

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПаЛАТА**

**Сахалинской области**

693009, г. Южно-Сахалинск, Коммунистический пр., 39, каб. 322,

тел.: (4242) 46-94-68

**Заключение**

**на отчет об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2019 год**

**Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Сахалинской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год подготовлено в соответствии с БК РФ, Законом СО № 60-ЗО и Законом о бюджетном процессе с учетом рассмотрения проекта закона Сахалинской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2019 год».

Заключение основано на результатах проверки Сахминфина, как органа исполнительной власти области, ответственного за составление и исполнение областного бюджета, а также на результатах внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, проведенных в соответствии со ст. 33 Закона о бюджетном процессе и планом работы КСП.

В рамках комплекса проверок исполнения Закона об областном бюджете от 24.12.2018 № 96-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год проведено 40 документальных и камеральных проверок, по результатам которых оформлено 40 заключений и актов.

В соответствии со статьей 264.4. БК РФ отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год представлен Правительством Сахалинской области в КСП в установленный срок. Данные отчета соответствуют суммарным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по соответствующим кодам бюджетной классификации.

**Макроэкономические условия исполнения областного бюджета за 2019 год**

Сведения о выполнении отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Сахалинской области за 2019 год представлены по запросу КСП министерством экономического развития Сахалинской области.

Основные макроэкономические показатели, принятые в расчетах к областному бюджету на 2019 год и фактически сложившиеся по итогам отчетного финансового года, приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Показатели | Принято врасчетах кбюджетуна 2019 год | Фактическиеданные за2019 год | в % к уровню 2018 года |
| --- | --- | --- | --- |
| Принято в расчетах к бюджету на 2019 год | Фактические данные за 2019 год |
| Валовый региональный продукт, млн. рублей | 1 186 344,4  | 1 157 380,8 | 95,1 | 101,5 |
| Индекс-дефлятор объема валового регионального продукта, % к предыдущему году |  - | -  | 108,5 | 101,1  |
| Отгружено товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами,млн. рублей | 1 055 629,1  | 1 064 782,1 | 96,1 | 101,6  |
| Добыча нефти, включая газовый конденсат, тыс. тонн | 18 787,4 | 19 253,3  | 89,2  | 109,9  |
| Продукция сельского хозяйства, млн. рублей. | 11 028, 9 | 11 484,2 | 107,0 | 100,2  |
| Инвестиции в основной капитал, млрд. руб. | 298,6 | 231,7 | 97,4 | 98,0 |
| Оборот розничной торговли, млрд. рублей | 155,9 | 159,6 | 101,1 | 103,4 |
| Индекс потребительских цен в % к предыдущему году, среднегодовой | - | - | 104,1  | 103,7 |
| Фонд заработной платы, млн. рублей | 175 360,8 | 187 630,5 | 107,0 | 114,5 |
| Среднемесячная номинальная начисленная зарплата, рублей | 79 024,1 | 86 564,4  | 106,3 | 111,9 |
| Денежные доходы на душу населения в среднем за месяц, рублей | -  | 57 041,0  | -  | 106,1 |
| Реальные располагаемые денежные доходы населения, в % к предыдущему году |  - |  - | -  | 102,3  |
| Объем платных услуг населению, млн. рублей | 55 094,6 | 55 533,2 | 100,0  | 101,6  |
| Внешнеторговый оборот, млн. долл. США в том числе: | 11 806,5 | 16 140,5 | 80,3 | 101,1 |
| экспорт товаров и услуг, млн. долл. США | 10 307,8 | 15 189,7 | 77,97 | 99,5  |
| импорт товаров и услуг, млн. долл. США | 1 498,7 | 950,8  | 101,3  | 137,7  |

Анализ макроэкономических показателей показывает, что по сравнению с прогнозными значениями, учтенными при формировании областного бюджета на 2019 год, достигнут рост по ряду показателей, обеспечивающих поступление собственных доходов в областной бюджет, в том числе увеличена добыча нефти и газового конденсата, что обеспечило превышение прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов на
1,7 % или 2710710,4 тыс. рублей. К уровню 2018 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличено на 44471952,3 тыс. рублей или на 38,8 %.

**Общая характеристика исполнения областного бюджета**

Законом об областном бюджете № 96-ЗО (первоначальный бюджет) доходы областного бюджета утверждены в сумме 159403028,8 тыс. рублей, расходы – 171902007,2 тыс. рублей, превышение расходов над доходами (дефицит) – 12498978,4 тыс. рублей или
9,6 % к утвержденному объему доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

В результате внесенных в течение года изменений в закон об областном бюджете показатели по доходам выросли на 13,0 % или на 20717732,7 тыс. рублей и составили 180120761,5 тыс. рублей, расходы увеличены на 8,0 % или на 13689043,6 тыс. рублей и составили 185591050,8 тыс. рублей, дефицит сократился на 7028689,1 тыс. рублей (56,2 %) и составил 5470289,3 тыс. рублей (3,5 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений).

Отклонение плановых показателей по расходам в годовом отчете от показателей, утвержденных Законом об областном бюджете № 96-ЗО (в ред. от 24.12.2019), составляет 33010,6 тыс. рублей и связано с поступлением в большем объеме средств из федерального бюджета на 40586,5 тыс. рублей, безвозмездных поступлений на 4,1 тыс. рублей и сокращением дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 7580,0 тыс. рублей.

Фактически доходы исполнены в объеме 183296525,4 тыс. рублей, что на 3175763,9 тыс. рублей или на 1,8 % больше утвержденных назначений, расходы областного бюджета исполнены в сумме 182767681,2 тыс. рублей, что на 2823369,6 тыс. рублей или на 1,5 % меньше уточненных назначений, отраженных в отчете Сахминфина. В результате областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 528844,2 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим 2018 годом доходная часть областного бюджета возросла на 45862455,1 тыс. рублей или на 33,4 %, расходы бюджета увеличились на 37884743,6 тыс. рублей или на 26,1 %.

**Доходы областного бюджета**

Прогнозируемый общий объем доходов, утвержденный Законом об областном бюджете № 96-ЗО (в ред. от 24.12.2019), составил 180120761,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездных поступлений – 23736706,5 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых в 2019 году из других бюджетов – 19886774,2 тыс. рублей.

В течение финансового года прогнозируемый общий объем доходов бюджета уточнялся 5 раз и увеличен относительно первоначально запланированного на 20717732,7 тыс. рублей или на 13,0 %.

Фактическое исполнение доходной части областного бюджета в 2019 году составило 183296525,4 тыс. рублей или 101,8 % от утвержденных бюджетных назначений. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 159094765,4 тыс. рублей, что составляет 101,7 % от утвержденных бюджетных назначений. Безвозмездных поступлений в доход областного бюджета перечислено в сумме 24201760,0 тыс. рублей или 102,0 % от утвержденного плана.

Фактическое поступление доходов областного бюджета превысило прогнозируемый общий объем доходов на 3175763,9 тыс. рублей, в том числе по налоговым доходам – на 1490368,5 тыс. рублей, по неналоговым доходам – на 1220341,9 тыс. рублей и безвозмездным поступлениям – на 465053,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов занимает налог на прибыль организаций – 72,2 % (доля относительно 2018 года увеличилась на 10,6 %), в составе неналоговых доходов – доходы в виде доли прибыльной продукции при выполнении соглашений о разделе продукции – 82,0 % (доля относительно 2018 года снизилась на 9,9 %).

В составе безвозмездных поступлений межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы РФ – 83,1 % (удельный вес сохранился на уровне 2018 года – 83,8 %) и прочие безвозмездные поступления – 15,0 % (удельный вес сохранился на уровне 2018 года – 14,7 %).

Исполнение доходов областного бюджета в 2019 году обеспечивалось 48 главными администраторами доходов, из которых наибольшее поступление (81,3 %) обеспечили осуществляющие полномочия главного администратора доходов бюджета территориальные органы федеральных органов исполнительной власти:

- Федеральная налоговая служба – 112120155,3 тыс. рублей (61,2 %);

- Министерство энергетики Российской Федерации – 36941894,3 тыс. рублей (20,2 %).

На выполнение и значительное перевыполнение плана по доходам по отдельным администраторам доходов оказали влияние доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (372210,8 тыс. рублей, из них: 115698,1 тыс. рублей – министерство образования Сахалинской области; 57001,4 тыс. рублей – министерство строительства Сахалинской области; 50624,1 тыс. рублей – министерство спорта Сахалинской области; 15525,8 тыс. рублей – министерство сельского хозяйства Сахалинской области; 9865,8 тыс. рублей – министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области).

Не выполнили установленные бюджетные назначения 13 главных администраторов доходов областного бюджета, в основном из-за недопоступления государственной пошлины, денежных взысканий (штрафов), прочих доходов от компенсации затрат бюджетов РФ, которые являются труднопрогнозируемыми, а также поступления из федерального бюджета субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов бюджетам РФ, имеющих целевое назначение, в объеме меньше запланированного, из них:

* министерство социальной защиты Сахалинской области по совокупности всех доходных источников на 25200,2 тыс. рублей или на 2,1 %, из них поступило доходов в меньшем объеме, чем планировалось:

субвенций, в основном: на выплату пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию – 24350,3 тыс. рублей; на приобретение жилья отдельными категориями граждан (инвалиды) – 6919,0 тыс. рублей; на обеспечение жильем отдельных категорий граждан (ветераны ВОВ) – 3837,1 тыс. рублей (поступление в объеме необходимой потребности); на приобретение жилья отдельным категориям граждан (Ветераны боевых действий) – 2017,9 тыс. рублей (отсутствие потребности). При этом по отдельным субвенциям фактическое поступление превысило запланированные объемы, в том числе: по субвенции на выплаты в связи с рождением первого ребенка – на 27386,8
тыс. рублей; субвенции на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан – на 5103,4 тыс. рублей (поступление дополнительных бюджетных ассигнований в декабре 2019 года);

субсидий, в том числе на осуществление ежемесячной денежной выплаты в случае рождения третьего и последующих детей – 13882,2 тыс. рублей (поступление в размере необходимой потребности);

* министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области на 7389,2 тыс. рублей или на 7,3 %. Не поступили субсидии: на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – 11794,2 тыс. рублей (согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности министерства, 13.12.2019 подписано дополнительное соглашение к соглашению о предоставлении из федерального бюджета указанной субсидии, согласно которому средства субсидии из федерального бюджета в 2019 году не предоставляются); реализацию программ формирования современной городской среды – 5721,4 тыс. рублей (поступление по фактическому исполнению принятых денежных обязательств муниципальными образованиями);
* агентство ветеринарии и племенного животноводства Сахалинской области на 23,9 тыс. рублей или на 20,6 %, из них 23,5 тыс. рублей – уточнение платежей по денежным взысканиям, налагаемым в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, на другой вид доходов, после внесения изменений в план поступлений;
* агентство по труду и занятости населения Сахалинской области на 24149,0 тыс. рублей или на 12,4 %, в том числе: субвенции на реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 16236,7 тыс. рублей (сокращение объема субвенции по причине сокращения числа безработных граждан и периода выплаты пособия); межбюджетного трансферта, передаваемого бюджетам субъектов РФ на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста – 6479,5 тыс. рублей (отсутствие потребности в связи с тем, что фактически сложившаяся стоимость обучения в 4 раза меньше расчетной, которая предусмотрена правилами предоставления и распределения иного межбюджетного трансферта и использовалась при формировании его объема);
* министерство лесного и охотничьего хозяйства Сахалинской области на 18151,1 тыс. рублей или на 3,4 % – субвенции бюджетам субъектов РФ на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (согласно пояснениям министерства, субвенция поступила в размере фактической потребности);
* Федеральная служба по надзору в сфере транспорта на 79,8 тыс. рублей или на
34,7 % (не поступили запланированные денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения по причине снижения количества выявленных правонарушений);
* Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий на 137,2 тыс. рублей или на 1,9 % (неисполнение плановых назначений по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства РФ о пожарной безопасности в связи с заменой штрафов на предупреждение, по отдельным правонарушениям, совершаемым впервые);
* Министерство внутренних дел Российской Федерации на 1034,0 тыс. рублей или на 0,3 % (в основном неисполнение плановых назначений по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения – 1177,5 тыс. рублей, в связи со снижением количества выявленных правонарушений и государственной пошлине за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом в РФ или выездом из РФ – 515,4 тыс. рублей, в связи со снижением обращений граждан в ГБУ «МФЦ» за получением загранпаспорта);
* Федеральная служба судебных приставов на 14,8 тыс. рублей или на 42,3 % (неисполнение плановых назначений по денежным взысканиям (штрафам) и иным суммам, взыскиваемым с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемым в бюджеты субъектов РФ, по причине решения суда о предоставлении рассрочки исполнения по исполнительному производству).

