

**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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», внесенный в Сахалинскую областную Думу Губернатором Сахалинской области письмом от 25.01.2018 № 1.1-321/18.

**Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Сахалинской области (далее – контрольно-счетная палата) на проект закона Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – законопроект) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 28 Закона Сахалинской области «О бюджетном процессе в Сахалинской области» и Закона Сахалинской области «О контрольно-счетной палате Сахалинской области».

**Доходы областного бюджета**

Законопроектом предлагается утвердить общий прогнозируемый объем доходов областного бюджета на 2018 год в сумме 102551833,7 тыс. рублей или с увеличением против утвержденного Законом Сахалинской области от 13.12.2017 № 115-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон № 115-ЗО) на 1287411,8 тыс. рублей (1,3%).

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на 2018 год | | Законопроект | | Откл.  (+,-) |
| Сумма | Доля  % | Сумма | Доля  % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 80 136 206,0 | 79,1 | 80 136 206,0 | 78,1 | - |
| Безвозмездные поступления | 21 128 215,9 | 20,9 | 22 415 627,7 | 21,7 | 1 287 411,8 |
| - в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов | 18 610 023,9 | х | 19 060 498,6 | х | 450 474,7 |
| **Итого:** | **101 264 421,9** | **100,0** | **102 551 833,7** | **100,0** | **1 287 411,8** |

Уточненный прогноз безвозмездных поступлений на 2018 год увеличен на 1287411,8 тыс. рублей (6,1%) и составит 22415627,7 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличиваются на 450747,7 тыс. рублей (2,4%) и составят 19060498,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на плановый период 2019 и 2020 годов увеличены на 384677,8 тыс. рублей и 308950,5 тыс. рублей соответственно в связи с уточнением межбюджетных трансфертов, предусмотренных Сахалинской области в Федеральном законе от 05.12.2017 № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

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

**Расходы областного бюджета**

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема расходов областного бюджета на 2018 год со 111189481,4 тыс. рублей до 114578176,9 тыс. рублей, или на 3388695,5 тыс. рублей (3,0%).

Расходы областного бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов увеличены на 384677,8 тыс. рублей и 308950,5 тыс. рублей соответственно.

Анализ вносимых законопроектом изменений на 2018 год по разделам классификации расходов областного бюджета представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

| **Раздел** | **Утверждено на 2018 год** | **Законопроект** | **Отклонение** |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВСЕГО** | **111 189 481,4** | **114 578 176,9** | **3 388 695,5** |
| в том числе: |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 3 575 619,7 | 3 591 262,7 | 15 643,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 3,2 | 3,1 | -0,1 |
| Национальная оборона | 138 560,3 | 138 560,3 | - |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,1 | 0,1 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 268 235,5 | 2 414 539,5 | 146 304,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 2,0 | 2,1 | 0,1 |
| Национальная экономика | 22 012 991,4 | 23 171 645,8 | 1 158 654,4 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 19,8 | 20,2 | 0,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 14 822 595,0 | 15 345 011,0 | 522 416,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 13,3 | 13,4 | 0,1 |
| Охрана окружающей среды | 117 489,1 | 117 538,7 | 49,6 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,1 | 0,1 | - |
| Образование | 19 522 608,2 | 20 102 614,0 | 580 005,8 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 17,6 | 17,5 | -0,1 |
| Культура, кинематография | 2 262 009,6 | 2 373 528,0 | 111 518,4 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 2,0 | 2,1 | 0,1 |
| Здравоохранение | 13 107 214,5 | 13 480 121,3 | 372 906,8 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 11,8 | 11,8 | - |
| Социальная политика | 21 757 639,2 | 22 163 674,7 | 406 035,5 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 19,6 | 19,4 | -0,2 |
| Физическая культура и спорт | 3 967 085,9 | 4 042 247,9 | 75 162,0 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 3,6 | 3,5 | -0,1 |
| **Итого по соц. - культ. Сфере** | **60 616 557,4** | **62 162 185,9** | **1 545 628,5** |
| *доля в общем объеме расходов,%* | **54,6** | **54,3** | -0,3 |
| Средства массовой информации | 175 166,7 | 175 166,7 | - |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,2 | 0,1 | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 7 462 266,3 | 7 462 266,3 | - |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 6,7 | 6,6 | -0,1 |

