

**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 13.07.2017 № 1.1-2599

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

Законопроектом утвержденный план областного бюджета на 2017 год предлагается увеличить по доходам на 6000000,0тыс. рублей и по расходам на 2185123,5тыс. рублей.

В соответствии с представленными уточненными основными параметрами областного бюджета на 2017 год: доходы составят 111313360,6 тыс. рублей или на 5,7 % больше утвержденных действующим законом об областном бюджете на 2017 год; расходы – 122217481,3 тыс. рублей или на 1,8 % больше утвержденных назначений; объем дефицита областного бюджета уменьшился на 3814876,5 тыс. рублей (25,9 %) и составит 10904120,7 тыс. рублей.

**Статьи законопроекта**

Законопроектом по сравнению с действующим законом об областном бюджете внесены изменения в статью 30 «Особенности исполнения областного бюджета в 2017 году»:

- в подпункт 1 пункта 1 внесены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи областного бюджета в случае изменения дополнительной классификации и (или) наименования объекта капитального строительства, включенного в адресную инвестиционную программу Сахалинской области;

- статья дополнена пунктами 2-6, предусматривающими направление использования средств неиспользованных взносов в уставный капитал акционерных обществ и государственного унитарного сельскохозяйственного предприятия на цели, отличные от целей, предусмотренных Законами Сахалинской области от 05.12.2013 № 112-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», от 12.12.2014 № 80-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Внесенные в текстовую часть законопроекта изменения не противоречат Бюджетному кодексу РФ (далее – БК РФ).

**Доходы**

Законопроектом предлагается утвердить общий прогнозируемый объем доходов областного бюджета на 2017 год в сумме 111313360,6 тыс. рублей или с ростом против утвержденного Законом № 112-ЗО (в редакции от 13.06.2017) на 6000000,0 тыс. рублей (5,7 %).

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на 2017 год | | Законопроект | | Откл.  (+,-) |
| Сумма | Доля  % | Сумма | Доля  % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 102 699 276,0 | 97,5 | 108 699 276,0 | 97,7 | 6 000 000,0 |
| Безвозмездные поступления | 2 614 084,6 | 2,5 | 2 614 084,6 | 2,3 | 0,0 |
| - в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов | 2 482 887,6 | х | 2 482 887,6 | х | 0,0 |
| **Итого:** | **105 313 360,6** | **100,0** | **111 313 360,6** | **100,0** | **6 000 000,0** |

Поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 108699276,0 тыс. рублей с ростом на 6000000,0 тыс. рублей (5,8 %), объем безвозмездных поступлений не изменяется.

Увеличение доходов областного бюджета прогнозируется по прочим неналоговым доходам в сумме 6000000,0 тыс. рублей за счет поступления денежных средств от АО «Сахалинлизингфлот» в результате уменьшения уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций.

Информация об изменении поступлений доходов в областной бюджет Сахалинской области представлена в приложение № 1 к настоящему заключению.

**Расходы**

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема расходов областного бюджета на 2017 год с 120032357,8 тыс. рублей до 122217481,3 тыс. рублей, или на 2185123,5 тыс. рублей (1,8 %).

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

тыс. рублей

| **Раздел** | **Утверждено на 2017 год** | **Законопроект** | **Отклонение** |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВСЕГО** | **120 032 357,8** | **122 217 481,3** | **2 185 123,5** |
| в том числе: |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 4 460 065,5 | 4 460 065,5 | 0,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 3,7 | 3,7 | - |
| Национальная оборона | 146 957,9 | 146 957,9 | 0,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,1 | 0,1 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 427 536,9 | 2 427 536,9 | 0,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 2,0 | 2,0 | - |
| Национальная экономика | 23 588 955,0 | 25 088 955,0 | 1 500 000,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 19,6 | 20,5 | 0,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 20 203 387,8 | 20 203 387,8 | 0,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 16,8 | 16,5 | -0,3 |
| Охрана окружающей среды | 353 839,4 | 353 839,4 | 0,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,3 | 0,3 | - |
| Образование | 17 968 582,4 | 17 983 117,3 | 14 534,9 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 15,0 | 14,7 | -0,3 |
| Культура, кинематография | 2 587 749,0 | 2 587 749,0 | - |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 2,2 | 2,1 | -0,1 |
| Здравоохранение | 12 442 036,3 | 12 446 036,3 | 4 000,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 10,4 | 10,2 | -0,2 |
| Социальная политика | 22 780 046,4 | 23 448 448,3 | 668 401,9 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 19,0 | 19,2 | 0,2 |
| Физическая культура и спорт | 4 652 640,8 | 4 650 827,5 | -1 813,3 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 3,9 | 3,8 | -0,1 |
| **Итого по соц. - культ. сфере** | **60 431 054,9** | **61 116 178,4** | **685 123,5** |
| *доля в общем объеме расходов,%* | **50,5** | **50,0** | **-0,5** |
| Средства массовой информации | 166 272,9 | 166 272,9 | 0,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,1 | 0,1 | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 8 254 287,5 | 8 254 287,5 | 0,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 6,9 | 6,8 | -0,1 |

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что по 5 законодательно утвержденным разделам классификации расходов бюджетов планируется изменение бюджетных ассигнований.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по следующим разделам:

- «Национальная экономика» – 1500000,0 тыс. рублей (68,6 % от общей суммы увеличения);

- «Социальная политика» – 668401,9 тыс. рублей (30,6 %).

