

**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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», внесенный в Сахалинскую областную Думу Губернатором Сахалинской области письмом

от 13.02.2017 № 1.1-507

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

Законопроектом утвержденный план областного бюджета на 2017 год предлагается увеличить по доходам на 36960,0тыс. рублей и по расходам на 883601,2тыс. рублей. Таким образом, доходы составят 98144929,8 тыс. рублей или на 0,04 % больше утвержденных действующим законом об областном бюджете на 2017 год, расходы – 112276562,1 тыс. рублей или на 0,8 % больше утвержденных назначений, объем дефицита областного бюджета увеличится на 846641,2 тыс. рублей и составит 14131632,3 тыс. рублей.

**Доходы**

Законопроектом предлагается утвердить общий прогнозируемый объем доходов областного бюджета на 2017 год в сумме 98144929,8 тыс. рублей или с ростом против утвержденного Законом № 112-ЗО на 36960,0 тыс. рублей (0,04 %).

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на 2017 год | Законопроект | Отклонения(+,-) |
| Сумма | Доля% | Сумма | Доля% |
| Налоговые и неналоговые доходы | 96 017 260,0 | 97,9 | 96 017 260,0 | 97,8 | 0 |
| Безвозмездные поступления | 2 090 709,8 | 2,1 | 2 127 669,8 | 2,2 | +36 960,0 |
| - в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов | 1 921 466,8 | х | 1 958 426,8 | х | +36 960,0 |
| **Итого:** |  **98 107 969,8** | **100,0** |  **98 144 929,8** | **100,0** | **+36 960,0** |

Увеличение доходов областного бюджета прогнозируется за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 36960,0 тыс. рублей и составит 1958426,8 тыс. рублей.

**Расходы**

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема расходов областного бюджета на 2017 год с 111392960,9 тыс. рублей до 112276562,1 тыс. рублей или на 883601,2 тыс. рублей (0,8 %).

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

тыс. рублей

| **Раздел** | **Утверждено на 2017 год** | **Законопроект** | **Отклонение****(+,-)** |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВСЕГО** | **111 392 960,9** | **112 276 562,1** | **883 601,2** |
| в том числе: |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 4 276 764,5 | 4 560 264,5 | 283 500,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 3,8 | 4,1 | 0,3 |
| Национальная оборона | 141 512,1 | 141 512,1 | 0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,1 | 0,1 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 185 206,7 | 2 185 206,7 | 0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 2,0 | 2,0 | - |
| Национальная экономика | 23 201 838,4 | 23 409 470,4 | 207 632,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 20,8 | 20,9 | 0,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 17 679 315,9 | 17 611 065,1 | -68 250,8 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 15,9 | 15,7 | -0,2 |
| Охрана окружающей среды | 155 497,5 | 155 497,5 | 0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,1 | 0,1 | - |
| Образование | 16 796 253,9 | 16 852 111,2 | 55 857,3 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 15,1 | 15,0 | -0,1 |
| Культура, кинематография | 1 881 545,3 | 2 417 561,9 | 536 016,6 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 1,7 | 2,2 | 0,5 |
| Здравоохранение | 9 946 343,2 | 10 302 234,4 | 355 891,2 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 8,9 | 9,2 | 0,3 |
| Социальная политика | 22 014 111,1 | 21 925 823,6 | -88 287,5 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 19,8 | 19,5 | -0,3 |
| Физическая культура и спорт | 4 421 849,5 | 4 423 091,9 | 1 242,4 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 4,0 | 3,9 | -0,1 |
| **Итого по соц. - культ. Сфере** | **55 060 103,0** | **55 920 823,0** | **860 720,0** |
| *доля в общем объеме расходов,%* | **49,5** | **49,8** | **0,3** |
| Средства массовой информации | 164 272,9 | 164 272,9 | 0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,1 | 0,1 | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 8 528 449,9 | 8 128 449,9 | -400 000,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 7,7 | 7,2 | 0,5 |

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что из 13 законодательно утвержденных разделов классификации расходов бюджетов увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 6 разделам на общую сумму 1440139,5 тыс. рублей, уменьшение – по 3 разделам на сумму 556538,3 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по разделу «Культура, кинематография» – на 536016,6 тыс. рублей или на 28,5 % от утвержденных назначений, разделу «Здравоохранение» – 355891,2 тыс. рублей или на 3,6 %, разделу «Общегосударственные вопросы» – 283500,0 тыс. рублей или на 6,6 %.

Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера» на 400000,0 тыс. рублей или на 4,7 %от утвержденных назначений.

Расходы на социально-культурную сферу в целом составят 55920823,0 тыс. рублей (49,8 %) и увеличатся на 860720,0 тыс. рублей (1,6 %). При этом доля расходов на социально-культурную сферу в общей сумме расходов увеличится на 0,3 процентных пунктов.

