

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПаЛАТА**

**Сахалинской области**

693011, г. Южно-Сахалинск, Коммунистический пр., 39, каб. 322,

тел.: (4242) 46-94-68

**Заключение**

на проект закона Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», внесенный в Сахалинскую областную Думу Губернатором Сахалинской области письмом от 09.06.2020 № 1.1-3117/20.

**Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Сахалинской области (далее -контрольно-счетная палата) на проект закона Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - законопроект) подготовлено в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьи 28 Закона Сахалинской области «О бюджетном процессе в Сахалинской области» и статьи 9 Закона Сахалинской области «О контрольно-счетной палате Сахалинской области».

**Доходы**

Законопроектом предлагается утвердить общий прогнозируемый объем доходов областного бюджета на 2020 год в сумме 175396431,3 тыс. рублей или с увеличением против утвержденного Законом Сахалинской области от 19.12.2019 № 124-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции от 24.03.2020 (далее - закон об областном бюджете) на 7879837,5 тыс. рублей или на 4,7 %.

На плановый период 2021 и 2022 годов общий объем доходов прогнозируется в сумме 139720849,3 тыс. рублей и 126974060,3 тыс. рублей соответственно (рост на 532116,0 тыс. рублей или 0,4 % ежегодно).

Анализ вносимых законопроектом изменений в доходы областного бюджета на 2020 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденный бюджет на 2020 год | | Бюджет с учетом изменений | | Отклонения (+,-) |
| Сумма | Доля,  % | Сумма | Доля,  % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **152 762 615,0** | **91,2** | **158 987 615,0** | **90,6** | **6 225 000,0** |
| **Безвозмездные поступления** | **14 753 978,8** | **8,8** | **16 408 816,3** | **9,4** | **1 654 837,5** |
| - в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов | 9 954 674,6 | х | 10 825 202,7 | х | 870 528,1 |
| **Итого:** | **167 516 593,8** | **100,0** | **175 396 431,3** | **100,0** | **7 879 837,5** |

Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2020 год прогнозируется в сумме 158987615,0 тыс. рублей, с ростом на 6225000,0 тыс. рублей или на 4,1 %.

Основное увеличение прогноза произведено по прочим неналоговым доходам на 10000000,0 тыс. рублей или в 7,9 раза за счет уменьшения Уставного капитала АО «Корпорация развития Сахалинской области» путем уменьшения номинальной стоимости акций.

Основное уменьшение произведено по налогу на прибыль организаций на 3573949,0 тыс. рублей (3,8 %), что обусловлено фактическим поступлением налога на прибыль организаций, уплаченного в 2020 году по итогам 2019 года иностранными инвесторами в рамках реализации Соглашений о разделе продукции «Сахалин-1», «Сахалин-2 и недопоступлением доходов по итогам текущего периода, связанное со снижением в текущем году цены на нефть.

По другим налоговым и неналоговым доходам прогноз в целом изменяется на 201051,0 тыс. рублей, из них:

- *за счет увеличения на 108051,0 тыс. рублей, в том числе*: акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 13600,0 тыс. рублей (0,6 %); налога на профессиональный доход – 572,0 тыс. рублей (100,0 %); доходов от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей – 12862,0 тыс. рублей (2,1 раза); доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 80320,0 тыс. рублей (1,5 раза); доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 697,0 тыс. рублей (100 %);

- *за счет уменьшения на 309102,0 тыс. рублей, в том числе*: налога на имущество организаций – 252736,0 тыс. рублей (4,5 %); государственной пошлины – 26001,0 тыс. рублей (19,9 %); платежей при пользовании недрами – 1069,0 тыс. рублей (3,4 %); штрафов, санкций, возмещения – 29296,0 тыс. рублей (6,6 %).

Прогноз *безвозмездных поступлений* увеличен на 2020 год на 1654837,5 тыс. рублей или 11,2 % и составил 16408816,3 тыс. рублей, на 2021 год на 532116,0 тыс. рублей или 10,1 % и составил 5815707,3 тыс. рублей, на 2022 год на 532116,0 тыс. рублей или 9,7 % и составил 6007293,3 тыс. рублей.

*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* планируются на 2020 год в сумме 10825202,7 тыс. рублей или с ростом на 870528,1 тыс. рублей (8,7 %), на 2021 год в сумме 5725968,0 тыс. рублей или с ростом на 532116,0 тыс. рублей (10,2 %), на 2022 год в сумме 5917014,0 тыс. рублей или с ростом на 532116,0 тыс. рублей (9,9 %).