Согласно информации министерства экономического развития Сахалинской области, размещенной на сайте Губернатора и Правительства Сахалинской области, за январь-декабрь 2019 года объем валового регионального продукта, по оценке, составил 1157,4 млрд. рублей или 101,5 % к январю-декабрю 2018 года.

Объем промышленного производства сложился в размере 1064,8 млрд. рублей или 101,6 % к январю-декабрю 2018 года.

Доля промышленного производства в валовом региональном продукте в 2019 году оценивается на уровне 92,0 %. В структуре промышленного производства преобладают отрасли экономики, связанные с добычей полезных ископаемых (нефть, газ, уголь). В общем объеме ВРП на вид экономической деятельности «добыча полезных ископаемых» приходится 64,5 %, «сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» – 2,6 %, «обрабатывающие производства» – 2,8 %, «строительство» – 4,2 %, «торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» – 6,1 %, «транспортировка и хранение» – 3,0 %.

В 2019 году в общем объеме отгруженной продукции доля добычи полезных ископаемых составила 92,4 % (2018 год – 92,6 %).

Особенность региона – это реализация масштабных проектов по освоению запасов нефти и газа. Платежи, поступающие в бюджет Сахалинской области в ходе выполнения соглашений о разделе продукции, являются одними из бюджетообразующих. Доходы области напрямую зависят от колебания цен на нефть, курса доллара США, объемов добычи нефти.

В общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2019 году доля доходов от нефтегазового сектора (налог на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции, регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции, доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции, плата за договорную акваторию и участки морского дна, полученная при пользовании недрами на территории РФ) составила 68,4 %, в 2018 году доля таких доходов составляла 64,1 %.

В структуре налоговых доходов основными доходными источниками областного бюджета являются налоги на доходы: налог на прибыль организаций – 82297380,4
тыс. рублей или 72,2 % (в 2018 году – 61,6 %) и налог на доходы физических лиц – 21333556,4 тыс. рублей или 18,7 % (в 2018 году – 24,5 %).

Поступление налога на прибыль организаций в областной бюджет на 85,1 % (69998537,0 тыс. рублей) обеспечено уплатой налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции и на 14,9 % (12298843,4 тыс. рублей) платежами по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в областной бюджет по соответствующим ставкам, установленным Налоговым кодексом РФ (с учетом налога на прибыль в рамках консолидированной группы налогоплательщиков).

Увеличение налоговых доходов относительно 2018 года, прежде всего, связано с ростом поступлений по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции на 37274247,0 тыс. рублей или в 2,1 раза, в том числе:

по проекту «Сахалин-1» – на 27329095,6 тыс. рублей или 2,7 раза (за счет роста налоговой базы в 3 раза по причине увеличения стоимости нефти, объемов добычи углеводородов и курса доллара США с 55,6717 – февраль 2018 года (57,7626 – март 2018 года) до 65,7570 – февраль 2019 года (64,8012 – март 2019 года) рублей за 1 доллар США);

по проекту «Сахалин-2» – на 9945151,4 тыс. рублей или в 1,6 раза (в результате роста налоговой базы на 40,1 % по причине увеличения стоимости нефти за единицу продукции с 53 долларов США до 73 долларов США и увеличения курса доллара США с 57,3193 рублей за 1 доллар США (курс ММВБ за март 2018 года) до 64,7258 рублей за 1 доллар США (курс ММВБ за март 2019 года).

Следует отметить, что на протяжении ряда лет складывается положительная динамика поступлений налога на прибыль организаций по традиционным налогоплательщикам, относительно 2018 года увеличение поступлений составило 702774,1 тыс. рублей (2016 год к 2015 году рост 1917266,8 тыс. рублей; 2017 год к 2016 году рост 1284217,9 тыс. рублей, 2018 год к 2017 году рост 1773703,0 тыс. рублей). Согласно данным пояснительной записки УФНС России по Сахалинской области, значительно выросли платежи (на 570,0
млн. рублей) от ООО «Венинефть», АО «Элвари Нефтегаз» и ООО «Камчатнефтегаз» в результате переоценки активов в иностранной валюте (за счет курсовой разницы). Кроме того, прирост платежей (на 674,0 млн. рублей) обеспечен за счет уплаты налога: представительством компании «Шлюмберже Лоджелко, Инк», частной компанией с ограниченной ответственностью «Приморский Дрилл Риг Сервисиз Би.Ви.», филиалом корпорации «Флуор Дэниел Евразия Инк», филиалом компании с ограниченной ответственностью «Камерон Сервисез Россия ЛТД.», Бейкер Хьюз Б.В. (увеличение объема подрядных работ на шельфовых проектах).

По данным оперативной информации Сахалинстата, размещенным на официальном сайте, за январь-декабрь 2019 года сложился положительный сальдированный финансовый результат организаций (средняя численность работников которых превышает 15 человек, без субъектов малого предпринимательства, банков, страховых организаций и бюджетных учреждений) в сумме 351928,3 тыс. рублей (91,4 % к 2018 году), сумма прибыли составила 355218,7 тыс. рублей, сумма убытка – 3290,4 тыс. рублей.

В общем числе организаций доля прибыльных составила 70,5 %, убыточных – 29,5 %.

Поступление НДФЛ увеличилось в 2019 году относительно 2018 года на 3573942,2 тыс. рублей или на 20,1 % (2017 год к 2016 году рост составил 3085673,0 тыс. рублей; 2018 год к 2017 году – рост 1455680,6 тыс. рублей).

Среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника в январе-декабре 2019 года составила 86,6 тыс. рублей и по сравнению с январем-декабрем 2018 года увеличилась на 11,9 %. Реальная заработная плата сложилась на уровне 107,9 %.

В общей сумме поступлений НДФЛ основная доля приходится на НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент – 97,0 %, поступление по данному доходному источнику составило 20694220,3 тыс. рублей.

Положительная динамика налоговых поступлений наблюдается по большинству доходных источников, за исключением:

налога на имущество организаций (снижение на 140962,2 тыс. рублей), что, согласно пояснениям УФНС России по Сахалинской области, связано с исключением с 01.01.2019 движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций, не входящему в Единую систему газоснабжения (ЕСГ), и снижением платежей по налогу на имущество организаций по имуществу, входящему в ЕСГ, по причине уменьшения остаточной стоимости основных средств ПАО «Газпром»;

регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции (снижение на 45108,1 тыс. рублей), за счет снижения поступлений платежей по проекту «Сахалин-2» на которое повлияли ценовой фактор (снижение стоимости по нефти на 7,4 долларов США, по газу на 1,2 долларов США) и фактор физического объема (уменьшились объемы нефти на 10 %);

сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, снижение на 20619,5 тыс. рублей (причины указаны выше).

Согласно данным статистической налоговой отчетности, совокупная задолженность по региональным налогам (сборам), пеням и налоговым санкциям по состоянию на 01.01.2020 составила 780345,0 тыс. рублей и снизилась относительно 01.01.2019 на 86151,0 тыс. рублей или на 9,9 %, в том числе за счет снижения:

- недоимки по региональным налогам и сборам – на 76534,0 тыс. рублей (12,1 %);

- задолженности по пеням и налоговым санкциям – на 37352,0 тыс. рублей (27,5 %).

В структуре задолженности по региональным налогам и сборам недоимка составляет – 553768,0 тыс. рублей (71,0 %), пени и налоговые санкции – 98341,0 тыс. рублей (12,6 %), урегулированная задолженность – 117465,0 тыс. рублей (15,0 %), задолженность, невозможная к взысканию – 10771,0 тыс. рублей (1,4 %).

В составе совокупной задолженности по региональным налогам и сборам наибольшая сумма задолженности приходится на транспортный налог – 626533,0 тыс. рублей или 80,3 % (в том числе недоимка – 486330, тыс. рублей), снижение относительно 01.01.2019 на 18800,0 тыс. рублей или на 2,9 % (зачисляется в доходы местных бюджетов).

Снижение задолженности по транспортному налогу обусловлено в основном ее списанием в связи с признанием безнадежной к взысканию.

Задолженность по налогу на имущество организаций составила 153730,0 тыс. рублей (в том числе недоимка – 67419,0 тыс. рублей), занимает 19,7 % всей совокупной задолженности по региональным налогам и сборам, и снизилась относительно 01.01.2019 на 65736,0 тыс. рублей или на 30,0 % (налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в ЕСГ, зачисляется в доход местных бюджетов по нормативу 30,0 %) .

Неналоговые доходы областного бюджета поступили в сумме 45040388,9 тыс. рублей, что составляет 102,8 % от уточненных годовых бюджетных назначений, и увеличились относительно поступлений 2018 года на 2913913,9 тыс. рублей в основном за счет увеличения поступлений прочих неналоговых доходов (на 4253779,8 тыс. рублей).

В 2019 году в связи с проведением корпоративных процедур по уменьшению уставного капитала АО «Корпорация развития Сахалинской области» в бюджет области поступило прочих неналоговых доходов в сумме 4297120,0 тыс. рублей.

По ряду неналоговых доходных источников произошло снижение поступлений, из них наибольшее по:

* доходам в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции – на 1811724,5 тыс. рублей или на 4,7 % (поступление данных доходов напрямую зависит от колебания цены на углеводородное сырье, объемов его добычи и реализации, изменения обменного курса рубля к доллару);
* доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ – на 101471,2 тыс. рублей или на 9,8 % (за счет уменьшения чистой прибыли хозяйствующих субъектов и, как следствие, снижение размера дивидендов по акциям: ОАО «Авиакомпания «Аврора» – на 9513,0 тыс. рублей; АО «Сахалинская лизинговая компания рыбопромыслового флота» – на 10396,9 тыс. рублей; АО «Сахалинское ипотечное агентство» – на 17471,9 тыс. рублей; АО «Корпорация развития Сахалинской области» – на 206975,0 тыс. рублей);
* платы за негативное воздействие на окружающую среду – на 21187,9 тыс. рублей или на 82,3 % (в результате возвратов платежей за 2018 год, произведенных в связи изменением порядка внесения платы за хранение, захоронение отходов производства и потребления (размещение отходов) в части твердых коммунальных отходов. При отсутствии у хозяйствующего субъекта отходов, не относящихся к твердым коммунальным отходам, обязанность по внесению платы не возникает, так как плата за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов вносится операторами (региональными операторами) по обращению с твердыми коммунальными отходами);
* доходов от оказания платных услуг (работ) – на 18398,9 тыс. рублей или на 18,6 % (поступления доходов колеблются в зависимости от фактически оказанных платных услуг (работ).

Наибольший объем поступлений в структуре неналоговых доходов (44156126,3 тыс. рублей или 98,0 %) приходится на: доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции – 36923552,8 тыс. рублей или 82,0 % (в 2018 году – 91,9 %), прочие неналоговые доходы – 4297819,5 тыс. рублей или 9,5 % (в 2018 году – 0,1 %), доходы от размещения средств бюджетов – 1998338,2 тыс. рублей или 4,4 % (в 2018 году – 3,5 %) и доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ – 936415,8 тыс. рублей или 2,1 % (в 2018 году – 2,5 %).

Общая сумма поступлений по остальным неналоговым доходам составила 884262,6 тыс. рублей (удельный вес 2,0 %), из них: штрафы, санкции, возмещение ущерба – 496311,9 тыс. рублей (1,1 %); доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 207243,4 тыс. рублей (0,5 %).

