

200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» - на 1039446,9 тыс. рублей (10,3 %);

300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - на 547193,0 тыс. рублей (4,0 %), в том числе бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств Сахалинской области увеличатся на 148861,0 тыс. рублей (2,4 %);

500 «Межбюджетные трансферты» - на 2702355,5 тыс. рублей (5,8 %);

600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - на 1386021,3 тыс. рублей (9,6 %), в том числе субсидии некоммерческим организациям - на 256463,0 тыс. рублей (8,6 %);

800 «Иные бюджетные ассигнования» - на 629269,8 тыс. рублей (4,2 %), в том числе субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - на 313544,0 тыс. рублей (3,3 %), резервные средства - на 306100,7 тыс. рублей (6,4 %).

Уменьшаются бюджетные ассигнования по группе видов расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на 1244527,8 тыс. рублей (4,9 %), в том числе бюджетные инвестиции - на 565367,7 тыс. рублей (3,0 %), бюджетные инвестиции иным юридическим лицам - на 245036,1 тыс. рублей (7,3 %), субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства - на 434124,0 тыс. рублей (12,9 %).

Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 24 из 25 государственных программ Сахалинской области (далее - госпрограммы).По 14 госпрограммам предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 6658071,2 тыс. рублей, по 10 госпрограммам – уменьшение бюджетных ассигнований на 2371880,5 тыс. рублей, по одной госпрограмме – ресурсное обеспечение остается без изменения. Таким образом, общее финансовое обеспечение госпрограмм увеличится на 4286190,7 тыс. рублейили на 3,4% от годовых бюджетных ассигнований и составит 131726810,0 тыс. рублей или 96,1 % общего объема расходов.

Информация об изменении бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм представлена в приложении № 1.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по следующим госпрограммам:

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области на 2014 - 2022 годы» - на 1495270,9 тыс. рублей (10,1 %);

- «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014 - 2020 годы» - на 1172847,3 тыс. рублей (46,1 %);

- «Развитие здравоохранения в Сахалинской области на 2014 – 2020 годы» - на 980739,7 тыс. рублей (5,2 %);

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства на 2014 - 2020 годы» - на 891063,1 тыс. рублей (6,8 %).

Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по следующим госпрограммам:

- «Развитие промышленности в Сахалинской области на период до 2020 года» - на 1037145,5 тыс. рублей (26,5 %);

- «Экономическое развитие и инновационная политика Сахалинской области на 2014 - 2020 годы» на 485598,9 тыс. рублей (22,2 %);

- «Совершенствование системы управления государственным имуществом Сахалинской области на 2014 - 2020 годы» - на 245235,2 тыс. рублей (13,1 %);

- «Развитие образования в Сахалинской области на 2014 - 2020 годы» - на 239441,9 тыс. рублей (1,5 %).

**Принятие законопроекта** «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2016 год» **потребует внесения изменений в нормативные акты, касающиеся 24 госпрограмм.**

Необходимо отметить, что в нарушение статьи 179 БК РФ и пункта 4.8. постановления Правительства Сахалинской области от 08.04.2011 № 117 десять госпрограмм не приведены в соответствие с Законом об областном бюджете № 124-ЗО в установленный срок (в течение 3-х месяцев со дня вступления в силу Закона об областном бюджете). На момент подготовки данного заключения не внесены изменения в 4 госпрограммы: «Развитие культуры в Сахалинской области на 2014 - 2020 годы», «Развитие промышленности в Сахалинской области на период до 2020 года», «Развитие рыбохозяйственного комплекса Сахалинской области на 2014 - 2020 годы», «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России, проживающих на территории Сахалинской области, на 2015 - 2020 годы».

Расходы на непрограммную деятельность увеличены с 4374649,6 до 5371094,8 тыс. рублей или на 996445,2 тыс. рублей (22,8 %), в том числе за счет увеличения бюджетных ассигнований на формирования резервного фонда Правительства Сахалинской области на 1000000,0 тыс. рублей и уменьшения расходов на 3554,8 тыс. рублей в связи с экономией, образовавшейся по итогам размещения закупок.