Уменьшение средств предусмотрено по разделу «Физическая культура и спорт» на 1813,3 тыс. рублей.

Расходы на социально-культурную сферу в целом составят 61116178,4 тыс. рублей (50,0 %) и увеличатся на 685123,5 тыс. рублей (31,3 % от общей суммы увеличения). При этом доля расходов на социально-культурную сферу в общей сумме расходов уменьшится на 0,5 процентный пункт.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов приведено в следующей таблице:

тыс. рублей

| **Виды расходов** | **Код** | **Утверждено на 2017 год** | **Законопроект** | **Отклонения** | **Откл.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **%** |
| **ВСЕГО** |  | **120 032 357,8** | **122 217 481,3** | **2 185 123,5** | **101,8** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 6 880 015,2 | 6 879 995,2 | -20,0 | 99,9 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 6 804 954,6 | 6 817 673,6 | 12 719,0 | 100,2 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 14 919 685,3 | 15 890 331,1 | 970 645,8 | 106,5 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 15 589 759,3 | 17 093 759,3 | 1 504 000,0 | 109,7 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 46 176 456,0 | 46 023 848,7 | -152 607,3 | 99,7 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 16 231 022,5 | 16 241 408,5 | 10 386,0 | 100,1 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 0 | 0 | - | - |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 13 430 464,9 | 13 270 464,9 | -160 000,0 | 98,8 |

Законопроектом предлагается увеличение бюджетных ассигнований по группам видов расходов:

200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» – 12719,0 тыс. рублей (0,2 %);

300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 970645,8 тыс. рублей (6,5 %);

400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 1504000,0 тыс. рублей (9,7 %)

600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 10386,0 тыс. рублей (0,1 %).

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по группам видов расходов:

100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 20,0 тыс. рублей (0,1 %);

500 «Межбюджетные трансферты» – 152607,3 тыс. рублей (0,3 %);

800 «Иные бюджетные ассигнования» – 160000,0 тыс. рублей (0,2 %).

Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 4 государственных программ Сахалинской области по которым предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 2185123,5 тыс. рублей. Таким образом, общее финансовое обеспечение государственных программ составит 118093981,9 тыс. рублей или 96,7 % от общего объема расходов.

Информация об изменении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2017 год представлена в приложение № 2 к настоящему заключению.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по следующим государственным программам:

- «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016-2025 годы» – на 1500000,0 тыс. рублей (35,5%);

- «Социальная поддержка населения Сахалинской области на 2014-2020 годы» – на 675625,5 тыс. рублей (3,9 %).

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 4 государственных программ.

Изменились бюджетные ассигнования у 4 из 37 главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных в ведомственной структуре расходов, при этом в сторону увеличения – у 3 из них, в сторону уменьшения – у 1.

Из общей суммы увеличения расходов областного бюджета (2341029,2 тыс. рублей) наибольший удельный вес приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- министерство социальной защиты Сахалинской области – 832029,2 тыс. рублей (35,5 % от общей суммы увеличения);

- министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области – 1500000,0 тыс. рублей (64,1 %).

Уменьшение бюджетных ассигнований произведено министерству образования Сахалинской области на 155905,7 тыс. рублей.

Информация об изменениях бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств на 2017 год представлена в приложении № 3 к настоящему заключению.

**Межбюджетные трансферты**

Законопроектом предусматривается уменьшение объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам на общую сумму 152607,3 тыс. рублей (0,4 %).

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 | 0,0 | 100,0 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального Фонда финансовой поддержки поселений | 220 957,6 | 220 957,6 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии местным бюджетам | 19 434 652,3 | 19 439 652,3 | 5 000,0 | 100,1 |
| Субвенции местным бюджетам на переданные государственные полномочия | 3 040 458,3 | 2 882 851,0 | -157 607,3 | 94,8 |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования… | 6 444 975,0 | 6 444 975,0 | 0,0 | 100,0 |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий на реализацию прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОО | 4 859 704,8 | 4 859 704,8 | 0,0 | 100,0 |
| **Иные межбюджетные трансферты, из них:** | **1 904 726,0** | **1 904 726,0** | **0,0** | **100,0** |
| -организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом | 108 602,5 | 108 602,5 | 0,0 | 100,0 |
| -дотация на поощрение достижения наилучших значений показателей оценки эффективности органов МСУ | 100 000,0 | 100 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| -дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 1 676 123,5 | 1 676 123,5 | 0,0 | 100,0 |
| - мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления | 20 000,0 | 20 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Итого** | **41 347 266,8** | **41 194 659,5** | **-152 607,3** | **99,6** |