Задолженность по неналоговым платежам в части доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по состоянию на 01.01.2020 снизилась относительно 01.01.2019 на 577,9 тыс. рублей или на 35,8 % (администратор доходов – министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области), и составила 1034,3 тыс. рублей (в том числе 1028,3 тыс. рублей просроченная), из которых:

- 139,9 тыс. рублей (138,9 тыс. рублей просроченная) – задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ);

- 887,9 тыс. рублей (просроченная) – по доходам, от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков);

- 5,0 тыс. рублей – по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ);

- 1,5 тыс. рублей (просроченная) – по доходам, получаемым в виде платы по соглашениям об установлении сервитута.

В структуре поступлений доходов областного бюджета объем безвозмездных поступлений составил 13,2 %, их доля против 2018 года снизилась на 3,4 процентных пункта.

Общая сумма безвозмездных поступлений составила 24201760,0 тыс. рублей и возросла относительно поступлений 2018 года на 1390502,8 тыс. рублей, в том числе за счет: увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (на 1012491,4 тыс. рублей), прочих безвозмездных поступлений (на 286525,1 тыс. рублей), безвозмездных поступлений от государственных организаций (на 103717,3 тыс. рублей), при одновременном снижении доходов областного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (на 21559,1 тыс. рублей).

Из федерального бюджета в бюджет области поступило межбюджетных трансфертов в сумме 20121118,3 тыс. рублей, в том числе: дотации бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ в сумме 281909,7 тыс. рублей, целевые субвенции на осуществление переданных на региональный уровень госполномочий РФ – 1692545,2 тыс. рублей и другие целевые средства (субсидии и иные межбюджетные трансферты) на общую сумму 18146663,4 тыс. рублей, из которых наибольший удельный вес составляют межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на реализацию мероприятий планов социального развития ЦЭР субъектов РФ, входящих в состав ДФО – 15706857,7 тыс. рублей (удельный вес 86,6 %), субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 245253,0 тыс. рублей (1,4 %), субсидии на государственную поддержку МСП, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства – 203099,4 тыс. рублей (1,1 %), субсидии на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях – 193830,4 тыс. рублей (1,1 %) .

Увеличение общей суммы безвозмездных поступлений из федерального бюджета в 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло за счет за счет увеличения субвенций на 307836,3 тыс. рублей, субсидий – на 776064,1 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – на 979033,2 тыс. рублей, при одновременном снижении поступлений дотаций на сумму 1050442,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций (госкорпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, по состоянию на 01.01.2020 составили 85854,6 тыс. рублей.

В общем объеме прочих безвозмездных поступлений (3638502,8 тыс. рублей) от ПАО «РусГидро» за счет безвозмездных целевых взносов на возмещение недополученных доходов гарантирующих поставщиков в связи с доведением цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) до базовых уровней цен (тарифов) поступило 3553003,3 тыс. рублей (97,7 %); в рамках реализации Исполнительного соглашения между Правительством Сахалинской области и Генеральным Консульством Японии в г. Южно-Сахалинске – 84977,6 тыс. рублей; остальные прочие безвозмездные поступления составили 521,9 тыс. рублей (благотворительная, материальная помощь, пожертвования для учреждений социальной защиты от юридических лиц – 171,9 тыс. рублей, перечисление компанией «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд» по договору о предоставлении целевого финансирования от 02.04.2019 денежных средств для ГКОУ школа-интернат г. Поронайска для реализации проекта «Город, в котором я живу!» – 300,0 тыс. рублей, добровольные пожертвования от физических лиц – 50,0 тыс. рублей).

За 2019 год в доход областного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступило 372210,8 тыс. рублей и из областного бюджета возвращены в федеральный бюджет остатки целевых средств федерального бюджета в сумме 15926,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения областного бюджета за 2019 год по видам доходов и главным администраторам доходов областного бюджета приведен в приложениях № 1 и № 2 к настоящему заключению.

## Составление и изменение сводной бюджетной росписи по расходам

**областного бюджета**

В 2019 году порядок составления и изменения сводной бюджетной росписи по расходам областного бюджета, регламентировался Порядком Сахминфина № 2.

Первоначально сводная бюджетная роспись областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждена распоряжением Сахминфина от 25.12.2018 № 3.03-185-р на сумму 171902007,2 тыс. рублей, что соответствует Закону об областном бюджете № 96-ЗО в первоначальной редакции. Показатели бюджетных ассигнований доведены до главных распорядителей бюджетных средств областного бюджета в срок, установленный Порядком Сахминфина № 2.

В процессе исполнения областного бюджета изменения в сводную бюджетную роспись вносились в связи с внесением изменений в закон об областном бюджете, выделением средств из резервного фонда ПСО, а также по разрешительной надписи министра финансов Сахалинской области в связи с поступлением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и иных источников сверх сумм, утвержденных законом об областном бюджете, либо сокращением размера межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, а также в связи с перемещением ассигнований по представлениям главных распорядителей бюджетных средств.

В течение 2019 года в Закон об областном бюджете № 96-ЗО изменения, приводящие к изменению сводной бюджетной росписи, вносились 6 раз. В итоге расходы областного бюджета увеличены на 13689043,6 тыс. рублей и в окончательной редакции утверждены в сумме 185591050,8 тыс. рублей. По уточненной сводной бюджетной росписи план по расходам составляет 185624061,4 тыс. рублей, что на 33010,6 тыс. рублей больше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете № 96-ЗО (в ред. от 24.12.2019). Основными причинами отклонений по ряду главных распорядителей бюджетных средств являлись выделение средств из резервного фонда ПСО (251890,0 тыс. рублей) и внесение изменений в сводную бюджетную роспись по основаниям, предусмотренным п. 3 ст. 217 БК РФ и ст. 31 Закона об областном бюджете № 96-ЗО, в том числе:

*- за счет увеличения* *межбюджетных трансфертов на сумму 109177,2 тыс. рублей, из них:*

субвенции на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 767,6
тыс. рублей. Фактически субвенция поступила в сумме 145666,5 тыс. рублей или на 1428,9 тыс. рублей меньше уточненного плана по расходам;

субвенции на осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» – 142,7 тыс. рублей. Фактически субвенция поступила в сумме 35403,4 тыс. рублей или на 66,5 тыс. рублей меньше уточненного плана по расходам;

субвенции на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан – 6800,0 тыс. рублей. Фактически субвенция поступила в сумме 223075,0 тыс. рублей или на 1696,6 тыс. рублей меньше уточненного плана по расходам;

субвенции на выплату инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств – 21,1 тыс. рублей;

субвенции на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 32070,5 тыс. рублей. Фактически субвенция поступила в сумме 183618,0 тыс. рублей или на 4683,7 тыс. рублей меньше уточненного плана по расходам;

межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий ФЦП «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» за счет средств резервного фонда Правительства РФ – 2470,0 тыс. рублей. Фактически средства не поступили;

межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ – на 65593,5 тыс. рублей;

межбюджетных трансфертов на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах РФ – на 1311,8 тыс. рублей. Фактически средства поступили в сумме 6851,4 тыс. рублей или на 499,4 тыс. рублей меньше уточненного плана по расходам;

*- за счет уменьшения межбюджетных трансфертов на сумму 68590,7 тыс. рублей, из них:*

субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом № 181-ФЗ – на 6919,0 тыс. рублей;

субвенции на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – на 1005,1 тыс. рублей;

субвенции на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву – на 2243,4 тыс. рублей;

субвенции на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – на 24349,1 тыс. рублей;

субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом № 5-ФЗ, в соответствии с Указом Президента РФ № 714 – на 3837,1 тыс. рублей;

субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом № 5-ФЗ – на 2017,9 тыс. рублей;

субвенции на реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – на 16233,5 тыс. рублей;

субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – на 11842,4 тыс. рублей;

межбюджетных трансфертов на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – на 143,2 тыс. рублей;

*- за счет увеличения безвозмездных поступлений (пожертвование) учреждению социальной защиты на 4,1 тыс. рублей*;

*- за счет сокращения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на сумму 7580,0 тыс. рублей.*

Кроме того, произведено перераспределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств по основаниям, предусмотренным подпунктами 2, 9 п. 1 ст. 31 Закона об областном бюджете № 96-ЗО, на сумму 3018,4 тыс. рублей и 3274,2 тыс. рублей соответственно.

**Расходы областного бюджета**

Расходы областного бюджета за 2019 год составили 182767681,2 тыс. рублей или 98,5 % от уточненных бюджетных назначений, что на 37884743,6 тыс. рублей или 26,1 % больше расходов за аналогичный период 2018 года (144882937,6 тыс. рублей).

Анализ расходов по разделам бюджетной классификации показал, что наибольший удельный вес в структуре расходов областного бюджета занимают расходы по следующим разделам:

* «Национальная экономика» – доля расходов составила 20,5 % или 37482860,2 тыс. рублей, что на 9332702,9 тыс. рублей (33,1 %) больше расходов, произведенных в 2018 году (28150157,3 тыс. рублей);
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 17,3 % или 31672591,1 тыс. рублей, что на 1127193,4 тыс. рублей (3,4 %) меньше, чем в 2018 году (32799784,5 тыс. рублей);
* «Образование» – 15,5 % или 28392179,1 тыс. рублей, что на 6603781,9 тыс. рублей (30,3 %) больше, чем в 2018 году (21788397,2 тыс. рублей);
* «Социальная политика» – 15,1 % или 27577490,0 тыс. рублей, что на 4477538,4
тыс. рублей (19,4 %) больше, чем в 2018 году (23099951,6 тыс. рублей);
* «Здравоохранение» – 12,9 % или 23665206,1 тыс. рублей, что на 9044898,0
тыс. рублей (61,9 %) больше, чем в 2018 году (14620308,1 тыс. рублей).

Расходы на социально-культурную сферу в 2019 году составили 91041395,8
тыс. рублей и по сравнению с 2018 годом увеличились на 22999363,0 тыс. рублей (33,8 %), удельный вес составил 49,8 % от расходов в целом, что на 2,8 процентных пункта больше чем в 2018 году (47,0 %).

Анализ исполнения расходов областного бюджета по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлен в приложении № 3 к настоящему заключению.

Из приведенных в таблице данных видно, что в 2019 году расходы по 2 разделам областного бюджета профинансированы относительно уточненных назначений по бюджетной росписи на 100,0 %, по 6 разделам – 99,0 % и более, по 1 разделу – более 98,0 %, по 3 разделам – более 97,0 %. Низкий процент исполнения отмечается по разделу «Общегосударственные вопросы» – 90,0 % от уточненных бюджетных назначений в связи с имеющимся остатком средств резервного фонда ПСО.

Доля расходов на реализацию 27 госпрограмм Сахалинской области в общих расходах областного бюджета за 2019 год составила 97,5 % или 178264397,2 тыс. рублей, что на
26,3 % или 37115102,8 тыс. рублей больше расходов за аналогичный период 2018 года (141149294,4 тыс. рублей), из них 90,0 % направлено на 10 следующих госпрограмм:

* «Развитие здравоохранения в Сахалинской области» – 27247676,5 тыс. рублей, что на 8394432,7 тыс. рублей (44,5 %) больше расходов, произведенных в 2018 году (18853243,8 тыс. рублей);
* «Развитие образования в Сахалинской области» – 27072219,1 тыс. рублей, что на 6798127,3 тыс. рублей (33,5 %) больше расходов, произведенных в 2018 году (20274091,8 тыс. рублей);
* «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» – 22040604,1 тыс. рублей, что на 5516371,2 тыс. рублей (33,4 %) больше расходов, произведенных в 2018 году (16524232,9 тыс. рублей);
* «Социальная поддержка населения Сахалинской области» – 20824686,7 тыс. рублей, что на 3246284,2 тыс. рублей (18,5 %) больше расходов, произведенных в 2018 году (17578402,5 тыс. рублей);
* «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» – 20359542,1 тыс. рублей, что на 6916861,1 тыс. рублей (51,5 %) больше расходов, произведенных в 2018 году (13442681,0 тыс. рублей);
* «Управление государственными финансами в Сахалинской области» – 14660258,0 тыс. рублей, что на 4958315,4 тыс. рублей (51,1 %) больше расходов, произведенных в 2018 году (9701942,6 тыс. рублей);
* «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем» – 12556140,7 тыс. рублей, что на 7148872,8 тыс. рублей (36,3 %) меньше расходов, произведенных в 2018 году (19705013,5 тыс. рублей);
* «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области» – 6746196,8 тыс. рублей, что на 822375,9 тыс. рублей
(13,9 %) больше расходов, произведенных в 2018 году (5923820,9 тыс. рублей);
* «Развитие сферы культуры в Сахалинской области» – 4509125,3 тыс. рублей, что на 1690512,4 тыс. рублей (60,0 %) больше расходов, произведенных в 2018 году (2818612,9 тыс. рублей);
* «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016-2025 годы» – 4500743,8 тыс. рублей, что на 2313444,0 тыс. рублей (в 2 раза) больше расходов, произведенных в 2018 году (2187299,8 тыс. рублей).