Изменились ассигнования по главным распорядителям бюджетных средств, утвержденных в ведомственной структуре расходов, в том числе исключены органы исполнительной власти, в отношении которых принято решение (Указ Губернатора Сахалинской области от 19.11.2015 № 50 «О структуре органов исполнительной власти Сахалинской области») о ликвидации или преобразовании и введен новый главный распорядитель бюджетных средств – Правительство Сахалинской области.

Из общей суммы увеличения расходов областного бюджета (10902030,9 тыс. рублей) наибольший удельный вес приходится на 7 главных распорядителей бюджетных средств. Министерству строительства Сахалинской области бюджетные ассигнования увеличены на 3201595,0 тыс. рублей (29,4 % от общей суммы увеличения), агентству по развитию электроэнергетики и газификации Сахалинской области - на 2679442,3 тыс. рублей (24,6 %), министерству транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области - на 1225372,0 тыс. рублей (11,2 %), министерству финансов Сахалинской области - на 1067700,7 тыс. рублей (9,8 %), министерству социальной защиты Сахалинской области - на 435285,7 тыс. рублей (4,0 %), министерству природных ресурсов и охраны окружающей среды Сахалинской области - на 395996,0 тыс. рублей (3,6 %), министерству здравоохранения Сахалинской области - на 309949,7 тыс. рублей (2,8 %).

Из общей суммы уменьшения расходов областного бюджета (5619395,0 тыс. рублей) наибольший удельный вес приходится на 6 главных распорядителей бюджетных средств. Агентству по развитию Курильских островов и инвестиционных программ Сахалинской области в связи с ликвидацией расходы уменьшены на 4030963,2 тыс. рублей (71,7 % от общей суммы уменьшения), министерству имущественных и земельных отношений Сахалинской области - на 690810,8 тыс. рублей (12,2 %), министерству образования Сахалинской области - на 439732,3 тыс. рублей (7,8 %), министерству экономического развития Сахалинской области - на 158114,9 тыс. рублей (2,8 %), управлению делами Губернатора и Правительства Сахалинской области - на 132674,0 тыс. рублей (2,3 %), министерству сельского хозяйства Сахалинской области - на 105318,9 тыс. рублей (1,9 %).

Информация об изменениях бюджетных ассигнований на 2016 год по главным распорядителям бюджетных средств, предусмотренных законопроектом, представлена в приложении № 2.

**Резервный фонд Правительства Сахалинской области**

Законопроектом предлагается увеличитьРезервный фонд Правительства Сахалинской области,предусмотренный в расходах областного бюджета на 2016 год с 1000000,0 до 2000000,0 тыс. рублей, в том числе на:

- предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий с 700000,0 до 1000000,0 тыс. рублей (+300000,0 тыс. рублей);

- финансовое обеспечение непредвиденных расходов с 300000,0 до 1000000,0 тыс. рублей (+700000,0 тыс. рублей).

**Резервный фонд Сахалинской области**

Размер резервного фонда Сахалинской области законопроектом сохраняется и, в соответствие с Законом Сахалинской области от 31.03.2015 № 17-ЗО «О резервном фонде Сахалинской области», отражен в источниках финансирования дефицита областного бюджета Сахалинской области в сумме 14973616,2 тыс. рублей в составе изменений остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в течение 2016 года.

**Дорожный фонд Сахалинской области**

Статьей 5 законопроекта предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сахалинской области на 2016 год в сумме 15061452,5 тыс. рублей, из них за счет целевых источников – 2395972,9 тыс. рублей (15,9 % от общего объема ассигнований дорожного фонда), за счет части общих доходов областного бюджета – 12665479,6 тыс. рублей (84,1 %).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на 2016 год** | **Проект** | **Отклонения** | **Отклонения****%** |
| Всего, том числе за счет | 14 207 750,1 | 15 061 452,5 | 853 702,4 | 106,0 |
| Общих доходов  | 12 718 063,1 | 12 665 479,6 | -52 583,5 | 99,6 |
| *доля в общем объеме,%* | 89,5 | 84,1 | -5,4 |  |
| Целевых источников | 1 489 687,0 | 2 395 972,9 | 906 285,9 | 160,8 |
| *доля в общем объеме,%* | 10,5 | 15,9 | +5,4 |  |

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сахалинской области законопроектом увеличивается на 853702,4 тыс. рублей (6,0 %), в том числе за счет увеличения целевых источников на 906285,9 тыс. рублей и уменьшения общих доходов на 52583,5 тыс. рублей.