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

тыс. рублей

| **Виды расходов** | **Код** | **Утверждено на 2017 год** | **Законопроект** | **Отклонения** | **%** **отклон.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **ВСЕГО** |  | **111 392 960,9** | **112 276 562,1** | **883 601,2** | **100,8** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 6 743 586,4  | 6 743 586,4 | 0  |  100 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 5 815 261,9 | 5 837 862,2 |  22 600,3 |  100,4 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 14 621 930,4 | 14 621 930,4 | 0  | 100  |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 16 958 519,7 | 17 258 662,1 | 300 142,4  | 101,8  |
|  Межбюджетные трансферты | 500 | 39 065 935,0 | 39 069 685,4 | 3 750,4  | 100  |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 |  13 535 306,1 | 14 092 414,2 | 557 108,1  |  104,1 |
|  Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 0 | 0 |  - | - |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 14 652 421,4 | 14 652 421,4 | 0  | 100  |

Законопроектом предлагается увеличение бюджетных ассигнований по группам видов расходов:

200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» на 22600,3 тыс. рублей (0,4 %);

400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на 300142,4 тыс. рублей (1,8 %);

500 «Межбюджетные трансферты» на 3750,4 тыс. рублей (0,01 %);

600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» на 557108,1 тыс. рублей (4,1 %);

Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 12 государственных программ Сахалинской области. По 8 государственным программам предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 1539027,3 тыс. рублей, по 4 государственным программам – уменьшение бюджетных ассигнований на общую сумму 655426,1 тыс. рублей. Таким образом, общее увеличение финансового обеспечения государственных программ предусматривается в сумме 883601,2 тыс. рублейили 0,8% от годовых бюджетных ассигнований и составит 107921865,8 тыс. рублей, или 96,1 % от общего объема расходов.

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

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по следующим государственным программам:

- «Развитие сферы культуры в Сахалинской области» на 2014-2020 годы на 534825,0 тыс. рублей (29,0 %);

- «Развитие здравоохранения в Сахалинской области на 2014-2020 годы» на 335209,7 тыс. рублей (2,4%);

- «Совершенствование системы управления государственным имуществом Сахалинской области на 2014-2020 годы» на 283500,0 тыс. рублей (28,6 %);

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области на 2014-2022 годы» на 204527,3 тыс. рублей (1,9 %).

Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по следующим государственным программам:

- «Управление государственными финансами Сахалинской области» на 400000,0 тыс. рублей (4,6 %);

- «Экономическое развитие и инновационная политика Сахалинской области на 2017-2022 годы» на 162068,5 тыс. рублей (4,6 %);

- «Социальная поддержка населения Сахалинской области на 2014-2020 годы» на 90000,0 тыс. рублей (0,5 %).

Принятие законопроекта «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» потребует внесения изменений в нормативные акты, касающиеся 12 государственных программ.

 Изменились бюджетные ассигнования у 11 из 37 главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных в ведомственной структуре расходов, при этом в сторону увеличения – у 9 из них, в сторону уменьшения – у 2.

Из общей суммы увеличения расходов областного бюджета (1305639,1 тыс. рублей) наибольший удельный вес приходится на 3 главных распорядителей бюджетных средств. Министерству культуры и архивного дела Сахалинской области бюджетные ассигнования увеличены на 536016,6 тыс. рублей (27,7 % от общей суммы увеличения), министерству имущественных и земельных отношений Сахалинской области на 283500,0 тыс. рублей (в 2 раза), министерству транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области на 204527,3 тыс. рублей (1,7 %).

Из общей суммы уменьшения расходов областного бюджета (422037,9 тыс. рублей) наибольший удельный вес приходится на министерство финансов Сахалинской области – на 400000,0 тыс. рублей (4,1 %).

Информация об изменениях бюджетных ассигнований на 2017 год по главным распорядителям бюджетных средств, предусмотренных законопроектом, представлена в приложение № 2.

**Дорожный фонд Сахалинской области**

Статьей 5 законопроекта предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сахалинской области на 2017 год в сумме 9589139,2 тыс. рублей, из них за счет целевых источников – 1210008,0 тыс. рублей (12,6 % от общего объема ассигнований дорожного фонда), за счет части общих доходов областного бюджета – 8379131,2 тыс. рублей (87,4 %).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на 2017 год** | **Проект** | **Отклонения** | **%** **отклон.** |
| **Всего, том числе за счет** | **9 384 611,9** | **9 589 139,2** | **204 527,3** | **102,2** |
| Общих доходов | 8 174 603,9 | 8 379 131,2 | 204 527,3 | 102,5 |
| *доля в общем объеме,%* | 87,1 | 87,4 | 0,3 |  |
| Целевых источников | 1 210 008,0 | 1 210 008,0 | 0 | 100 |
| *доля в общем объеме,%* | 12,9 | 12,6 | -0,3 |  |

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сахалинской области законопроектом увеличивается за счет общих доходов областного бюджета на 204527,3 тыс. рублей (2,5 %).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда увеличиваются на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области на 2014-2022 годы» на 204527,3 тыс. рублей (2,5 %).

