

**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 21.03.2018 № 1.1- 1318/18.

**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**

Общий объем доходов не изменяется и составляет 102551833,7 тыс. рублей.

**Расходы областного бюджета**

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема расходов областного бюджета на 2018 год со 114578176,9 тыс. рублей до 116560044,9 тыс. рублей, или на 1981868,0 тыс. рублей (1,7%).

 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** | **114 578 176,9** | **116 560 044,9** | **1 981 868,0**  |
| в том числе: |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 3 591 262,7 | 3 597 293,0 | 6 030,3  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 3,1 | 3,1  | -  |
| Национальная оборона | 138 560,3 | 139 306,8  | 746,5  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,1 | 0,1  | -  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 414 539,5 | 2 481 323,9 | 66 784,4  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 2,1 | 2,1  | -  |
| Национальная экономика | 23 171 645,8 | 23 238 599,6 | 66 953,8  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 20,2 | 19,9  | -0,3  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 15 345 011,0  | 15 345 011,0  | -  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 13,4 | 13,2  | -0,2  |
| Охрана окружающей среды | 117 538,7 | 117 934,2  | 395,5  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,1 | 0,1  | -  |
| Образование | 20 102 614,0 | 20 823 877,7  | 721 263,7  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 17,5 | 17,9  | 0,4 |
| Культура, кинематография | 2 373 528,0 | 2 405 654,6 | 32 126,6  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 2,1 | 2,1  | -  |
| Здравоохранение | 13 480 121,3 | 13 980 763,5 | 500 642,2  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 11,8 | 12,0  |  0,2  |
| Социальная политика | 22 163 674,7 | 22 311 101,1 | 147 426,4  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 19,4 |  19,1  | -0,3  |
| Физическая культура и спорт | 4 042 247,9 | 4 066 033,3 | 23 785,4  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 3,5 | 3,5  | -  |
| **Итого по соц. - культ. Сфере** | **62 162 185,9** | **63 587 430,2**  | **1 425 244,3**  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | **54,3** | **54,6**  | 0,3  |
| Средства массовой информации | 175 166,7 | 175 460,1 | 293,4  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,1 | 0,1  | -  |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 7 462 266,3 | 7 877 686,1 | 415 419,8  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 6,6 | 6,8  | 0,2 |

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что из 13-ти законодательно утвержденных разделов классификации расходов бюджетов увеличение бюджетных ассигнований планируются по 12 разделам на общую сумму 1981868,0 тыс. рублей. Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по разделам:

- «Образование» – 721263,7 тыс. рублей, или на 3,6% больше утвержденных Законом № 115-ЗО расходов;

- «Здравоохранение» – 500642,2 тыс. рублей (3,7%);

- «Межбюджетные трансферты общего характера» – 415419,8 тыс. рублей (5,6%);

- «Социальная политика» – 147426,4 тыс. рублей (0,7%);

Расходы на социально-культурную сферу в целом составят 63587430,2 тыс. рублей и увеличатся на 1425244,3 тыс. рублей (2,3%). Доля расходов на социально-культурную сферу в общей сумме расходов увеличится 0,3 процентных пункта и составит 54,6%.

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** |  | **114 578 176,9** | **116 560 044,9** | **1 981 868,0**  | **101,7**  |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 7 350 025,1 | 7 581 444,2 | 231 419,1  | 103,1  |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 6 279 927,4 | 6 279 927,4 | -  | 100,0  |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 15 024 148,0 | 15 024 148,0 | -  | 100,0  |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 11 428 581,6 | 11 428 581,6 |  -  | 100,0  |
|  Межбюджетные трансферты | 500 | 44 498 815,1 | 45 894 492,1 | 1 395 677,0  | 103,1  |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 15 174 154,9 | 15 528 926,8 | 354 771,9  | 102,3 |
|  Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 0 | 0 |  - | - |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 14 822 524,8 | 14 822 524,8 | -  | 100,0 |

Законопроектом предлагается увеличение бюджетных ассигнований по следующим группам видов расходов:

100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 231419,1 тыс. рублей, или на 3,1% больше утвержденных Законом № 115-ЗО расходов;

500 «Межбюджетные трансферты» – 1395677,0 тыс. рублей (3,1%);

600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 354771,9 тыс. рублей (2,3%).

Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 14 из 27 государственных программ Сахалинской области по которым предусматривается изменение бюджетных ассигнований на общую сумму 1958506,8 тыс. рублей. Таким образом, общее финансовое обеспечение государственных программ составит 112748010,8 тыс. рублей, или 96,8% от общего объема расходов.

Информация об изменении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2018 год представлена в приложение № 1 к настоящему заключению.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по следующим государственным программам:

- «Развитие образования в Сахалинской области на 2014-2020 годы» – 698442,8 тыс. рублей, или на 3,7% больше от утвержденных Законом № 115-ЗО расходов;

- «Развитие здравоохранения в Сахалинской области на 2014-2020 годы» – 496585,3 тыс. рублей (2,8%);

- «Управление государственными финансами Сахалинской области» – 415419,8 тыс. рублей (5,5%);

- «Социальная поддержка населения Сахалинской области на 2014-2020 годы» – 161501,1 тыс. рублей (0,9%).

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 14 государственных программ.