С учетом предлагаемых изменений объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам составит 41194659,5 тыс. рублей. Удельный вес межбюджетных трансфертов в объеме расходов областного бюджета уменьшиться на 0,7 процентных пункта и составит 33,7 %.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципального образования** | **Утверждено**  **на 2017 год** | **Законопроект** | **Отклонение** |
| городской округ «Город Южно-Сахалинск» | 11 181 903,2 | 11 205 994,1 | 24 090,9 |
| городской округ «Александровск-Сахалинский район» | 1 436 164,2 | 1 423 961,5 | -12 202,7 |
| городской округ «Долинский» | 2 797 801,7 | 2 789 756,2 | -8 045,5 |
| Корсаковский городской округ | 2 597 207,4 | 2 594 635,4 | -2 572,0 |
| «Невельский городской округ» | 1 393 220,9 | 1 385 996,9 | -7 224,0 |
| городской округ «Охинский» | 2 319 203,9 | 2 312 781,1 | -6 422,8 |
| Поронайский городской округ | 2 420 712,5 | 2 403 162,8 | -17 549,7 |
| Углегорский муниципальный район | 1 883 579,1 | 1 866 592,9 | -16 986,2 |
| «Холмский городской округ» | 2 514 723,2 | 2 498 975,9 | -15 747,3 |
| «Анивский городской округ» | 2 288 076,2 | 2 283 777,5 | -4 298,7 |
| «Курильский городской округ» | 1 157 192,2 | 1 155 675,8 | -1 516,4 |
| «Макаровский городской округ» | 846 482,5 | 842 324,7 | -4 157,8 |
| «Городской округ Ногликский» | 1 216 749,2 | 1 216 142,9 | -606,3 |
| Городской округ «Смирныховский» | 1 216 172,9 | 1 210 880,3 | -5 292,6 |
| Северо-Курильский городской округ | 380 188,9 | 379 388,4 | -800,5 |
| «Томаринский городской округ» | 759 124,5 | 753 698,1 | -5 426,4 |
| «Тымовский городской округ» | 1 182 412,7 | 1 168 051,1 | -14 361,6 |
| «Южно-Курильский городской округ» | 1 849 833,1 | 1 847 484,9 | -2 348,2 |
| Углегорское городское поселение | 420 616,9 | 420 616,9 | 0,0 |
| Шахтерское городское поселение | 168 232,0 | 168 232,0 | 0,0 |
| Бошняковское сельское поселение | 28 205,8 | 28 205,8 | 0,0 |
| Не распределенные средства | 1 289 463,8 | 1 238 324,3 | -51 139,5 |
| **Всего** | **41 347 266,8** | **41 194 659,5** | **-152 607,3** |

Законопроектом финансовая помощь муниципальным образованиям уменьшена на 152607,3 тыс. рублей, из них за счет нераспределенных средств – 51139,56 тыс. рублей.

Наибольшее уменьшение предусмотрено по субвенциям на исполнение переданных государственных полномочий Сахалинской области. Объем предоставляемых муниципальным образованиям субвенций законопроектом предлагается уменьшить на 157607,3 тыс. рублей (5,2 %), из них на реализацию Законов Сахалинской области:

- «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области в сфере образования» – 47183,1 тыс. рублей;

- «О социальной поддержке отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности, поселках городского типа на территории Сахалинской области, и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Сахалинской области по оказанию социальной поддержки» – 10159,6 тыс. рублей;

- «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области» – 1141,0 тыс. рублей;

- «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по опеке и попечительству» – 135905,1 тыс. рублей.

Увеличен объем субвенции на реализацию Закона Сахалинской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по организации питания обучающихся в образовательных организациях» на 36781,5 тыс. рублей.

Общий объем субсидий увеличен с 19434652,3 до 19439652,3 тыс. рублей или на 5000,0 тыс. рублей, за счет увеличения субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

**Дефицит**

Объем дефицита областного бюджета уменьшен на 3814876,5 тыс. рублей и составил 10904120,7 тыс. рублей (10,0 % от общего объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), что не превышает максимально допустимый размер, установленный статьей 92.1 БК РФ (15,0 %).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено на 2017 год** | **Законопроект** | **Отклонение** |
| Доходы (тыс. рублей) | 105 313 360,6 | 111 313 360,6 | +6 000 000,0 |
| Расходы (тыс. рублей) | 120 032 357,8 | 122 217 481,3 | +2 185 123,5 |
| Дефицит (тыс. рублей) | 14 718 997,2 | 10 904 120,7 | -3 814 876,5 |
| Процент от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений | 14,3 | 10,0 | х |

**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