Увеличение обусловлено в 2020 году за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией в сумме 195200,0 тыс. рублей (ранее не планировалась), субсидий – 310413,4 тыс. рублей (12,4 %), субвенций – 23343,8 тыс. рублей (1,2 %) и иных межбюджетных трансфертов – 341570,9 тыс. рублей (6,2 %).

Увеличение безвозмездных поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 и 2022 году планируется за счет субсидий в сумме 73268,9 тыс. рублей ежегодно и иных межбюджетных трансфертов – 458847,1 тыс. рублей ежегодно.

*Прочие безвозмездные поступления* увеличиваются в 2020 году на 12214,1 тыс. рублей (0,3 %) и составят 4811518,3 тыс. рублей.

Кроме того, прогнозируются *безвозмездные* *поступления от государственных (муниципальных) организаций* в сумме 457778,4 тыс. рублей и *доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет* в сумме 314316,9 тыс. рублей.

Информация об изменении доходов областного бюджета представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

**Расходы областного бюджета**

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема расходов областного бюджета на 2020 год со 175424119,2 тыс. рублей до 183377934,5 тыс. рублей или 7953815,3 тыс. рублей (4,5 %).

Анализ вносимых законопроектом изменений на 2020 год по разделам классификации расходов областного бюджета представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

| **Раздел** | **Утверждено на 2020 год** | | **Законопроект** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВСЕГО** | | **175 424 119,2** | | **183 377 934,5** | | **7 953 815,3** | |
| в том числе: | |  | |  | |  | |
| Общегосударственные вопросы | | 4 822 838,6 | | 14 121 319,1 | | 9 298 480,5 | |
| *доля в общем объеме расходов,%* | | 2,8 | | 7,7 | | 4,9 | |
| Национальная оборона | | 184 164,3 | | 174 225,5 | | -9 938,8 | |
| *доля в общем объеме расходов,%* | | 0,1 | | 0,1 | | - | |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | | 3 479 749,5 | | 3 557 310,9 | | 77 561,4 | |
| *доля в общем объеме расходов,%* | | 2,0 | | 1,9 | | -0,1 | |
| Национальная экономика | | 35 889 440,2 | | 36 792 660,0 | | 903 219,8 | |
| *доля в общем объеме расходов,%* | | 20,4 | | 20,1 | | -0,3 | |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | | 26 476 323,4 | | 27 403 189,3 | | 926 865,9 | |
| *доля в общем объеме расходов,%* | | 15,1 | | 14,9 | | -0,2 | |
| Охрана окружающей среды | | 177 712,3 | | 68 705,6 | | -109 006,7 | |
| *доля в общем объеме расходов,%* | | 0,1 | | 0,1 | | - | |
| Образование | | 28 995 056,3 | | 27 887 625,2 | | -1 107 431,1 | |
| *доля в общем объеме расходов,%* | | 16,5 | | 15,2 | | -1,3 | |
| Культура, кинематография | | 4 084 996,7 | | 3 336 242,7 | | -748 754,0 | |
| *доля в общем объеме расходов,%* | | 2,3 | | 1,8 | | -0,5 | |
| Здравоохранение | | 23 291 850,5 | | 23 246 135,5 | | -45 715,0 | |
| *доля в общем объеме расходов,%* | | 13,3 | | 12,7 | | -0,6 | |
| Социальная политика | | 31 403 251,3 | | 31 456 537,4 | | 53 286,1 | |
| *доля в общем объеме расходов,%* | | 17,9 | | 17,2 | | -0,7 | |
| Физическая культура и спорт | | 6 246 580,7 | | 5 008 202,0 | | -1 238 378,7 | |
| *доля в общем объеме расходов,%* | | 3,6 | | 2,7 | | -0,9 | |
| **Итого по соц. - культ. сфере** | | **94 021 735,5** | | **90 934 742,8** | | **-3 086 992,7** | |
| *доля в общем объеме расходов,%* | | 53,6 | | 49,6 | | -4,0 | |
| Средства массовой информации | | 226 597,7 | | 186 591,2 | | -40 006,5 | |
| *доля в общем объеме расходов,%* | | 0,1 | | 0,1 | | - | |
| Межбюджетные трансферты общего характера | | 10 145 557,7 | | 10 139 190,1 | | -6 367,6 | |
| *доля в общем объеме расходов,%* | | 5,8 | | 5,5 | | -0,3 | |

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что из 13-ти законодательно утвержденных разделов классификации расходов бюджетов увеличение бюджетных ассигнований планируются по 5 разделам на общую сумму 11259413,7 тыс. рублей, в том числе по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 9298480,5 тыс. рублей (в 2,9 раза);

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 77561,4 тыс. рублей (2,2 %);

- «Национальная экономика» на 903219,8 тыс. рублей (2,5 %);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 926865,9 тыс. рублей (3,5 %);

- «Социальная политика» на 53286,1 тыс. рублей (0,2 %).