**Межбюджетные трансферты**

Законопроектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на межбюджетные трансферты местным бюджетам на общую сумму 45980,4 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Межбюджетные трансферты** | **Утверждено на 2017 год** | **Законопроект** | **Отклонение** | **%** |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального Фонда финансовой поддержки муниципального района (городских округов) | 5 441 792,8 | 5 441 792,8 | 0 | 100 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального Фонда финансовой поддержки поселений | 220 957,6 | 220 957,6 | 0 | 100 |
| Субсидии местным бюджетам | 12 942 668,2 | 13 438 648,6 | 495 980,4 | 103,8 |
| Субвенции местным бюджетам на переданные государственные полномочия | 2 973 914,8 | 2 973 914,8 | 0 | 100 |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования… | 6 336 278,0 | 6 336 278,0 | 0 | 100 |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий на реализацию прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОО | 4 752 962,2 | 4 752 962,2 | 0 | 100 |
| **Иные межбюджетные трансферты, из них:** | **2 475 010,0** | **2 025 010,0** | **-450 000,0** | **81,8** |
| -организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом | 108 602,5 | 108 602,5 | 0 | 100 |
| -дотация на поощрение достижения наилучших значений показателей оценки эффективности органов МСУ | 100 000,0 | 100 000,0 | 0 | 100 |
| -дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 2 246 407,5 | 1 796 407,5 | -450 000,0 | 80 |
| - мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления | 20 000,0 | 20 000,0 | 0 | 100 |
| **Итого** | **35 143 583,6** | **35 189 564,0** | **45980,4** | **100,1** |

С учетом предлагаемых изменений объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам составит 35189564,0 тыс. рублей. Удельный вес межбюджетных трансфертов в объеме расходов областного бюджета уменьшится на 0,2 процентных пункта и составит 31,3 %.

 Законопроектом финансовая помощь муниципальным образованиям увеличена на 45980,4 тыс. рублей.

Общий объем субсидий увеличен с 12942668,2 тыс. рублей до 13438648,6 тыс. рублей или на 495980,4 тыс. рублей (3,8 %). Из 13 видов распределенных законом о бюджете субсидий, законопроектом внесены изменения в 2 субсидии, в том числе:

*уменьшены следующие субсидии на:*

- обеспечение населения качественным жильем с 689607,9 тыс. рублей до 641607,9 тыс. рублей, или на 48000,0 тыс. рублей (7,0 %);

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности с 6397011,5 тыс. рублей до 6377011,5 тыс. рублей, или на 20000,0 тыс. рублей (0,3 %).

Предусмотрены новые виды субсидий на:

- государственную поддержку на улучшение жилищных условий молодых семей в сумме 71750,4 тыс. рублей;

- реализацию Плана первоочередных мероприятий по развитию Углегорского городского округа в сумме 400000,0 тыс. рублей;

- реализацию в Сахалинской области общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах в сумме 50000,0 тыс. рублей.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов уменьшена с 2246407,5 тыс. рублей до 1796407,5 тыс. рублей, или на 450000,0 тыс. рублей (20,0 %).

**Дефицит**

В связи с изменениями основных параметров доходов и расходов областного бюджета на 2017 год дефицит областного бюджета с 13284991,1 тыс. рублей увеличится до 14131632,3 тыс. рублей или на 6,4 %.

Прогноз изменений основных параметров исполнения областного бюджета в 2017 году характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено на 2017 год** | **Законопроект** | **Отклонение** |
| Доходы | 98 107 969,8 | 98 144 929,8 | 36 960,0 |
| Расходы | 111 392 960,9 | 112 276 562,1 | 883 601,2 |
| Дефицит (-) | 13 284 991,1 | 14 131 632,3 | 846 641,2 |
| Процент от общего объема доходов бюджета | 13,8 | 14,7 | 0,9 |

Учитывая, что планируемое увеличение расходов областного бюджета на 2017 год (883601,2 тыс. рублей) опережает прогнозируемое увеличение доходов (36960,0 тыс. рублей) законопроектом предусмотрено увеличение дефицита на 846641,2 тыс. рублей.

Верхний предел государственного внутреннего долга на 1 января 2018 года и предельный объем расходов на обслуживание государственного долга Сахалинской области на 2017 год законопроектом не меняется.

**Вывод**

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

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

Председатель Д.В. Жижанков