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что из 13 законодательно утвержденных разделов классификации расходов бюджетов изменения бюджетных ассигнований планируются по 10 разделам. Общая сумма увеличения расходов составляет 3388695,5 тыс. рублей, из них наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по разделам:

- «Национальная экономика» – 1158654,4 тыс. рублей, или на 5,3% больше утвержденных Законом № 115-ЗО расходов;

- «Образование» – 580005,8 тыс. рублей (3,0%);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 522416,0 тыс. рублей (3,5%);

- «Социальная политика» – 406035,5 тыс. рублей (1,9%);

- «Здравоохранение» – 372906,8 тыс. рублей (2,8%).

Расходы на социально-культурную сферу в целом составят 62162185,9 тыс. рублей и увеличатся на 1545628,5 тыс. рублей (2,5%). Доля расходов на социально-культурную сферу в общей сумме расходов уменьшиться 0,3 процентных пункта и составит 54,3%.

Анализ вносимых законопроектом изменений на 2018 год по группам видов расходов областного бюджета представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

| **Виды расходов** | **Код** | **Утверждено на 2018 год** | **Законопроект** | **Отклонения** | **Откл.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **%** |
| **ВСЕГО** |  | **111 189 481,4** | **114 578 176,9** | **3 388 695,5** | **103,0** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 7 269 189,2 | 7 350 025,1 | 80 835,9 | 101,1 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 5 282 568,8 | 6 279 927,4 | 997 358,6 | 118,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 14 920 232,1 | 15 024 148,0 | 103 915,9 | 100,7 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 11 236 755,8 | 11 428 581,6 | 191 825,8 | 101,7 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 44 336 290,4 | 44 498 815,1 | 162 524,7 | 100,4 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 14 175 962,6 | 15 174 154,9 | 998 192,3 | 107,0 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 0 | 0 | - | - |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 13 968 482,5 | 14 822 524,8 | 854 042,3 | 106,1 |

Законопроектом предлагается увеличение бюджетных ассигнований по всем группам видов расходов на общую сумму 3388695,5 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по группам видов расходов:

600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 998192,3 тыс. рублей, или на 7,0% больше утвержденных Законом № 115-ЗО;

200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» – 997358,6 тыс. рублей (18,9%);

800 «Иные бюджетные ассигнования» – 854042,3 тыс. рублей (6,1%).

Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 19 из 27 государственных программ Сахалинской области по которым предусматривается изменение бюджетных ассигнований на общую сумму 3373061,8 тыс. рублей. Таким образом, общее финансовое обеспечение государственных программ составит 110789504,0 тыс. рублей или 96,7% от общего объема расходов.

Информация об изменении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2018 год представлена в приложение № 2 к настоящему заключению.

Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 18 государственным программам, из них наибольшее увеличение предусмотрено:

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства на 2014-2020 годы» – 836937,1 тыс. рублей, или на 6,1% больше от утвержденных Законом № 115-ЗО расходов;

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области на 2014-2022 годы» – 650000,0 тыс. рублей (8,0%);

- «Развитие образования в Сахалинской области на 2014-2020 годы» – 581610,5 тыс. рублей (3,2%);

- «Развитие здравоохранения в Сахалинской области на 2014-2020 годы» – 374506,0 тыс. рублей (2,2%).

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по государственной программе Сахалинской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Сахалинской области на 2014-2020 годы» – 288,4 тыс. рублей (0,2%).

Принятие законопроекта «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» потребует внесения изменений в нормативные акты, касающиеся 19 государственных программ.

Изменились бюджетные ассигнования у 19 из 38 главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных в ведомственной структуре расходов, при этом в сторону увеличения – у 17 из них, в сторону уменьшения – у 2.