По остальным разделам предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на общую сумму 3305598,4 тыс. рублей, из которых наиболее значительное уменьшение планируется по разделам:

- «Образование» на 1107431,1 тыс. рублей (3,8 %);

- «Культура, кинематография» на 748754,0 тыс. рублей (18,3 %);

- «Физическая культура и спорт» на 1238378,7 тыс. рублей (19,8 %).

Расходы на социально-культурную сферу в целом составят 90934742,8 тыс. рублей и уменьшатся на 3086992,7 тыс. рублей, доля расходов на социально-культурную сферу в общей сумме расходов уменьшится на 4,0 процентных пункта, и составит 49,6 %.

Объем расходов на 2021 и 2022 годы увеличивается на 532116,0 тыс. рублей ежегодно за счет безвозмездных поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и составит 139720849,3 тыс. рублей и 126974060,3 тыс. рублей соответственно. Кроме того, произведено сокращение распределенных расходов в 2021 году на 2637642,3 тыс. рублей, в 2022 году на 881770,8 тыс. рублей и увеличение условно утвержденных расходов в 2021 году до 6519630,4 тыс. рублей (рост на 3169758,3 тыс. рублей), в 2022 году до 7466739,1 тыс. рублей (рост на 1413886,8 тыс. рублей).

Анализ вносимых законопроектом изменений на 2020 год по группам видов расходов областного бюджета представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

| **Виды расходов** | **Код** | **Утверждено на 2020 год** | **Законопроект** | **Отклонения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **сумма** | **%** |
| **ВСЕГО** |  | **175 424 119,2** | **183 377 934,5** | **7 953 815,3** | **104,5** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами.... | 100 | 9 710 262,9 | 9 844 013,8 | 133 750,9 | 101,4 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 7 599 561,9 | 7 441 515,6 | -158 046,3 | 97,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 21 719 475,4 | 21 739 169,0 | 19 693,6 | 100,1 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 18 118 580,3 | 15 681 369,6 | -2 437 210,7 | 86,5 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 77 052 550,0 | 74 835 099,9 | -2 217 450,1 | 97,1 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 20 990 195,2 | 21 003 049,5 | 12 854,3 | 100,1 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 20 233 493,5 | 32 833 717,1 | 12 600 223,6 | 162,3 |

Увеличение расходов планируется по следующим видам расходов:

100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» на 133750,9 тыс. рублей (1,4 %);

300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» на 19693,6 тыс. рублей (0,1 %);

600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» на 12854,3 тыс. рублей (0,1 %);

800 «Иные бюджетные ассигнования» на 12600223,6 тыс. рублей (62,3 %) % – в основном бюджетные ассигнования предусмотрены на увеличение резервного фонда Правительства Сахалинской области (9189000,0 тыс. рублей). Кроме того, значительные изменения произведены по виду расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» – в целом объем субсидии увеличивается на 3427568,5 тыс. рублей, в том числе:

*за счет увеличения на 3594119,5 тыс. рублей, из них*: субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в сфере электроэнергетики, газоснабжения, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, обращения с твердыми коммунальными отходами – 2304738,7 тыс. рублей (48,1 %); субсидии, предоставляемые в целях возмещения недополученных доходов гарантирующим поставщикам, энергосбытовым (энергоснабжающим) организациям, реализующим электрическую энергию (мощность) покупателям на розничных рынках на территории Сахалинской области – 381132,2 тыс. рублей (8,1 %); субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям - производителям услуг в сфере транспорта – 573208,9 тыс. рублей (49,5 %); субсидии на развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства – 192600,0 тыс. рублей (19,5 %); субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате регулирования нормативов потребления коммунальных услуг потребителями, проживающими в многоквартирных домах или жилых домах, при отсутствии приборов учета – 100000,0 тыс. рублей (в 1,8 раза); прочие субсидии – 42439,7 тыс. рублей;

*за счет уменьшения на 166551,0 тыс. рублей*, из них наиболее значительные сумму сокращены по: субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в случае оказания адресной продовольственной помощи малоимущим семьям с детьми – 32315,2 тыс. рублей (10,8 %); субсидии на перевозку отдельных категорий граждан 19688,8 тыс. рублей (8,9 %); субсидии на возмещение затрат, связанных с приобретением, переоборудованием, ремонтом транспорта, техники и оборудования, используемых в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами – 19250,0 тыс. рублей (100 %); субсидии на государственную поддержку предприятий рыбохозяйственного комплекса – 28000,0 тыс. рублей (73,7 %); субсидии юридическим лицам, осуществляющим деятельность в области содержания, обслуживания и эксплуатации объектов движимого и недвижимого имущества, находящегося в собственности Сахалинской области – 35000,0 тыс. рублей (3,4 %).