Целевыми источниками, за счет которых увеличен объем ассигнований дорожного фонда являются:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства – 213968,3 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – 52641,5 тыс. рублей;

- возврат остатков прошлых лет – 635850,1 тыс. рублей;

- возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения в период весенней распутицы транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 2200,0 тыс. рублей;

- поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов субъектов Российской Федерации, либо в связи с уклонением таких контрактов или иных договоров – 1626,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда увеличиваются на реализацию мероприятий следующих госпрограмм:

- «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016 - 2025 годы» - на 69947,8 тыс. рублей (10,5 %);

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области на 2014 - 2020 годы» - на 824810,2 тыс. рублей (6,2 %);

- «Экономическое развитие и инновационная политика Сахалинской области на 2014 - 2020 годы» - на 144,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию госпрограммы «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности и незаконному обороту наркотиков в Сахалинской области на 2013 - 2020 годы» уменьшаются на 41200,0 тыс. рублей (19,4 %).

**Межбюджетные трансферты**

Законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на межбюджетные трансферты местным бюджетам на общую сумму 2689658,5 тыс. рублей или на 6,3 %.

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

тыс. рублей

| **Межбюджетные трансферты** | **Утверждено на 2016 год** | **Законопроект** | **Отклонение** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального Фонда финансовой поддержки муниципального района (городских округов) | 5 713 470,7 | 5 713 470,7 | - | 100 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального Фонда финансовой поддержки поселений | 220 957,6 | 220 957,6 | - | 100 |
| Субсидии местным бюджетам | 19 325 860,9 | 22 814 155,6 | 3 488294,7 | 118,0 |
| Субвенции местным бюджетам на переданные государственные полномочия | 2 733 248,1 | 2 743 961,0 | 10 712,9 | 100,4 |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования… | 6 538 245,8 | 6 289 646,3 | -248 599,5 | 96,2 |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий на реализацию прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОО | 5 397 575,7 | 4 823 474,8 | -574 100,9 | 89,4 |
| **Иные межбюджетные трансферты, из них:** | **2 441 021,7** | **2 454 373,0** | **13 351,3** | **100,5** |
| - организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом | 108 602,5 | 108 602,5 | - | 100 |
| - дотация на поощрение достижения наилучших значений показателей оценки эффективности органов МСУ | 100 000,0 | 100 000,0 | - | 100 |
| - на проведение мероприятий, посвященных праздничным юбилейным датам муниципальных образований | 8 500,0 | 8 500,0 | - | 100 |
| **-** дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 2 203 627,2 | 2 203 627,2 | - | 100 |
| - комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 167,0 | 146,0 | -21,0 | 87,4 |
| - на проведение мероприятий по поддержке садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан | 20 000,0 | 30 000,0 | 10 000,0 | 150,0 |
| - на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети "Интернет" и развитие системы библиотечного дела | 125,0 | 110,0 | -15,0 | 88,0 |
| - поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока | 0 | 1461,0 | 1461,0 | х |
| - на предоставление дотации на поощрение достижения наилучших значений показателей оценки эффективности органов местного самоуправления по итогам конкурса на благоустройство | 0 | 1926,3 | 1926,3 | х |
| **Итого** | **42 370 380,5** | **45 060 039,0** | **2 689 658,5** | **106,3** |

С учетом предлагаемых изменений объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам составит 45060039,0 тыс. рублей. Удельный вес межбюджетных трансфертов в объеме расходов областного бюджета увеличится на 0,8 процентных пункта и составит 32,9 %.