Из общей суммы увеличения расходов областного бюджета (3471893,5 тыс. рублей) наибольшее увеличение предусмотрено

- агентство по развитию электроэнергетики и газификации Сахалинской области – 671460,4 тыс. рублей, или 19,3% от общей суммы увеличения расходов;

- министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области – 660000,0 тыс. рублей (19,0%);

- министерство образования Сахалинской области – 568323,9 тыс. рублей (16,4%);

- министерство здравоохранения Сахалинской области – 377306,0 тыс. рублей (10,9%);

- министерство спорта и молодежной политики Сахалинской области – 376562,0 тыс. рублей (10,9%).

Уменьшение бюджетных ассигнований планируется по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- министерство строительства Сахалинской области – 82909,6 тыс. рублей;

- министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Сахалинской области – 288,4 тыс. рублей.

Информация об изменениях бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств на 2018 год представлена в приложении № 3 к настоящему заключению.

Анализ изменения объема бюджетных ассигнований *дорожного фонда Сахалинской области* на 2018 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на 2018 год** | **Законопроект** | **Отклонения** | **Отклонения**  **%** |
| Всего, том числе за счет | 8 192 035,4 | 8 842 035,4 | 650 000,0 | 107,9 |
| Целевых источников | 861 898,7 | 861 898,7 | - | - |
| *доля в общем объеме,%* | 10,5 | 9,7 | х |  |
| Общих доходов | 7 330 136,7 | 7 980 136,7 | 650 000,0 | 108,9 |
| *доля в общем объеме,%* | 89,5 | 90,3 | х |  |

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сахалинской области законопроектом увеличивается на 650000,0 тыс. рублей (7,9%) за счет увеличения на указанную сумму общих доходов.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда увеличиваются на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области на 2014-2022 годы» – на 650000,0 тыс. рублей (9,6%).

**Межбюджетные отношения**

Законопроектом предусматривается увеличение объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2018 год на общую сумму 162524,7 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 2018 год** | **Законопроект** | **Отклонение** | **%** |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального Фонда финансовой поддержки муниципального района (городских округов) | 5 662 750,4 | 5 662 750,4 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии местным бюджетам | 15 603 196,9 | 15 760 056,4 | 156 859,5 | 101,0 |
| Субвенции местным бюджетам на переданные государственные полномочия | 2 958 473,9 | 2 964 139,1 | 5 665,2 | 100,2 |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования… | 7 104 566,1 | 7 104 566,1 | 0,0 | 100,0 |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий на реализацию прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОО | 5 495 511,8 | 5 495 511,8 | 0,0 | 100,0 |
| **Иные межбюджетные трансферты, из них:** | **848 812,6** | **848 812,6** | **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 | 75 000,0 | 75 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| - дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 650 210,1 | 650 210,1 | 0,0 | 100,0 |
| - мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления | 15 000,0 | 15 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Итого** | **37 673 311,7** | **37 835 836,4** | **162 524,7** | **100,4** |