Из 27 госпрограмм по 2 госпрограммам обеспечено сто процентное освоение средств, по 12 госпрограммам исполнение составило 99 % и более, по 4 госпрограммам – более 98 %, по 4 госпрограммам – более 97 %, по остальным 5 госпрограммам – менее 95 %, из которых самое низкое исполнение по госпрограммам: «Развитие внутреннего и въездного туризма в Сахалинской области» – 88,5 % и «Совершенствование системы управления государственным имуществом Сахалинской области» – 93,0 %.

Всего неосвоенные бюджетные ассигнования, предусмотренные на исполнение госпрограмм в 2019 году, составили 2439815,2 тыс. рублей или 1,4 % от уточненных бюджетных назначений.

В нарушение п. 4.8. Постановление ПСО № 117, которым установлено, что госпрограммы подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу, но не позднее 31 декабря текущего года, позже указанного срока изменения внесены в госпрограмму «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Сахалинской области» (постановление ПСО от 13.01.2020 № 6).

Данные об использовании средств, направленных на реализацию госпрограмм в 2019 году, приведены в приложении № 4 к настоящему заключению.

Удельный вес объема капвложений, предусмотренных АИП на 2019 год (в ред. от 25.12.2019), в общем объеме утвержденных расходов областного бюджета составляет
19,3 % или 35893015,1 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 19405305,3 тыс. рублей, федерального бюджета – 16487709,8 тыс. рублей. Уточненные бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи составили 35905877,4 тыс. рублей (19,3 %), в том числе средства: областного бюджета – 19576820,2 тыс. рублей, федерального бюджета – 16329057,2 тыс. рублей. Из указанных сумм капвложения в объекты областной собственности составляют 16474633,2 тыс. рублей, в объекты муниципальной собственности – 19431244,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 35601046,9 тыс. рублей (99,2 %), в том числе: капвложения в объекты областной собственности – 16460787,9 тыс. рублей
(99,9 %), из них средства: областного бюджета – 7513370,3 тыс. рублей, федерального бюджета – 8947417,6 тыс. рублей; в объекты муниципальной собственности – 19140259,0 тыс. рублей (98,5 %), из них средства: областного бюджета – 11776337,6 тыс. рублей, федерального бюджета – 7363921,4 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Сахалинской области по сводной бюджетной росписи составил 9316988,1
тыс. рублей, что на 22676,1 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете № 96-ЗО (в ред. от 24.12.2019). Кассовое исполнение составило 9275697,3
тыс. рублей или 99,6 % от уточненных назначений. Неиспользованный остаток – 41290,8 тыс. рублей, из которого наиболее значительные суммы приходятся на: денежные пособия молодым специалистам – 9604,6 тыс. рублей или 8,2 %; средства на предоставление областного материнского (семейного) капитала – 9339,1 тыс. рублей (1,2 %); ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 6813,1 тыс. рублей (1,3 %); ежемесячные выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 4683,7 тыс. рублей (2,5 %); единовременные выплаты при рождении первого ребенка, а также на предоставление регионального материнского (семейного) капитала при рождении второго ребенка в субъектах РФ, входящих в состав ДФО, за счет средств резервного фонда Правительства РФ – 2859,5 тыс. рублей (1,6 %).

За счет средств областного и федерального бюджетов в 2019 году реализовалось 35 региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, мероприятия которых относятся к законодательно установленным полномочиям субъектов РФ, а также к вопросам местного значения муниципальных образований. Общий объем средств на реализацию нацпроектов на территории Сахалинской области по сводной бюджетной росписи за 2019 год составил 15155169,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 14785084,0 тыс. рублей или 97,6 % от уточненных назначений.

Наибольший удельный вес (68,6 %) в общей сумме финансового обеспечения проектов имеют следующие региональные проекты (10399881,9 тыс. рублей):

* «Финансовая поддержка семей при рождении детей в Сахалинской области» –
18,1 % (2744258,5 тыс. рублей), кассовое исполнение составило 2718245,6 тыс. рублей или 99,1 % от уточненного плана;
* «Дорожная сеть в Сахалинской области» – 16,1 % (2433868,9 тыс. рублей), кассовое исполнение – 2433868,6 тыс. рублей (100,0 %);
* «Формирование комфортной городской среды в Сахалинской области» – 15,7 % (2379304,2 тыс. рублей), кассовое исполнение – 2269189,7 тыс. рублей (95,4 %);
* «Жилье в Сахалинской области» – 13,2 % (2005064,3 тыс. рублей), кассовое исполнение – 2005064,3 тыс. рублей (100,0 %);
* «Современная школа в Сахалинской области» – 5,5 % (837386,0 тыс. рублей), кассовое исполнение – 819756,1 тыс. рублей (97,9 %).

Информация об исполнении нацпроектов за 2019 год, приведена в приложении № 5 к настоящему заключению.

В ходе проверки установлено, что Законом об областном бюджете № 96-ЗО бюджетные ассигнования в сумме 2564,5 тыс. рублей предусмотрены по целевой статье 071P200000 «Национальный проект «Демография». Федеральный проект «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет». Согласно отчету об исполнении областного бюджета, кассовые расходы по указанной классификации составили 2563,3 тыс. рублей. Фактически, согласно пояснениям агентства по труду и занятости населения Сахалинской области, мероприятия по реализации нацпроекта не осуществлялись.

**Резервный фонд Правительства Сахалинской области**

Законом об областном бюджете № 96-ЗО предусмотрены средства на создание резервного фонда ПСО в 2019 году в сумме 632680,0 тыс. рублей. Порядок расходования средств резервного фонда утвержден постановлением ПСО от 31.03.2011 № 107. Средства из резервного фонда выделяются на основании распоряжений регионального Правительства.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета за 2019 год, из резервного фонда выделено главным распорядителям бюджетных средств и муниципальным образованиям области 251890,0 тыс. рублей, из них: на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций – 221789,0 тыс. рублей, на иные мероприятия – 30101,0 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств резервного фонда по состоянию на 01.01.2020 составил 380790,0 тыс. рублей (60,2 %), что соответствует уточненному плану бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи на образование резервного фонда.

Направление и использование средств резервного фонда по главным распорядителям бюджетных средств характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Перечень ГРБС | Выделено | Исполнено | Отклонение |
| Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Сахалинской области | 26 863,6 | 26 863,6  | -  |
| Министерство образования Сахалинской области | 12 310,7 | 12 177,1 | 133,6 |
| Министерство здравоохранения Сахалинской области | 3 376,7 | 3 376,7 | - |
| Министерство социальной защиты Сахалинской области | 28 072,1 | 28 072,1 | - |
| Министерство строительства Сахалинской области | 17 160,0 | 17 159,9 | 0,1 |
| Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области | 108 617,2 | 108 616,8 | 0,4 |
| Агентство по делам гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности Сахалинской области | 1 460,7 | 1 460,5 | 0,2 |
| Министерство лесного и охотничьего хозяйства Сахалинской области | 2 079,9 | 2 079,9 | - |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области | 51 949,1 | 51 949,0 | 0,1 |
| Итого: | 251 890,0 | 251755,6 | 134,4 |

Кассовые расходы за счет средств резервного фонда составили 251755,6 тыс. рублей, что на 172727,6 тыс. рублей или на 40,7 % меньше, чем в 2018 году (424483,2 тыс. рублей), в том числе:

* министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Сахалинской области – 26863,6 тыс. рублей (на проведение укрепительных работ береговой морской линии в с. Красногорск);
* министерство образования Сахалинской области – 12177,1 тыс. рублей на проведение АВР крыши МБОУ ООШ с. Никольское;
* министерство здравоохранения Сахалинской области – 3376,7 тыс. рублей для предотвращения ухудшения эпидемиологической ситуации по заболеваемости вирусным гепатитом А на территории МО ГО «Охинский»;
* министерство социальной защиты Сахалинской области – 28072,1 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате пожаров в с. Красногорск, г. Южно-Сахалинск, с. Березняки, г. Александровск-Сахалинский, с. Озерское;
* министерство строительства Сахалинской области – 17159,9 тыс. рублей на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации, возникшей в результате пожара 03 мая 2019 года в с. Красногорск (приобретение 20 квартир);
* министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области – 108616,8 тыс. рублей на проведение АВР: на объектах ЖКХ с. Горное; на объекте жизнеобеспечения «Магистральный водовод от ВОС 1 до ул. Кирова»; на мосту через р. Большие Танги; участка магистрального водовода с. Никольское; в жилом доме с. Красная Тымь, ул. Юбилейная, 10А; на замену газовых котлов в жилых домах с. Тунгор; на пополнение областного резерва материальных ресурсов;
* агентство по делам гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности Сахалинской области – 1460,5 тыс. рублей на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций муниципального характера;
* министерство лесного и охотничьего хозяйства Сахалинской области – 2079,9 тыс. рублей на приобретение пиломатериала в целях пополнения областного резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и для целей гражданской обороны на территории Сахалинской области;
* министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области – 51949,0 тыс. рублей на АВР: на автомобильной дороге аэропорт Шахтерск-Бошняково, на автомобильной дороге Южно-Сахалинск-Холмск, поврежденной в результате чрезвычайной ситуации 10.07.2019, моста через р. Большие Танги.

Из общей суммы средств, выделенных из резервного фонда (251890,0 тыс. рублей), муниципальным образованиям направлено 180648,9 тыс. рублей или 71,7 %, из них перечислено 180514,8 тыс. рублей (99,9 %). Муниципальными образованиями расходы произведены в сумме 180505,2 тыс. рублей, неиспользованный остаток – 9,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой отчетов о расходовании средств, выделенных из резервного фонда, предусмотренных Постановлением ПСО № 107, нарушений не выявлено.

**Дорожный фонд Сахалинской области**

Формирование дорожного фонда в Сахалинской области осуществляется в соответствии с Законом СО № 129-ЗО. Статьей 5 Закона об областном бюджете № 96-ЗО объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сахалинской области на 2019 год утвержден в сумме 18597284,9 тыс. рублей, в том числе за счет: части общих доходов областного бюджета – 11588347,6 тыс. рублей, целевых источников – 7008937,3 тыс. рублей, из них: налоговые и неналоговые доходы – 1417069,0 тыс. рублей; межбюджетные трансферты – 5591868,3 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по сводной бюджетной росписи соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям дорожного фонда. Наибольший удельный вес в составе целевых источников, направляемых на формирование дорожного фонда, занимают межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий планов социального развития ЦЭР субъектов РФ, входящих в состав ДФО – 4849986,0 тыс. рублей (69,2 %), акцизы на нефтепродукты – 1017334,0 тыс. рублей (14,5 %).

Фактически объем средств, составляющих доходы за счет целевых источников, составил 7010435,2 тыс. рублей, что на 1497,9 тыс. рублей больше, чем прогнозировалось при формировании областного бюджета. Дополнительное поступление обеспечено за счет: государственной пошлины – 577,4 тыс. рублей (13,7 %); платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования – 43,7 тыс. рублей (49,7 %); от возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки крупногабаритных грузов, на 836,2 тыс. рублей (5,7 %); поступлений от возмещения ущерба в связи с нарушением исполнителями условий контрактов (договоров), финансируемых за счет средств дорожных фондов – 4971,1 тыс. рублей (в 2,1 раза); возмещения задолженности по налогам с владельцев транспортных средств, на приобретение транспортных средств и за пользование автомобильными дорогами – 4,1 тыс. рублей. Меньше на 3465,0 тыс. рублей (0,3 %), чем прогнозировались, поступления от акцизов на нефтепродукты и денежных взысканий (штрафов) – на 1469,6 тыс. рублей (0,4 %).