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

тыс. рублей

| **Наименование муниципального образования** | **Утверждено****на 2016 год** | **Законопроект** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| городской округ «Город Южно-Сахалинск» | 8 976 671,1 | 8 499 286,3 | -477 384,8 |
| городской округ «Александровск-Сахалинский район» | 962 182,4 | 1 064 886,3 | 102 703,9 |
| городской округ «Долинский» | 1 817 252,8 | 2 034 014,4 | 216 761,6 |
| Корсаковский городской округ | 1 854 349,1 | 2 010 144,4 | 155795,3 |
| «Невельский городской округ» | 1 557 205,0 | 1 567 275,3 | 10 070,3 |
| городской округ «Охинский» | 1 833 462,5 | 1 845 899,1 | 12 436,6 |
| Поронайский городской округ | 1 852 619,6 | 2 020 420,2 | 167 800,6 |
| Углегорский муниципальный район | 1 202 299,3 | 1 477 514,5 | 275 215,2 |
| «Холмский городской округ» | 2 681 636,1 | 3 232 248,3 | 550 612,2 |
| «Анивский городской округ» | 1 665 318,9 | 1 709 236,7 | 43 917,8 |
| «Курильский городской округ» | 748 762,3 | 1 029 846,6 | 281 084,3 |
| «Макаровский городской округ» | 818 902,6 | 850 774,8 | 31 872,2 |
| «Городской округ Ногликский» | 854 056,0 | 746 750,2 | -107 305,8 |
| Городской округ «Смирныховский» | 1 277 753,2 | 1 290 627,3 | 12 874,1 |
| Северо-Курильский городской округ | 298 695,9 | 459 848,7 | 161 152,8 |
| «Томаринский городской округ» |  856 572,8 | 1 044 507,4 | 187 934,6 |
| «Тымовский городской округ» | 1 761 568,1 | 1 908 030,2 | 146 462,1 |
| «Южно-Курильский городской округ» | 1 321 359,3 | 1 512 660,1 | 191 300,8 |
| Углегорское городское поселение |  218 493,6 | 224 877,2 | 6 383,6 |
| Шахтерское городское поселение |  293 203,7 | 340 606,9 | 47 403,2 |
| Бошняковское сельское поселение | 27 756,0 | 88 231,1 | 60 475,1 |
| Не распределенные средства | 9 490 260,2 | 10 102 353,0 | 612 092,8 |
| **Всего** | **42 370 380,5** | **45 060 039,0** | **2 689 658,5** |

Законопроектом финансовая помощь муниципальным образованиям увеличена на 2689658,5 тыс. рублей, из них за счет нераспределенных средств – 612092,8 тыс. рублей.

Увеличены бюджетные ассигнования 19 муниципальным образованиям. Уменьшены межбюджетные трансферты городскому округу «Город Южно-Сахалинск» на 477384,8 тыс. рублей и «Городскому округу Ногликский» на 107305,8 тыс. рублей.

Анализ внесенных изменений показал, что изменения внесены в большинство форм межбюджетных трансфертов.

Наибольшее увеличение предусмотрено по субсидиям на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения. Общий объем субсидий увеличен с 19325860,9 до 22814155,6 тыс. рублей или на 3488294,7 тыс. рублей. Из 14 видов субсидий законопроектом внесены изменения в 12 субсидий, в том числе увеличены субсидии на:

- развитие образования - с 248840,0 до 481318,3 тыс. рублей или на 232478,3 тыс. рублей (1,9 раза);

- мероприятия по развитию жилищно-коммунального комплекса - с 1052602,9 до 1767643,2 тыс. рублей или на 715040,3 тыс. рублей (67,9%);

- повышение энергетической эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе - с 80921,0 до 119646,1 тыс. рублей или на 38725,1 тыс. рублей (47,9%);

- развитие культуры - с 12978,0 до 33806,3 тыс. рублей или на 20828,3 тыс. рублей (2,6 раза);

- реализацию мероприятий по охране окружающей среды, экологической реабилитации и воспроизводству природных ресурсов - с 308498,8 до 663469,7 тыс. рублей или на 354970,9 тыс. рублей (в 2,1 раза);

- развитие физической культуры, спорта и молодежной политики - с 60548,0 до 64826,0 тыс. рублей или на 4278,0 тыс. рублей (7,1%);