С учетом предлагаемых изменений объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам составит 37835836,4 тыс. рублей. Удельный вес межбюджетных трансфертов в объеме расходов областного бюджета уменьшиться на 0,9 процентных пункта и составит 33,0%.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципального образования** | **Утверждено**  **на 2018 год** | **Законопроект** | **Отклонение** |
| городской округ «Город Южно-Сахалинск» | 9 414 305,3 | 9 588 906,4 | 174 601,1 |
| городской округ «Александровск-Сахалинский район» | 1 383 067,3 | 1 383 076,8 | 9,5 |
| городской округ «Долинский» | 2 988 241,5 | 2 988 955,5 | 714,0 |
| Корсаковский городской округ | 3 043 917,6 | 3 038 922,0 | -4 995,6 |
| «Невельский городской округ» | 1 100 659,0 | 1 100 948,7 | 289,7 |
| городской округ «Охинский» | 1 570 829,2 | 1 571 197,3 | 368,1 |
| Поронайский городской округ | 2 516 307,3 | 2 518 107,3 | 1 800,0 |
| Углегорский муниципальный район | 1 825 332,3 | 1 825 868,3 | 536,0 |
| «Холмский городской округ» | 2 373 321,2 | 2 373 816,0 | 494,8 |
| «Анивский городской округ» | 2 194 850,7 | 2 241 039,5 | 46 188,8 |
| «Курильский городской округ» | 604 203,4 | 604 335,1 | 131,7 |
| «Макаровский городской округ» | 610 462,8 | 618 102,6 | 7 639,8 |
| «Городской округ Ногликский» | 869 007,3 | 869 323,4 | 316,1 |
| Городской округ «Смирныховский» | 1 153 830,9 | 1 154 128,1 | 297,2 |
| Северо-Курильский городской округ | 324 396,1 | 324 459,8 | 63,7 |
| «Томаринский городской округ» | 569 465,3 | 580 462,3 | 10 997,0 |
| «Тымовский городской округ» | 1 618 935,6 | 1 583 941,1 | -34 994,5 |
| «Южно-Курильский городской округ» | 1 797 228,2 | 1 790 818,4 | -6 409,8 |
| Не распределенные средства | 1 714 950,7 | 1 679 427,8 | -35 522,9 |
| **Всего** | **37 673 311,7** | **37 835 836,4** | **162 524,7** |

Законопроектом финансовая помощь муниципальным образованиям на 2018 год увеличена на 162524,7 тыс. рублей, из них за счет нераспределенных средств – 35522,9 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам на плановый период 2019 и 2020 годов, увеличился на 239180,2 тыс. рублей и 179347,0 тыс. рублей соответственно.

Объем субсидий на софинансирование расходов муниципальных образований по вопросам местного значения на 2018 год увеличен на 156859,5 тыс. рублей, в том числе:

*- за счет увеличения на 203459,4 тыс. рублей следующих видов субсидий на:*

обеспечение населения качественным жильем – 203275,1 тыс. рублей, или на 37,0% от утвержденных действующим законом об областном бюджете ассигнований;

на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды – 184,3 тыс. рублей (0,02%);

*- за счет уменьшения на 46599,9 тыс. рублей следующих видов субсидий на:*

развитие образования – 44,4 тыс. рублей (0,03%);

улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов – 465,7 тыс. рублей (1,3%);

софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 46089,8 тыс. рублей (0,5%).

Объем субвенций на исполнение переданных государственных полномочий Сахалинской области законопроектом на 2018 год предлагается увеличить на реализацию Закона Сахалинской области «О содействии в создании временных рабочих мест для трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Сахалинской области в сфере содействия занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» на 5665,2 тыс. рублей (0,2%).

**Дефицит областного бюджета**

Объем дефицита областного бюджета увеличивается на 2101283,7 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 12026343,2 тыс. рублей (15,0% от общего объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), что соответствует максимально допустимому размеру, установленному статьей 92.1 БК РФ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено на 2018 год** | **Законопроект** | **Отклонение** |
| Доходы (тыс. рублей) | 101 264 421,9 | 102 551 833,7 | 1 287 411,8 |
| Расходы (тыс. рублей) | 111 189 481,4 | 114 578 176,9 | 3 388 695,5 |
| Дефицит (тыс. рублей) | 9 925 059,5 | 12 026 343,2 | 2 101 283,7 |
| Процент от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений | 12,4 | 15,0 | х |

Источниками финансирования дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств областного бюджета (изменения остатков в течение года – 12021246,3 тыс. рублей) и иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджета – 5096,9 тыс. рублей).

**Текстовые статьи законопроекта**

В статье 8 «Субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям – производителям работ, услуг в рамках реализации государственной программы Сахалинской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Сахалинской области на 2014-2020 годы» слова «утилизации (захоронения) твердых бытовых отходов» заменены на слова «обращения с твердыми коммунальными отходами».

**Выводы и предложения**

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