Изменились бюджетные ассигнования у 15 из 38 главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных в ведомственной структуре расходов. Из общей суммы увеличения расходов областного бюджета (1981868,0 тыс. рублей) наибольшее увеличение предусмотрено:

- министерство образования Сахалинской области – 711981,9 тыс. рублей, или на 3,8% больше от утвержденных Законом № 115-ЗО расходов;

- министерство здравоохранения Сахалинской области – 502336,0 тыс. рублей (2,8%);

- министерство финансов Сахалинской области – 415419,8 тыс. рублей (5,1%);

- министерство социальной защиты Сахалинской области – 147426,4 тыс. рублей (1,0%).

Информация об изменениях бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств на 2018 год представлена в приложении № 2 к настоящему заключению.

**Межбюджетные отношения**

Законопроектом предусматривается увеличение объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2018 год на общую сумму 990752,4 тыс. рублей (2,6%).

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 | 15 760 056,4 | 15 760 056,4 | 0,0  | 100,0  |
| Субвенции местным бюджетам на переданные государственные полномочия | 2 964 139,1 | 2 964 139,1 | 0,0  | 100,0  |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования… | 7 104 566,1 | 7 332 615,2  | 228 049,1  | 103,2  |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий на реализацию прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОО | 5 495 511,8 | 5 842 795,3  | 347 283,5  | 106,3  |
| **Иные межбюджетные трансферты, из них:** | **848 812,6** | **1 264 232,4**  | **415 419,8**  | **148,9**  |
| - 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 | 1 065 629,9  | 415 419,8  | 163,9  |
| - мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления | 15 000,0 | 15 000,0  | 0,0  | 100,0  |
| **Итого** | **37 835 836,4** | **38 826 588,8**  | **990 752,4**  | **102,6**  |

С учетом предлагаемых изменений объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам составит 38826588,8 тыс. рублей. Удельный вес межбюджетных трансфертов в объеме расходов областного бюджета увеличится на 0,3 процентных пункта и составит 33,3%.

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» | 9 588 906,4 | 10 020 660,3  | 431 753,9  |
| городской округ «Александровск-Сахалинский район» | 1 383 076,8 | 1 415 182,3  | 32 105,5  |
| городской округ «Долинский» | 2 988 955,5 | 3 066 226,9  | 77 271,4  |
| Корсаковский городской округ | 3 038 922,0 | 3 121 611,5  | 82 689,5  |
| «Невельский городской округ» | 1 100 948,7 | 1 153 118,8  | 52 170,1  |
| городской округ «Охинский» | 1 571 197,3 | 1 667 485,9 | 96 288,6  |
| Поронайский городской округ | 2 518 107,3 | 2 594 110,1  | 76 002,8  |
| Углегорский муниципальный район | 1 825 868,3 | 1 890 794,8 | 64 926,5  |
| «Холмский городской округ» | 2 373 816,0 | 2 486 514,4 | 112 698,4  |
| «Анивский городской округ» | 2 241 039,5 | 2 309 724,1 | 68 684,6  |
| «Курильский городской округ» | 604 335,1 | 628 570,2 | 24 235,1  |
| «Макаровский городской округ» | 618 102,6 | 636 389,1 | 18 286,5  |
| «Городской округ Ногликский» | 869 323,4 | 916 528,1  | 47 204,7  |
| Городской округ «Смирныховский» | 1 154 128,1 | 1 191 078,2 | 36 950,1  |
| Северо-Курильский городской округ | 324 459,8 | 334 228,2 | 9 768,4  |
| «Томаринский городской округ» | 580 462,3 | 603 715,4  | 23 253,1  |
| «Тымовский городской округ» | 1 583 941,1 | 1 637 216,9 | 53 275,8  |
| «Южно-Курильский городской округ» | 1 790 818,4 | 1 834 764,6 | 43 946,2  |
| Не распределенные средства | 1 679 427,8 | 1 318 669,0 | -360 758,8  |
| **Всего** | **37 835 836,4** | **38 826 588,8** | **990 752,4**  |

Законопроектом финансовая помощь муниципальным образованиям на 2018 год увеличена на 990752,4 тыс. рублей, из них за счет не распределенных средств – 360758,8 тыс. рублей.

Увеличены 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 – 228049,1 тыс. рублей (3,2%);

 - общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 347283,5 тыс. рублей (6,3 %).

Объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов увеличен на 415419,8 тыс. рублей (63,9 %) и составил 1065629,9 тыс. рублей, из них распределено муниципальным образованиям законопроектом – 776178,6 тыс. рублей (72,8%), не распределенные средства – 289451,3 тыс. рублей (27,2%).

**Дефицит областного бюджета**

Объем дефицита областного бюджета увеличивается на 1981868,0 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 14008211,2 тыс. рублей (17,5% от общего объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), что не противоречит нормам, предусмотренным статьей 92.1 БК РФ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено на 2018 год** | **Законопроект** | **Отклонение** |
| Доходы (тыс. рублей) | 102 551 833,7 | 102 551 833,7  | -  |
| Расходы (тыс. рублей) | 114 578 176,9 | 116 560 044,9 | 1 981 868,0 |
| Дефицит (тыс. рублей) | 12 026 343,2 | 14 008 211,2  | 1 981 868,0 |
| Процент от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений | 15,0 |  17,5  | х |

Источниками финансирования дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств областного бюджета (изменения остатков в течение года – 14003114,3 тыс. рублей) и иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджета – 5096,9 тыс. рублей).

**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