- организацию электро- тепло- и газоснабжения - с 10000,0 до 30000,0 тыс. рублей или на 20000,0 тыс. рублей (в 3 раза);

- создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организацию транспортного обслуживания населения в границах муниципального образования - с 220150,1 до 231943,2 тыс. рублей или на 11793,1 тыс. рублей (5,4%);

- осуществление функций административного центра Сахалинской области - с 583100,0 до 652100,0 тыс. рублей или на 69000,0 тыс. рублей (11,8%);

- реализацию мероприятий ФЦП «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016 - 2025 годы» - с 282060,0 до 384060,0 тыс. рублей или на 102000,0 тыс. рублей (36,2%);

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности - с 6706591,1 до 6903741,8 тыс. рублей или на 197150,7 тыс. рублей (2,9%);

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда - с 1839569,2 до 2292921,5 тыс. рублей или на 453352,3 тыс. рублей (24,6%).

Также увеличение произведено и по субсидиям, предусмотренным статьей 25 Закона № 124-ЗО (в редакции от 11.05.2016), распределение которых производится нормативными правовыми актами Правительства Сахалинской области по реализации мероприятий отдельных госпрограмм. Объем нераспределенных субсидий увеличен с 7131175,1 до 8399852,8 тыс. рублей или на 1268677,7 тыс. рублей, в том числе на:

- обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем - с 2310751,3 до 2753327,1 тыс. рублей или на 442575,8 тыс. рублей (19,2 %);

- государственную поддержку на улучшение жилищных условий молодых семей - с 48000,0 до 67327,5 тыс. рублей или на 19327,5 тыс. рублей (40,3%);

- мероприятия по обеспечению безаварийной работы жилищно-коммунального комплекса - с 1205466,2 до 2210037,0 тыс. рублей или 1004570,8 тыс. рублей (1,8 раза);

- развитие инвестиционного потенциала - с 17000,0 до 18100,0 тыс. рублей или на 1100,0 тыс. рублей (6,5%);

- поддержку и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства - с 114949,6 до 152332,3 тыс. рублей или на 37382,7 тыс. рублей (32,5%);

- повышение сейсмоустойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения - с 180000,0 до 193613,9 тыс. рублей или на 13613,9 тыс. рублей (7,6%).

Кроме того, введено две новых субсидии: на компенсацию затрат или недополученных доходов в сфере жилищно-коммунального хозяйства – 552100,0 тыс. рублей и на мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления – 20000,0 тыс. рублей.

Уменьшены следующие субсидии:

- на проведение мероприятий по безопасности дорожного движения и профилактики правонарушений на 23,0 тыс. рублей (1,0 %);

- на предоставление социальных выплат отдельным категориям граждан для обеспечения жильем на 821970,0 тыс. рублей (54,2 %).

Объем предоставляемых муниципальным образованиям субвенций на исполнение переданных государственных полномочий законопроектом предлагается увеличить на 10712,9 тыс. рублей (0,4 %). Изменения вносятся в 10 из 19 субвенций. Увеличение предусмотрено по 4 субвенциям на реализацию Законов Сахалинской области, в том числе:

- «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей» – с 4968,0 до 5024,0 тыс. рублей (на 56,0 тыс. рублей);

- «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области» – с 7775,5 до 8080,5 тыс. рублей (на 305,0 тыс. рублей);

- «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по опеке и попечительству» – с 1658239,7 до 1741389,4 тыс. рублей (на 83149,7 тыс. рублей);

- «О безнадзорных животных в Сахалинской области и наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по организации проведения на территории Сахалинской области мероприятий по регулированию численности безнадзорных животных» – с 36000,0 до 37000,0 тыс. рублей (на 1000,0 тыс. рублей).