Уменьшение расходов предусмотрено по следующим видам расходов:

200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 158046,3 тыс. рублей (2,1 %);

400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на 2437210,7 тыс. рублей (13,5 %) – наибольшее сокращение бюджетных инвестиций планируется министерству строительства Сахалинской области – 1638965,9 тыс. рублей (17,5 %), из них в основном по объектам, включенным в государственные программы: «Развитие здравоохранения в Сахалинской области» – 386440,7 тыс. рублей (32,6 %); «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области» – 327058,0 тыс. рублей (50,8 %); «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016-2025 годы» – 845985,8 тыс. рублей (17,7 %);

500 «Межбюджетные трансферты на 2217450,1 тыс. рублей (2,9 %) в основном за счет субсидий местным бюджетам (1968658,1 тыс. рублей) и межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (221000,0 тыс. рублей).

Законопроектом предусматривается уменьшение общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ на 2020 год, на сумму 1405279,5 тыс. рублей (0,8 %). Таким образом, общее финансовое обеспечение государственных программ составит 169274542,7 тыс. рублей или 92,3 % от общего объема расходов.

Ресурсное обеспечение 9 государственных программ увеличивается на общую сумму 4032187,9 тыс. рублей, из них наибольшее увеличение предусматривается по государственным программам:

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» на 2745860,0 тыс. рублей (15,6 %);

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем» на 503222,2 тыс. рублей (5,7 %);

- «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности и незаконному обороту наркотиков в Сахалинской области» на 249605,3 тыс. рублей (в 1,7 раза);

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» на 180101,6 тыс. рублей (1,0 %).

Общая сумма уменьшения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий 17 государственных программ, составляет 5437467,4 тыс. рублей, из них наибольшее уменьшение предусмотрено по государственным программам:

- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области» на 1144573,9 тыс. рублей (18,7 %);

**- «**Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016-2025 годы» на 1115829,7 тыс. рублей (15,3 %);

- «Развитие образования в Сахалинской области» на 1007148,0 тыс. рублей (3,7%);

- «Управление государственными финансами Сахалинской области» на 535275,6 тыс. рублей (4,7 %);

- «Развитие сферы культуры в Сахалинской области» на 493338,0 тыс. рублей (13,7 %);

- «Социальная поддержка населения Сахалинской области» на 236955,7 тыс. рублей (0,9 %).

Принятие законопроекта потребует внесения изменений в нормативные правовые акты, касающиеся 26 государственных программ.

Информация об изменении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2020-2022 годы представлена в приложении № 2 к настоящему заключению.

Бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности увеличены на 9359094,8 тыс. рублей (почти в 3 раза).

Количество главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных в ведомственной структуре расходов, составляет 42 единицы. Произведены следующие изменения структуры главных распорядителей бюджетных средств:

- слияние министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Сахалинской области и министерства лесного и охотничьего хозяйства Сахалинской области в министерство экологии Сахалинской области;

- переименование Представительства Губернатора и Правительства Сахалинской области в городе Москве в Представительство Сахалинской области при Правительстве Российской Федерации;

- создание государственного органа Сахалинской области Уполномоченный по правам ребенка в Сахалинской области.

Увеличены бюджетные ассигнования 16 главным распорядителям бюджетных средств (13362529,8 тыс. рублей), из которых наиболее значительные суммы предусмотрены:

министерству финансов Сахалинской области – 9222848,1 тыс. рублей (1,8 раза), из которых на увеличение резервного фонда Правительства Сахалинской области – 9189000,0 тыс. рублей;

министерству жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области – 1406890,2 тыс. рублей (10,2 %);

министерству энергетики Сахалинской области – 802932,8 тыс. рублей (9,3 %);

министерству здравоохранения Сахалинской области – 455728,8 тыс. рублей (1,9 %);

министерству цифрового и технологического развития Сахалинской области – 391624,7 тыс. рублей (23,6 %).