Информация о расходах дорожного фонда Сахалинской области за 2019 год.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Утверждено законом о бюджетена 2019 год | Кассовые расходы | % |
|
|  | Расходы дорожного фонда – всего | 18 597 284,9 | 18 513 213,1 | 99,5 |
| 1. | Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования регионального значения с твердым покрытием | 5 951 650,0 | 5 951 649,7 | 100,0 |
| 2. | Капремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значений | 837 372,0 | 834 554,6 | 99,7 |
| 3. | Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значений  | 2 824 748,3 | 2 824 748,3 | 100,0 |
| 4. | Обеспечение деятельности государственных учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства | 792 928,9 | 792 211,8 | 99,9 |
| 5. | Субсидии местным бюджетам, в том числе: | 7 797 585,7 | 7 717 048,7 | 99,0 |
| 5.1. | * на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Сахалинской области, возникающих при строительстве (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования местного значения
 | 1 634 763,3 | 1 632 661,2 | 99,9 |
| 5.2. | * на формирование муниципальных дорожных фондов, из них на:
 | 4 096 673,9 | 4 094 612,7 | 99,9 |
| *5.2.1.* | капремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | *3 185 241,4* | *3 184 126,4* | *100,0* |
| *5.2.2.* | содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | *747 314,3* | *746 368,4* | *99,9* |
| *5.2.3.* | приобретение техники (оборудования) для дорожных работ, включая монтажные и пусконаладочные работы | *164 118,2* | *164 117,9* | *100,0* |
| 5.3. | * на реализацию Комплексного плана первоочередных мероприятий по развитию Углегорского городского округа Сахалинской области
 | 226 236,1 | 223 909,9 | 99,0 |
| 5.4. | * на капремонт и ремонт дворовых территорий МКД, проездов к дворовым территориям МКД населенных пунктов
 | 1 839 912,4 | 1 765 864,9 | 96,0 |
| 6. | Осуществление иных мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения (приобретение спец. техники) | 393 000,0 | 393 000,0 | 100,0 |

Кассовые расходы за счет средств дорожного фонда составили 18513213,1 тыс. рублей (99,5 %), в том числе на реализацию мероприятий госпрограмм:

* «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» – 15027663,9 тыс. рублей (99,9 %), остаток – 7697,8 тыс. рублей;
* «Формирование современной городской среды» – 1765864,9 тыс. рублей (96,0 %), остаток – 74047,5 тыс. рублей;
* «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016-2025 годы» – 1484405,7 тыс. рублей (100,0 %), остаток – 0,3 тыс. рублей;
* «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» – 137431,8 тыс. рублей (98,3 %), остаток – 2326,2 тыс. рублей;
* «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 97846,8 тыс. рублей (100,0%).

**Межбюджетные трансферты местным бюджетам**

Данные о предоставлении из областного бюджета в разрезе форм и отдельных видов межбюджетных трансфертов приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Межбюджетные трансферты | Уточненный план по бюджетной росписи на 2019 год | Кассовое исполнение | Остаток | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального Фонда финансовой поддержки муниципального района (городских округов) | 7 898 668,7 | 7 891 503,8  | 7 164,9 | 99,9 |
| Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 4 426 034,0 | 4 426 034,0 | 0,0 | 100,0 |
| Дотация на поощрение достижения наилучших значений показателей оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления | 100 000,0 | 100 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии местным бюджетам | 42 468 306,2 | 41 375 029,8 | 1 093 276,3 | 97,4 |
| Субвенции местным бюджетам на переданные госполномочия | 2 711 901,7 | 2 646 807,5 | 65 094,2 | 97,6 |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования… | 9 199 275,2 | 9 189 910,5 | 9 364,7 | 99,9  |
| Субвенция на обеспечение государственных гарантий на реализацию прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОО | 6 913 004,7 | 6 892 715,4 | 20 289,3 | 99,7 |
| Иные межбюджетные трансферты на организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом | 146 363,1 | 146 363,1 | 0,0 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты на мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления | 50 000,0 | 49 098,7 | 901,3 | 98,2 |
| Иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий, посвященных праздничным юбилейным датам муниципальных образований | 3 000,0 | 3 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по поддержке развития садоводства и огородничества | 16 999,3 | 16 999,2 | 0,1 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты на предоставление грантов на поощрение муниципальных образований за достижение высоких результатов по итогам конкурса «Лучшая ярмарка Сахалинской области 2019 года» | 40 000,0 | 40 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» | 1 520,0 | 1 520,0 | 0,0 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты за счет резервного фонда ПСО | 180 648,9 | 180 514,8 | 134,1 | 99,9 |
| Итого | 74 155 721,7 | 72 959 496,8 | 1 196 224,9 | 98,4 |

Законом об областном бюджете № 96-ЗО (в ред. от 24.12.2019) объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам, утвержден на 2019 год в сумме 73982652,9 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения по сводной бюджетной росписи составили 74155721,7 тыс. рублей или на 173068,8 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом об областном бюджете, в том числе за счет: выделения средств из резервного фонда ПСО в сумме 180648,9 тыс. рублей; уменьшения субсидий на 0,1 тыс. рублей; сокращения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки на 7580,0 тыс. рублей по распоряжениям Сахминфина от 11.03.2019 № № 3.03-36-р, 3.03-37-р, 3.03-38-р, 3.03-39-р, 3.03-40-р в связи с применением бюджетных мер принуждения к отдельным муниципальным образованиям по причине выявления факта превышения норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления, в том числе: ГО «Александровск-Сахалинский район» – 543,3
тыс. рублей, Углегорский ГО – 1206,9 тыс. рублей, «Холмский ГО» – 1114,2 тыс. рублей, «Курильский ГО» – 2676,3 тыс. рублей, «Тымовский ГО» – 2039,3 тыс. рублей.

Перечислено главными распорядителями бюджетных средств в местные бюджеты – 72959496,8 тыс. рублей или 98,4 % от уточненных бюджетных назначений. Не перечисленный остаток межбюджетных трансфертов составил 1196224,9 тыс. рублей (1,6 %).

В полном объеме муниципальным образованиям перечислены дотации: на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 4426034,0 тыс. рублей и на поощрение достижения наилучших значений показателей оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления – 100000,0 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты: на организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом – 146363,1 тыс. рублей, на проведение мероприятий, посвященных праздничным юбилейным датам муниципальных образований – 3000,0 тыс. рублей, на предоставление грантов на поощрение муниципальных образований за достижение высоких результатов по итогам конкурса «Лучшая ярмарка Сахалинской области 2019 года» – 40000,0 тыс. рублей, на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» – 1520,0 тыс. рублей.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности перечислена в сумме 7891503,8 тыс. рублей (99,9 %). Не перечислено 7164,9 тыс. рублей в связи с применением бюджетных мер принуждения к муниципальным образованиям: «Курильский ГО» – 4797,7 тыс. рублей; «Макаровский ГО» – 84,0 тыс. рублей; «Южно-Курильский ГО» – 2283,2 тыс. рублей.

Субсидии, предоставляемые местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и реализации региональных госпрограмм, перечислены в общей сумме 41375029,8 тыс. рублей или 97,4 % от утвержденного плана, общий остаток субсидий – 1093276,3 тыс. рублей (2,6 %). Наибольший остаток образовался по следующим видам субсидий:

* софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 290979,8 тыс. рублей (1,5 %);
* осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых ЖКУ – 237342,3 тыс. рублей (4,4 %);
* обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем – 196613,2
тыс. рублей (4,4 %);
* формирования современной городской среды – 110114,5 тыс. рублей (4,6 %);
* развитие образования – 86867,2 тыс. рублей (4,1 %);
* создание условий для развития туризма – 49211,9 тыс. рублей (15,7 %);
* реализацию мероприятий по обустройству (созданию) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов – 45237,1 тыс. рублей (29,3 %);
* организацию электро- тепло и газоснабжения – 37079,2 тыс. рублей (17,2 %).

Данные об исполнении субсидий, предоставляемых муниципальным образованиям Сахалинской области, за 2019 год приведены в приложении № 6 к настоящему заключению.

Субвенции на осуществление переданных госполномочий РФ и Сахалинской области перечислены в общей сумме 2646807,5 тыс. рублей или 97,6 % от утвержденных назначений, общий остаток субвенций составил 65094,2 тыс. рублей (2,4 %).

Субвенции на осуществление полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса в Сахалинской области перечислены в общей сумме 16082625,9 тыс. рублей или 99,8 % от утвержденного плана, остаток – 29654,0 тыс. рублей (0,3 %).

Расходы областного бюджета на мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления составили 49098,7 тыс. рублей (98,2 %), остаток – 901,3
тыс. рублей (1,8 %).

Иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по поддержке развития садоводства и огородничества перечислены в сумме 16999,2 тыс. рублей (100,0 %), остаток – 0,1 тыс. рублей.

Из резервного фонда ПСО муниципальным образованиям выделено 180648,9
тыс. рублей, из них перечислено в местные бюджеты 180514,8 тыс. рублей или 99,9 % от выделенных средств, в том числе:

* «Томаринский ГО» – 49114,6 тыс. рублей, в том числе: 26863,6 тыс. рублей – на проведение укрепительных работ береговой морской линии в с. Красногорск (распоряжение ПСО от 30.11.2018 № 677-р); 22251,0 тыс. рублей – на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации, возникшей в результате пожара 03.05.2019 в с. Красногорск (распоряжение ПСО от 07.05.2019 № 242-р в ред. от 30.12.2019 № 797-р);
* ГО «Охинский» – 4435,6 тыс. рублей, в том числе: 2348,9 тыс. рублей – на замену газовых котлов в жилых домах с. Тунгор (распоряжение ПСО от 18.12.2018 № 706-р в ред. от 07.06.2019); 2086,7 тыс. рублей – на предотвращение ухудшения эпидемиологической ситуации по заболеваемости вирусным гепатитом А (распоряжение ПСО от 05.07.2019
№ 343-р);
* «Курильский ГО» – 29068,3 тыс. рублей на проведение АВР на объектах ЖКХ
с. Горное (распоряжение ПСО от 26.09.2018 № 543-р в ред. от 20.12.2019 № 716-р);
* ГО «Александровск-Сахалинский район» – 33095,1 тыс. рублей, в том числе: 5319,5 тыс. рублей – на проведение АВР на объекте жизнеобеспечения «Магистральный водовод от ВОС 1 до ул. Кирова» (распоряжение ПСО от 28.02.2019 № 111-р); 13349,4 тыс. рублей – на проведение АВР на мосту через р. Большие Танги (распоряжение ПСО от 29.07.2019 № 395-р); 14426,2 тыс. рублей – на проведение АВР по восстановлению крыши жилого дома по ул. Дзержинского, 32, уничтоженной в результата пожара 18.09.2019 (распоряжение ПСО от 02.12.2019 № 672-р в ред. от 30.12.2019 № 796-р);
* Углегорский ГО – 59194,9 тыс. рублей, в том числе: 3781,0 тыс. рублей на проведение АВР на участках автомобильной дороги аэропорт Шахтерск-Бошняково (распоряжение ПСО от 14.01.2019 № 1-р); 43236,9 тыс. рублей – на проведение АВР участка магистрального водовода с. Никольское (распоряжение ПСО от 15.04.2019 № 203-р); 12177,0 тыс. рублей – на проведение АВР крыши МБОУ СОШ с. Никольское (распоряжение ПСО от 28.10.2019 № 602-р);
* «Тымовский ГО» – 5606,3 тыс. рублей на проведение АВР в жилом доме с. Красная Тымь, ул. Юбилейная, 10А (распоряжение ПСО от 28.05.2019 № 274-р).

Муниципальными образованиями не обеспечено полное освоение средств, предоставленных из областного бюджета в виде межбюджетных трансфертов на соответствующие цели. Остаток средств межбюджетных трансфертов на счетах местных бюджетов по состоянию на 01.01.2020 увеличился по сравнению с наличием на начало 2019 года на 276884,2 тыс. рублей и составил 528900,3 тыс. рублей (0,7 % от суммы перечисленных муниципальным образованиям средств), из них средства: областного бюджета – 528524,9 тыс. рублей, федерального бюджета – 375,4 тыс. рублей.