Уменьшение законопроектом предусмотрено по 6 субвенциям, в том числе на реализацию Законов Сахалинской области:

- «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области в сфере образования» – с 286682,9 до 273339,9 тыс. рублей (на 13343,0 тыс. рублей);

- «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по реализации дополнительных социальных гарантий работников, получивших почетное звание «Заслуженный работник культуры» – с 2209,5 до 1999,6 тыс. рублей (на 209,9 тыс. рублей);

- «О социальной поддержке отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности, рабочих поселках, поселках городского типа на территории Сахалинской области, и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Сахалинской области по оказанию социальной поддержки» – с 163514,0 до 130260,0 тыс. рублей (на 33254,0 тыс. рублей);

- «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по формированию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» – с 24514,0 до 24458,0 тыс. рублей (на 56,0 тыс. рублей);

- «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по организации питания обучающихся в образовательных организациях» в части обеспечения питанием обучающихся, осваивающих образовательную программу начального общего образования в муниципальных образовательных организациях, реализующих соответствующие образовательные программы – с 428817,0 до 403277,1 тыс. рублей (на 25539,9 тыс. рублей);

- «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» – с 18386,9 до 16991,8 тыс. рублей (на 1395,1 тыс. рублей).

Объем субвенции местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях уменьшен с 6538245,8 до 6289646,3 тыс. рублей или на 248599,5 тыс. рублей (3,8 %).

Субвенция местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях уменьшилась с 5397575,7 до 4823474,8 тыс. рублей или на 574100,9 тыс. рублей (10,6 %).

В соответствии с Порядком распределения и предоставления из областного бюджета Сахалинской области дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, утвержденным постановлением Правительства Сахалинской области от 30.12.2014 № 658, произведено частичное распределение дотации в сумме 653120,8 тыс. рублей или 30,5 % (распределено между муниципальными образованиями из нераспределенной дотации в сумме 2140616,6 тыс. рублей). Распределение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов произведено всем муниципальным образованиям за исключением Углегорского муниципального района. Наибольшие суммы дотации предусмотрены муниципальным образованиям: «Холмский городской округ» – 290000,0 тыс. рублей, городской округ «Город Южно-Сахалинск» – 64016,0 тыс. рублей, Шахтерское городское поселение – 55079,0 тыс. рублей.

В связи с уменьшением средств из федерального бюджета уменьшен объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на:

- комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований - с 167,0 до 146,0 тыс. рублей (на 21,0 тыс. рублей);

- подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела - с 125,0 до 110,0 тыс. рублей (на 15,0 тыс. рублей).

Увеличен объем средств, предусмотренный на проведение мероприятий по поддержке садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан с 20000,0 до 30000,0 тыс. рублей (на 10000,0 тыс. рублей).

Законопроектом предусмотрены новые виды иных межбюджетных трансфертов на:

- поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в сумме 1461,0 тыс. рублей (средства федерального бюджета);

- предоставление дотации на поощрение достижения наилучших значений показателей оценки эффективности органов местного самоуправления по итогам конкурса на благоустройство административных центров муниципальных образований в сумме 1926,3 тыс. рублей (средства областного бюджета).

**Дефицит**

В связи с изменениями основных параметров доходов и расходов областного бюджета на 2016 год дефицит областного бюджета с 16603470,2 тыс. рублей уменьшается до 13147263,6 тыс. рублей или на 20,8 %.

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 | 115 211 798,7 | 123 950 641,2 | 8 738 842,5 |
| Расходы | 131 815 268,9 | 137 097 904,8 | 5 282 635,9 |
| Дефицит (-) | 16 603 470,2 | 13 147 263,6 | -3 456 206,6 |
| Процент от общего объема доходов бюджета | 14,9 | 11,0 | -3,9 |

Учитывая, что планируемое увеличение доходов областного бюджета на 2016 год (+8738842,5 тыс. рублей) опережает прогнозируемое увеличение расходов (+5252635,9 тыс. рублей), законопроектом предусмотрено уменьшение дефицита на 3456206,6 тыс. рублей.

Верхний предел государственного внутреннего долга на 1 января 2017 года и предельный объем расходов на обслуживание государственного долга Сахалинской области на 2016 год законопроектом не меняются.

**Вывод**

 В целом параметры областного бюджета с учетом поправок отвечают основным принципам бюджетной системы Российской Федерации: общего (совокупного) покрытия расходов, 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».

Председатель Д.В. Жижанков