Наиболее значительные суммы средств неосвоенных межбюджетных трансфертов значатся на счетах местных бюджетов МО: Северо-Курильский ГО – 81185,2 тыс. рублей (6,8 %), «Тымовский ГО» – 78953,7 тыс. рублей (2,9 %), «Анивский ГО» – 77666,5 тыс. рублей (1,9 %), ГО «Город Южно-Сахалинск» – 65218,6 тыс. рублей (0,4 %), Поронайский ГО – 51224,1 тыс. рублей (1,1 %), «Холмский ГО» – 37280,1 тыс. рублей (0,8 %), «Южно-Курильский ГО» – 36187,4 тыс. рублей (1,2 %), «Томаринский ГО» – 23410,4 тыс. рублей (1,5 %), ГО «Александровск-Сахалинский район» – 23613,3 тыс. рублей (0,7 %).

**Бюджетные кредиты**

Предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям области в 2019 году производилось в рамках норм, установленных БК РФ, ст. 24 Закона об областном бюджете № 96-ЗО, Постановлением ПСО № 635.

Статьей 24 «Предоставление бюджетных кредитов местным бюджетам в 2019 году» установлено, что бюджетные кредиты предоставляются из бюджета Сахалинской области в пределах бюджетных ассигнований на срок, не выходящий за пределы финансового года, в сумме до 2200000,0 тыс. рублей и на срок, выходящий за пределы финансового года, в сумме до 1600000 тыс. рублей (всего – 3800000,0 тыс. рублей).

Бюджетные кредиты предоставляются на следующие цели: частичное покрытие дефицитов местных бюджетов; покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов; осуществление мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий, произошедших на территории муниципального образования.

В 2019 году муниципальным образованиям выдано бюджетных кредитов на общую сумму 1420531,6 тыс. рублей, в том числе не выходящих за пределы финансового года – 221000,0 тыс. рублей (на покрытие временных кассовых разрывов), выходящих за пределы финансового года – 1199531,6 тыс. рублей (на покрытие дефицитов местных бюджетов).

Муниципальными образованиями произведен возврат бюджетных кредитов в общей сумме 1222512,7 тыс. рублей. Остаток переходящей задолженности по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2020 составил 2407422,0 тыс. рублей, что на 198018,9 тыс. рублей, или 9,0 % больше задолженности, имеющейся на начало 2019 года.

Задолженность по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2020 имеют 4 муниципальных образования, том числе:

* ГО «Город Южно-Сахалинск» – 2203126,5 тыс. рублей, из них по кредитам, полученным в 2017 году – 421697,9 тыс. рублей, в 2018 году – 821428,6 тыс. рублей, в 2019 году – 960000,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года задолженность на конец 2019 года увеличилась на 203150,3 тыс. рублей, или на 10,2 %;
* ГО «Долинский» – 36289,1 тыс. рублей, из них по кредитам, полученным в 2018 году – 12570,1 тыс. рублей, в 2019 году – 23719,0 тыс. рублей. Задолженность увеличилась на 5683,6 тыс. рублей (18,6 %);
* Корсаковский ГО – 158792,2 тыс. рублей, из них по кредитам, полученным в 2018 году – 42428,6 тыс. рублей, в 2019 году – 116363,6 тыс. рублей. Задолженность увеличилась на 39649,3 тыс. рублей (33,3 %);
* «Холмский ГО» – 9214,2 тыс. рублей – задолженность по кредиту, полученному в 2018 году. Задолженность уменьшилась на 27964,4 тыс. рублей (75,2 %).

За пользование бюджетными кредитами, предоставляемыми муниципальным образованиям для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов, покрытия временных кассовых разрывов уплачивались плата в размере 0,1 процента годовых. Всего за 2019 год начислено процентов за пользование бюджетными кредитами в сумме 2055,9 тыс. рублей, которые перечислены в областной бюджет в полном объеме.

По состоянию на 01.01.2020 просроченной задолженности муниципальных образований по бюджетным кредитам, а также задолженности по процентам за пользование бюджетными кредитами и пеням, не имеется.

Статьей 26 Закона об областном бюджете № 96-ЗО установлено, что реструктуризация денежных обязательств (задолженности) муниципальных образований производится путем предоставления отсрочек и рассрочек исполнения обязательств на срок до 1 января 2022 года. Порядок проведения реструктуризации обязательств (задолженности) муниципальных образований перед Сахалинской областью по бюджетным кредитам утвержден постановлением Правительства Сахалинской области от 24.05.2013 № 256.

В 2019 году принято 3 решения о реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных МО ГО «город Южно-Сахалинск», в том числе:

на 614976,2 тыс. рублей, срок реструктуризации до 01.01.2022 (соглашение от 28.04.2017 № 02-29/04-17 на сумму 997000000,0 тыс. рублей);

на 920000,0 тыс. рублей, срок реструктуризации до 01.01.2022 (соглашение от 30.11.2018 № 02-29/18-9 на сумму 1000000,0 тыс. рублей);

на 277916,7 тыс. рублей, срок реструктуризации до 01.01.2022 (соглашение от 25.12.2018 № 02-29/18-10 на сумму 290000,0 тыс. рублей).

*Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам* в 2019 году производилось в рамках БК РФ, ст. 25 Закона об областном бюджете № 96-ЗО.

Статьей 25 «Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам в 2019 году» установлено, что целью предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам является закупка и доставка топлива, муки и других товаров по перечню, утвержденному нормативным правовым актом Правительства РФ, в МО: ГО «Александровск-Сахалинский район» СО, «Курильский ГО», «ГО Ногликский», ГО «Охинский», Северо-Курильский ГО и «Южно-Курильский ГО», территории которых отнесены к районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям с ограниченным сроком завоза грузов (продукции).

Бюджетные кредиты юридическим лицам предоставляются из областного бюджета в пределах бюджетных ассигнований на срок, не выходящий за пределы 2019 года, в сумме 500000,0 тыс. рублей и на срок, выходящий за пределы 2019 года, в сумме до 450000 тыс. рублей с взиманием платы за пользование в размере 1 % годовых.

В 2019 году предоставлено бюджетных кредитов на общую сумму 305700,0 тыс. рублей, что на 229041,8 тыс. рублей или 42,8 % меньше, чем в 2018 году, в том числе: ООО «ДальЭнергоИнвест» – 196000,0 тыс. рублей (срок возврата до 31.07.2020); ООО «Теплосеть» – 39700,0 тыс. рублей (срок возврата до 30.06.2020), МУП «Жилкомсервис» – 70000,0 тыс. рублей (срок возврата до 30.06.2020).

Произведено погашение бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам, в общей сумме 553760,6 тыс. рублей. За пользование бюджетными кредитами начислено процентов в общей сумме 3058,4 тыс. рублей, в областной бюджет с учетом задолженности по начисленным процентам на начало года перечислено 3083,6 тыс. рублей. Кроме того, за нарушения условий кредитных договоров в 2019 году начислены пени в общей сумме 24,1 тыс. рублей, которые уплачены в областной бюджет в полном объеме.

Решений о заключении с юридическими лицами мировых соглашений, предусматривающих реструктуризацию задолженности и денежных обязательств, в 2019 году не принималось. В 2019 году произведено списание задолженности юридических лиц по денежным обязательствам перед областным бюджетом по основаниям, предусмотренным ст. 27 Закона об областном бюджете № 96-ЗО (ликвидация должников в установленном законом порядке), в сумме 4060,8 тыс. рублей, в том числе: ЦСЗ «Сахалин-Чернобыль» – 391,1 тыс. рублей, ТОО «Недра» – 3669,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 общая сумма задолженности по бюджетным кредитам, в том числе выданным юридическим лицам в предыдущие годы, составляет 273901,3
тыс. рублей, из них: по основному долгу – 272678,6 тыс. рублей, по начисленным процентам – 324,8 тыс. рублей, по начисленным пеням – 897,9 тыс. рублей.

*По централизованным кредитам, переоформленным в 1995 году в государственный долг* (кредиты, полученные организациями в коммерческих банках в 1992-1994 годах), общая сумма задолженности на 01.01.2020 составила 24496,3 тыс. рублей (просроченная задолженность 7-ми организаций банкротов), что на 4579,8 тыс. рублей меньше задолженности на начало отчетного периода (29076,1 тыс. рублей просроченная задолженность 8-ми организаций банкротов).

Общая сумма задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям и юридическим лицам, а также централизованным кредитам, переоформленным в государственный долг области, значится по отчету Сахминфина на 01.01.2020 (ф. 0503130, ф. 0503172) в сумме 2705819,6 тыс. рублей, что на 55037,8 тыс. рублей (2,0 %) меньше задолженности, числящейся на 01.01.2019 (2760857,4 тыс. рублей). Уменьшение задолженности обусловлено уменьшением объемов бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям и юридическим лицам.

**Программа государственных внутренних заимствований**

Законом об областном бюджете № 96-ЗО программа государственных внутренних заимствований на 2019 год не предусмотрена, поскольку по состоянию на 1 января 2019 года государственный долг Сахалинской области отсутствовал.

**Государственный внутренний долг Сахалинской области**

Законом об областном бюджете № 96-ЗО утвержден верхний предел государственного внутреннего долга Сахалинской области на 01.01.2020 в сумме 2500000,0 тыс. рублей, в том числе по государственным гарантиям Сахалинской области – 2500000,0 тыс. рублей.

Фактически государственный внутренний долг Сахалинской области по отчету об исполнении областного бюджета по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

**Государственные гарантии Сахалинской области**

Законом об областном бюджете № 96-ЗО утверждена Программа государственных гарантий Сахалинской области на 2019 год (Приложение № 25 к закону), которой предусмотрено предоставление государственных гарантий Сахалинской области юридическим лицам по кредитам, привлекаемым в российских кредитных организациях, в сумме 2500000,0 тыс. рублей, из них: на инвестиционные цели (на срок от одного года до трех лет) – 1900000,0 тыс. рублей, на пополнение оборотных средств (на срок от одного года до трех лет) – 600000,0 тыс. рублей.

Фактически в 2019 году государственные гарантии Сахалинской области в рамках утвержденной программы юридическим лицам не предоставлялись. Непогашенных гарантий по состоянию на 01.01.2020 не имеется.

**Дефицит областного бюджета**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено законом о бюджете на 2019 год | Фактически исполнено | Отклонение |
| Доходы областного бюджета | 180 120 761,5 | 183 296 525,4 | 3 175 763,9 |
| Расходы областного бюджета | 185 591 050,8 | 182 767 681,2 | -2 823 369,6 |
| Дефицит областного бюджета (-),профицит (+) | -5 470 289,3 | 528 844,2  | - 5 999 133,5 |

Законом об областном бюджете № 96-ЗО утвержден дефицит в сумме 5470289,3
тыс. рублей. Фактически областной бюджет за 2019 год исполнен с профицитом в сумме 528844,2 тыс. рублей.

Исполнение областного бюджета в 2019 году с профицитом обусловлено поступлением дополнительных доходов в сумме 3175763,9 тыс. рублей (налоговых и неналоговых доходов – 2710710,4 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – 465053,5
тыс. рублей) и неисполнением главными распорядителямибюджетных средств расходов в сумме 2823369,6 тыс. рублей.

В течение финансового года временно свободные остатки бюджетных средств размещались на депозитных банковских счетах в соответствии с Порядком ПСО № 137, который разработан в соответствии с требованиями ст. 236 БК РФ.

В течение 2019 года комиссией по размещению средств областного бюджета на банковских депозитах принято решений о проведении отборов заявок кредитных организаций на заключение договоров банковского депозита на общую сумму 202500000,0 тыс. рублей, фактически размещено на депозитных счетах в коммерческих банках 184000000,0 тыс. рублей. Все средства размещались со сроком возврата в течение финансового года, остатков бюджетных средств, размещенных на депозитных счетах в коммерческих банках, по состоянию на 01.01.2020 не имеется.

В 2019 году с коммерческими банками заключено 25 договоров банковского депозита на суммы от 2000000,0 тыс. рублей до 12000000,0 тыс. рублей со сроками размещения от 14 дней до 92 дней. Сроки размещения средств на банковских депозитах не превышают предельный срок, установленный ст. 236 БК РФ (6 месяцев).

От размещения средств областного бюджета на банковские депозиты коммерческими банками в 2019 году перечислены в доход областного бюджета средства в сумме 1998338,2 тыс. рублей (размер процентной ставки от 6,04 % до 7,70 %).

Анализ поступлений и выбытия по источникам финансирования дефицита областного бюджета:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источников | Утверждено законом о бюджете на 2019 год | Фактически по отчету | Отклонение |
| 1. Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета Сахалинской области в течение 2019 года | 5 350 937,0 | -585 362,2 | -5 936 299,2 |
| 2. Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 119 352,3 | 56 518,0 | -62 834,3 |
| Итого: | 5 470 289,3 | -528 844,2 | -5 999 133,5 |

В соответствии с Приложением № 27 к Закону об областном бюджете № 96-ЗО источниками финансирования дефицита областного бюджета являются: изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в течение 2019 года в сумме 5350937,0 тыс. рублей и иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме 119352,3 тыс. рублей.

Анализ изменений остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета:

тыс. рублей

|  | Остаток на 01.01.2019 | Остаток на 01.01.2020 | Изменение остатков |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Средства на едином счете бюджета в органе федерального казначейства – всего, в том числе: | 8 091 651,6 | 8 677 013,8 | 585 362,2 |
| - остаток целевых средств, полученных из федерального бюджета и иных источников финансирования | 33 296,2 | 7 197,2  | -26 099,0 |
| - свободный остаток средств областного бюджета | 8 058 355,4 | 8 669 816,6  | 611 461,2 |

Остаток средств на счетах бюджета в Управлении Федерального казначейства по Сахалинской области на 01.01.2020 составлял 8677013,8 тыс. рублей, в том числе средства: федерального бюджета – 34,8 тыс. рублей, областного бюджета – 8669816,6 тыс. рублей, госкорпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 7162,4 тыс. рублей.

В рамках ст. 242 БК РФ в течение года возвращено в федеральный бюджет неиспользованных межбюджетных трансфертов в сумме 15926,5 тыс. рублей, в том числе:

* субсидий на мероприятия госпрограммы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы – 711,4 тыс. рублей;
* субсидий на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 54,0 тыс. рублей;
* субсидии на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения – 93,7 тыс. рублей;
* субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 29,9 тыс. рублей;
* субсидий на поддержку госпрограмм субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды – 125,5 тыс. рублей;
* субвенций на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 66,7 тыс. рублей;
* субвенций на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан – 144,2 тыс. рублей;
* субвенций на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 80,4 тыс. рублей;
* субвенций на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в соответствии с Федеральным законом № 81-ФЗ – 1,9 тыс. рублей;
* субвенций на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом № 81-ФЗ – 413,2 тыс. рублей;
* субвенций на выполнение полномочий РФ по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 118,2 тыс. рублей;
* иных межбюджетных трансфертов на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков из бюджетов субъектов РФ – 1362,0 тыс. рублей;
* иных межбюджетных трансфертов на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 20,1 тыс. рублей;
* иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития ЦЭР субъектов РФ, входящих в состав ДФО – 10429,6 тыс. рублей;
* субсидий прошлых лет на софинансирование социальных программ субъектов РФ, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров – 52,1
тыс. рублей;
* прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 2223,6 тыс. рублей.

Привлечение иных источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источников | По плану | Фактически | Отклонение |
| Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов РФ | 113 786,0 | 0 | -113 786,0 |
| Исполнение государственных и муниципальных гарантий | -300 000,0 | 0 | 300 000,0 |
| Отклонение между возвратом и предоставлением бюджетных кредитов | 305 566,3 | 56 518,0 | -249 048,3 |
| Итого: | 119 352,3 | 56 518,0 | -62 834,3 |

Основными факторами, повлиявшими на изменение иных источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, являются:

* непоступление средств от продажи акций в сумме 113786,0 тыс. рублей, предусмотренных прогнозным планом приватизации государственного имущества области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденным распоряжением ПСО от 25.10.2018 № 598-р, в связи с несостоявшимися двумя аукционами по продаже акций АО «Охинская ТЭЦ» по причине отсутствия заявок на участие в них, а также продлением конкурсного производства в отношении АО «БМ Сахалин» до 26.01.2020;
* отсутствие расходов на исполнение государственных гарантий;
* уменьшение отклонений между возвращенными и предоставленными бюджетными кредитами на 249048,3 тыс. рублей.

**Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства**

**областного бюджета**

Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ производится в соответствии порядком, установленным ст. ст. 242.1, 242.2, 242.4 БК РФ, и ч. 20 ст. 30 Федерального закона № 83-ФЗ (для бюджетных и автономных учреждений).

Пунктом 11 ст. 242.4 БК РФ установлено, что орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов казенных учреждений субъекта РФ, ведет учет и осуществляет хранение исполнительных документов и иных документов, связанных с их исполнением, в установленном им порядке. Указанный порядок утвержден Приказом Сахминфина № 21.

Согласно представленной информации, в адрес Сахминфина в отчетном периоде на исполнение поступило 162 исполнительных документов на общую сумму 73839,3
тыс. рублей, из них принято к исполнению за счет средств областного бюджета и средств государственных учреждений области 119 исполнительных документов на общую сумму 61961,3 тыс. рублей (за минусом возвращенных без исполнения в соответствии с п. 3
ст. 242.1 БК РФ на сумму 11878,0 тыс. рублей), из них по Сахминфину – 4 исполнительных документов на общую сумму 57,6 тыс. рублей (оплата экспертизы по исполнительным листам), по другим министерствам, ведомствам и государственным учреждениям – 115 исполнительных документов на сумму 61903,7 тыс. рублей. Общая сумма оплаченных исковых требований составила 61491,5 тыс. рублей, остаток – 469,8 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждений (ф. 0503296, ф. 0503295), сумма неисполненных денежных обязательств на начало года составляла 2894,4 тыс. рублей, сумма принятых денежных обязательств по судебным решениям, поступивших с начала текущего финансового года – 71230,5
тыс. рублей (с учетом принятых решений об уменьшении денежных обязательств), сумма исполненных денежных обязательств – 71974,1 тыс. рублей, остаток – 2150,8 тыс. рублей.

**Реестры расходных обязательств**

В соответствии с п. 4 ст. 87 БК РФ реестр расходных обязательств субъекта РФ ведется в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ.

Реестр расходных обязательств Сахалинской области ведется в соответствии с Постановлением ПСО № 179. Сахминфин на основании представленных главными распорядителями бюджетных средств областного бюджета Сахалинской области реестров расходных обязательств ежегодно составляет Реестр по форме, утвержденной Министерством финансов РФ, и представляет его в Министерство финансов РФ в установленные им сроки.

В соответствии с абз. 2 п. 4 ст. 87 БК РФ реестр расходных обязательств субъекта РФ, а также свод реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ, представляются в порядке, установленном Министерством финансов РФ

В соответствии с Приказом Минфина России № 167н Сахминфином по состоянию на 01 июня 2019 года сформированы реестр расходных обязательств Сахалинской области и свод реестров расходных обязательств муниципальных образований области и в установленный срок (30 мая) представлены в Министерство финансов РФ в электронном виде с использованием Единой информационно-аналитической системы сбора и свода отчетности Министерства финансов РФ (ЕИАС).

Проверка Реестра показала что, фактические расходы областного бюджета за 2019 год соответствуют отчетным данным об исполнении бюджета (ф. 0503117), плановые значения на 2019 год (текущий год) – бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом об областном бюджете № 96-ЗО (в ред. от 08.05.2019). Средства на исполнение расходных обязательств на 2020-2021 годы включены в объеме расходов, утвержденном Законом об областном бюджете № 96-ЗО (в ред. от 08.05.2019), на плановый период 2022 года – рассчитаны в соответствии с законами и нормативными правовыми актами, обуславливающими расходные обязательства Сахалинской области, с применением иных методов расчета (часть расходов рассчитана нормативным методом, часть – методом индексации).

**Внутренний государственный финансовый контроль**

Сахминфин является уполномоченным органом исполнительной власти Сахалинской области на осуществление внутреннего государственного финансового контроля. Порядки осуществления внутреннего государственного финансового контроля и контроля за соблюдением Федерального закона № 44-ФЗ утверждены постановлениями Правительства Сахалинской области от 22.04.2014 № 181 и от 20.07.2018 № 361.

В целях осуществления внутреннего государственного финансового контроля за использованием бюджетных средств в 2019 году проведено 46 контрольных мероприятий (17 – плановых мероприятий, 29 – внеплановых мероприятий). Проверками охвачено 11 органов исполнительной власти Сахалинской области, 21 государственных учреждений, 7 органов местного самоуправления и 1 муниципальное учреждение в 8 муниципальных образованиях, 1 акционерное общество.

В целях устранения выявленных нарушений и обеспечения правомерного и эффективного расходования бюджетных средств в адрес объектов контроля по итогам проверок направлено 20 представлений, 6 предписаний и 7 информационных писем.

В соответствии с законодательством РФ вынесено 1 решение о применении бюджетных мер принуждения, составлено 28 протоколов об административных правонарушениях, из них 10 протоколов составлено по материалам, поступившим от иных государственных органов.

**Исполнение текстовых статей закона об областном бюджете**

Статьей 33 Закона об областном бюджете № 96-ЗО установлено, что Правительство Сахалинской области, избирательная комиссия Сахалинской области не вправе принимать решения, приводящие к увеличению численности государственных гражданских служащих Сахалинской области, за исключением случаев передачи Сахалинской области дополнительных полномочий в соответствии с законодательством РФ.

Согласно информации Правительства Сахалинской области (письмо от 06.02.2020
№ 1.9-670/20), представленной по запросу КСП, за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 общая численность работников органов исполнительной власти Сахалинской области увеличена на
2 единицы – государственные должности (распоряжением Губернатора Сахалинской области от 28.05.2019 № 94-р увеличена численность агентству по делам молодежи Сахалинской области на 1 единицу, агентству по туризму Сахалинской области на 1 единицу) и составила 1442 единиц. Численность государственных гражданских служащих Сахалинской области не увеличена. Численность избирательной комиссии Сахалинской области не изменилась – 35 единиц.

**Выводы и предложения**

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год Правительством Сахалинской области представлен в КСП своевременно.

Данные отчета соответствуют суммарным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по соответствующим кодам бюджетной классификации. По итогам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2019 год (в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) фактов недостоверности годового отчета не выявлено.

2. Доходы областного бюджета утверждены в сумме 180120761,5 тыс. рублей, фактическое исполнение доходной части областного бюджета составило 183296525,4 тыс. рублей или 101,8 % от утвержденных бюджетных назначений. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 159094765,4 тыс. рублей, что составляет 101,7 % утвержденных бюджетных назначений.

В 2019 году рост доходов областного бюджета относительно поступлений 2018 года в целом составил 45862455,1 тыс. рублей (33,4 %), в том числе по налоговым доходам – 41558038,4 тыс. рублей (57,3 %), что, прежде всего, связано с ростом поступлений по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции на 37274247,0 тыс. рублей или в 2,1 раза, неналоговым доходам – 2913913,9 тыс. рублей (6,9 %), в основном за счет увеличения поступлений прочих неналоговых доходов (на 4253779,8
тыс. рублей), по безвозмездным поступлениям – 1390502,8 тыс. рублей (6,1 %).

3. В структуре налоговых доходов основными доходными источниками областного бюджета (90,9 %, в 2018 году – 86,1 %) являются налоги на доходы – налог на прибыль организаций, поступления которого составили 82297380,4 тыс. рублей или 72,2 % (в 2018 году – 61,6 %) и налог на доходы физических лиц – 21333556,4 тыс. рублей или 18,7 % (в 2018 году – 24,5 %).

Наибольший объем поступлений в структуре неналоговых доходов – 44156126,3 тыс. рублей или 98,0 % приходится на доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции – 36923552,8 тыс. рублей или 82,0 % (в 2018 году – 91,9 %), прочие неналоговые доходы – 4297819,5 тыс. рублей или 9,5 % (в 2018 году – 0,1 %), доходы от размещения средств бюджетов – 1998338,2 тыс. рублей или 4,4 % (в 2018 году – 3,5 %) и доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ – 936415,8 тыс. рублей или 2,1 % (в 2018 году – 2,5 %).

Общая сумма безвозмездных поступлений составила 24201760,0 тыс. рублей и возросла относительно поступлений 2018 года на 1390502,8 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 1012491,4 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений на 286525,1 тыс. рублей, безвозмездных поступлений от государственных организаций на 103717,3 тыс. рублей, при одновременном снижении доходов областного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 21559,1 тыс. рублей.

4. Исполнение доходов областного бюджета в 2019 году обеспечивалось 48 главными администраторами доходов, из которых наибольшее поступление (81,3 %) обеспечили осуществляющие полномочия главного администратора доходов бюджета территориальные органы федеральных органов исполнительной власти:

- Федеральная налоговая служба – 112120155,3 тыс. рублей (61,2 %);

- Министерство энергетики Российской Федерации – 36941894,3 тыс. рублей (20,2%).

Не выполнили установленные бюджетные назначения 13 главных администраторов доходов областного бюджета, в основном из-за поступления государственной пошлины, денежных взысканий (штрафов), прочих доходов от компенсации затрат бюджетов РФ и межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в меньшем объеме, чем планировалось.

5. Совокупная задолженность по региональным налогам (сборам), пеням и налоговым санкциям по состоянию на 01.01.2020 составила 780345,0 тыс. рублей и снизилась относительно 01.01.2019 на 86151,0 тыс. рублей или на 9,9 %.

Наибольшая сумма задолженности приходится на транспортный налог – 626533,0 тыс. рублей, или 80,3 % (в том числе недоимка – 486330, тыс. рублей), снижение относительно 01.01.2019 на 18800,0 тыс. рублей или на 2,9 % (снижение задолженности по транспортному налогу обусловлено в основном ее списанием в связи с признанием безнадежной к взысканию).

Задолженность по налогу на имущество организаций составила 153730,0 тыс. рублей (в том числе недоимка – 67419,0 тыс. рублей), занимает 19,7 % всей совокупной задолженности по региональным налогам и сборам, и снизилась относительно 01.01.2019 на 65736,0 тыс. рублей или на 30,0 %.

Задолженность по неналоговым платежам в части доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по состоянию на 01.01.2020 снизилась относительно 01.01.2019 на 577,9 тыс. рублей или на 35,8 % (администратор доходов – министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области) и составила 1034,3 тыс. рублей (в том числе 1028,3 тыс. рублей просроченная), из которых: 139,9 тыс. рублей (138,9 тыс. рублей просроченная) – задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ); 887,9 тыс. рублей (просроченная) – по доходам, от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков); 5,0 тыс. рублей – по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ); 1,5 тыс. рублей (просроченная) – по доходам, получаемым в виде платы по соглашениям об установлении сервитута.

6. Расходы областного бюджета по уточненной сводной бюджетной росписи составили 185624061,4 тыс. рублей, что на 33010,6 тыс. рублей больше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете № 96-ЗО (в ред. от 24.12.2019), в том числе за счет увеличения поступлений межбюджетных трансфертов на 40586,5 тыс. рублей, безвозмездных поступлений (пожертвований) на 4,1 тыс. рублей и сокращения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 7580,0 тыс. рублей.

7. Кассовое исполнение составило 182767681,2 тыс. рублей или 98,5 % от уточненных бюджетных назначений, что на 37884743,6 тыс. рублей или 26,1 % больше расходов за аналогичный период 2018 года (144882937,6 тыс. рублей). Не освоено бюджетных ассигнований – 2856380,2 тыс. рублей (1,5 %), из них по программным мероприятиям – 2439815,2 тыс. рублей (1,4 %), по непрограммной деятельности – 416565,0 тыс. рублей
(8,5 %).

Доля расходов на реализацию госпрограмм Сахалинской области в общих расходах областного бюджета за 2019 год составила 97,5 % или 178264397,2 тыс. рублей, что на
26,3 % или 37115102,8 тыс. рублей больше расходов за аналогичный период 2018 года (141149294,4 тыс. рублей).

Из 27 госпрограмм по 2 госпрограммам обеспечено сто процентное освоение средств, по 12 госпрограммам исполнение составило 99 % и более, по 4 госпрограммам – более 98 %, по 4 госпрограммам – более 97 %, по остальным 5 госпрограммам – менее 95 %, из которых самое низкое исполнение по госпрограммам «Развитие внутреннего и въездного туризма в Сахалинской области» – 88,5 % и «Совершенствование системы управления государственным имуществом Сахалинской области» – 93,0 %.

Расходы на социально-культурную сферу составили 91041395,8 тыс. рублей и по сравнению с 2018 годом увеличились на 22999363,0 тыс. рублей (33,8 %), удельный вес составил 49,8 % от расходов в целом, что на 2,8 процентных пункта больше чем в 2018 году (47,0 %).

Общий объем средств на реализацию национальных проектов на территории Сахалинской области составил 15155169,6 тыс. рублей, кассовое исполнение –14785084,0 тыс. рублей или 97,6 % от уточненных назначений.

8. Из предусмотренных Законом об областном бюджете № 96-ЗО средств резервного фонда ПСО в сумме 632680,0 тыс. рублей освоено 251755,6 тыс. рублей или 39,8 %, из них перечислено муниципальным образованиям – 180514,8 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств – 380924,4 тыс. рублей (60,2 %).

9. Кассовые расходы за счет средств дорожного фонда составили 18513213,1
тыс. рублей (99,5 %), в том числе за счет части общих доходов областного бюджета – 11502777,9 тыс. рублей, целевых источников – 7010435,2 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда направлены на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования регионального значения с твердым покрытием – 5951649,7 тыс. рублей (на 2382602,3 тыс. рублей или 66,8 % больше, чем в 2018 году); капремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – 3659302,9 тыс. рублей (на 789714,9 тыс. рублей или 27,5 % больше, чем в 2018 году); субсидии местным бюджетам – 7717048,7 тыс. рублей (на 4657424,8 тыс. рублей или в 2,5 раза больше, чем в 2018 году); обеспечение деятельности государственных учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства – 792211,8 тыс. рублей; осуществление иных мероприятий (приобретение специализированной техники) – 393000,0 тыс. рублей.

10. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам, составил 72959496,8 тыс. рублей или 98,4 % от уточненных бюджетных назначений (74155721,7 тыс. рублей), из которых освоено муниципальными образованиями 72430596,5 тыс. рублей (99,3 %). Остаток неиспользованных средств межбюджетных трансфертов на счетах местных бюджетов увеличился по сравнению с наличием на начало 2019 года на 276884,2 тыс. рублей и составил 528900,3 тыс. рублей, из них средства областного бюджета – 528524,9 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 375,4 тыс. рублей.

Наиболее значительные суммы средств неосвоенных межбюджетных трансфертов значатся на счетах местных бюджетов муниципальных образований: Северо-Курильский ГО – 81185,2 тыс. рублей (6,8 %), «Тымовский ГО» – 78953,7 тыс. рублей (2,9 %), «Анивский ГО» – 77666,5 тыс. рублей (1,9 %), ГО «Город Южно-Сахалинск» – 65218,6 тыс. рублей
(0,4 %), Поронайский ГО – 51224,1 тыс. рублей (1,1 %), «Холмский ГО» – 37280,1 тыс. рублей (0,8 %), «Южно-Курильский ГО» – 36187,4 тыс. рублей (1,2 %).

11. Общая сумма задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям и юридическим лицам, а также централизованным кредитам, переоформленным в государственный долг области, значится на 01.01.2020 в сумме 2861802,2 тыс. рублей, что на 60604,1 тыс. рублей (2,1 %) меньше задолженности, числящейся на 01.01.2019 (2922406,3 тыс. рублей), что обусловлено уменьшением объемов предоставленных муниципальным образованиям и юридическим лицам бюджетных кредитов.

Муниципальным образованиям предоставлено бюджетных кредитов на общую сумму 1420531,6 тыс. рублей, из них: не выходящих за пределы финансового года – 221000,0 тыс. рублей, выходящих за пределы финансового года – 1199531,6 тыс. рублей. Погашено бюджетных кредитов муниципальными образованиями – 1222512,7 тыс. рублей, остаток переходящей задолженности – 2407422,0 тыс. рублей, что на 198018,9 тыс. рублей (9,0 %) больше задолженности, имеющейся на начало 2019 года.

Задолженность имеют 4 муниципальных образования, в том числе: ГО «Город Южно-Сахалинск» – 2203126,5 тыс. рублей (увеличение относительно 2018 года на 203150,3 тыс. рублей или 10,2 %), ГО «Долинский» – 36289,1 тыс. рублей (увеличение относительно 2018 года на 5683,6 тыс. рублей или 18,6 %), Корсаковский ГО – 158792,2 тыс. рублей (увеличение относительно 2018 года на 39649,3 тыс. рублей или 33,3 %) , «Холмский ГО» – 9214,2 тыс. рублей (уменьшение относительно 2018 года на 27964,3 тыс. рублей или 75,2 %).

В 2019 году принято 3 решения о реструктуризации бюджетных кредитов городскому округу «Город Южно-Сахалинск» на общую сумму 2287000,0 тыс. рублей.

Бюджетных кредитов юридическим лицам предоставлено на общую сумму 305700,0 тыс. рублей, что на 229041,8 тыс. рублей, или 42,8 % меньше, чем в 2018 году. Погашение бюджетных кредитов произведено в общей сумме 560236,9 тыс. рублей, что на 94033,8 тыс. рублей, или 20,2 % больше, чем в 2018 году, а также списание задолженности (ликвидация должников в установленном законом порядке) – 391,1 тыс. рублей.

Остаток переходящей задолженности по бюджетным кредитам, представленным юридическим лицам, составляет 429883,9 тыс. рублей, что на 254043,2 тыс. рублей (37,1 %) меньше задолженности, имеющейся на начало 2019 года.

Решений о заключении с юридическими лицами мировых соглашений, предусматривающих реструктуризацию задолженности и денежных обязательств, в 2019 году не принималось.

12. Государственный внутренний долг Сахалинской области по отчету об исполнении областного бюджета по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

Государственные гарантии Сахалинской области в рамках утвержденной программы (Приложение № 25 к Закону об областном бюджете № 96-ЗО) юридическим лицам не предоставлялись.

13. Законом об областном бюджете № 96-ЗО областной бюджет утвержден с дефицитом в сумме 5470289,3 тыс. рублей. Фактически областной бюджет за 2019 год исполнен с профицитом в сумме 528844,2 тыс. рублей.

Исполнение областного бюджета в 2019 году с профицитом обусловлено поступлением дополнительных доходов в сумме 3175763,9 тыс. рублей (налоговых и неналоговых доходов – 2710710,4 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – 465053,5 тыс. рублей) и неисполнением главными распорядителямибюджетных средств расходов в сумме 2823369,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 свободный остаток средств на едином счете составлял 8677013,8 тыс. рублей, в том числе средства: федерального бюджета – 34,8 тыс. рублей, областного бюджета – 8669816,6 тыс. рублей, госкорпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 7162,4 тыс. рублей.

14. Представленные к внешней проверке в КСП отчеты главных администраторов областного бюджета за 2019 год в основном соответствуют перечню и формам, установленным Инструкций № 191н, № 33н. Однако при формировании бюджетной отчетности установлены недостатки и нарушения отдельных положений указанных инструкций, которые устранены в ходе проверки.

Предлагаем Сахалинской областной Думе утвердить отчет об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2019 год, обратить внимание Правительства Сахалинской области на недостатки, изложенные в настоящем заключении, и рекомендовать учесть их при исполнении областного бюджета в 2020 году.

Приложения по тексту: № 1 – на 4 л.,

 № 2 – на 3 л.,

 № 3 – на 3 л.,

 № 4 – на 3 л.,

 № 5 – на 6 л.,

 № 6 – на 6 л.,

 № 7 – на 6 л.

Председатель контрольно-счетной

палаты Сахалинской области Д.В. Жижанков