Уменьшены бюджетные ассигнования 26 главным распорядителям бюджетных средств (5408714,5 тыс. рублей), из которых наиболее значительные суммы планируется уменьшить:

министерству строительства Сахалинской области – 1739046,0 тыс. рублей (7,4%);

министерству образования Сахалинской области – 967797,0 тыс. рублей (3,7%);

министерству спорта Сахалинской области – 750326,6 тыс. рублей (14,4 %);

министерству экономического развития Сахалинской области – 538425,5 тыс. рублей (37,7 %);

министерству культуры и архивного дела Сахалинской области – 391281,9 тыс. рублей (12,3 %);

министерству социальной защиты Сахалинской области – 293864,1 тыс. рублей (1,3 %).

Информация об изменениях бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств на 2020-2022 годы представлена в приложении № 3 к настоящему заключению.

Размер резервного фонда Правительства Сахалинской области увеличивается на 9189000,0 тыс. рублей и утверждается на 2020 год в сумме 9789000,0 тыс. рублей или 5,3 % от общего объема расходов, что не противоречит нормам статьи 81 БК РФ в редакции Федерального закона от 12.11.2019 № 367-ФЗ, которым положения пункта 3 указанной статьи приостановлены до 1 января 2021 года.

Законопроектом объем бюджетных ассигнований *дорожного фонда Сахалинской области* (далее - дорожный фонд) на 2020 год уменьшается на 673601,9 тыс. рублей (4,3 %) и утверждается в объеме 15115667,2 тыс. рублей, из них: за счет целевых источников 2071606,9 тыс. рублей; за счет части общих доходов областного бюджета – 13044060,3 тыс. рублей.

Анализ вносимых законопроектом изменений в объем дорожного фонда на 2020 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на 2020 год** | **Законопроект** | **Отклонения** | |
| **сумма** | **%** |
| **Всего** | **15 789 269,1** | **15 115 667,2** | **-673 601,9** | **95,7** |
| *в том числе за счет:* |  |  |  |  |
| - целевых источников | 2 106 949,9 | 2 071 606,9 | -35 343,0 | 98,3 |
| *доля в общем объеме,%* | 13,3 | 13,7 |  |  |
| - части общих доходов | 13 682 319,2 | 13 044 060,3 | -638 258,9 | 95,3 |
| *доля в общем объеме,%* | 86,7 | 86,3 |  |  |

Целевые источники формирования дорожного фонда уменьшаются на 35343,0 тыс. рублей (1,7 %), часть общих доходов областного бюджета уменьшается на 638258,9 тыс. рублей (4,7 %).

Уменьшение бюджетных ассигнований дорожного фонда произведено по следующим государственным программам:

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» – на 448502,4 тыс. рублей (3,6 %);

- «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016-2025 годы» – на 225099,5 тыс. рублей (12,3 %).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сахалинской области на 2021 год с учетом вносимых изменений устанавливается в размере 9222978,0 тыс. рублей, из них: за счет целевых источников 2008577,8 тыс. рублей; за счет части общих доходов областного бюджета – 7214400,2 тыс. рублей (уменьшается на 689455,9 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сахалинской области на 2022 год с учетом вносимых изменений устанавливается в размере 5935446,3 тыс. рублей, из них: за счет целевых источников 1788598,5 тыс. рублей; за счет части общих доходов областного бюджета – 4146847,8 тыс. рублей (увеличивается на 225183,9 тыс. рублей).

**Межбюджетные отношения**

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Межбюджетные трансферты** | **Утверждено на 2020 год** | **Законопроект** | **Отклонение** | **%** |
| **Дотации, в том числе:** | **8 697 415,9** | **8 697 415,9** | **0,0** | **100,0** |
| - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов | 7 906 248,7 | 7 906 248,7 | 0,0 | 100,0 |
| - дотация на поощрение органов местного самоуправления, достигших наилучших показателей эффективности деятельности | 60 000,0 | 60 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| - дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 701 167,2 | 701 167,2 | 0,0 | 100,0 |
| - дотация за наращивание налогового (экономического) потенциала | 30 000,0 | 30 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Субсидии местным бюджетам** | **36 038 852,8** | **34 070 194,7** | **-1 968 658,1** | **94,5** |
| **Субвенции, в том числе:** | **20 418 428,3** | **20 227 326,9** | **-191 101,4** | **99,1** |
| - субвенции местным бюджетам на переданные полномочия | 3 380 964,8 | 3 254 463,4 | -126 501,4 | 96,3 |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего... | 9 518 953,7 | 9 480 604,7 | -38 349,0 | 99,6 |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 7 518 509,8 | 7 492 258,8 | -26 251,0 | 99,7 |
| **Иные межбюджетные трансферы, в том числе:** | **178 806,5** | **342 115,9** | **163 309,4** | **191,3** |
| - на организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом | 126 806,5 | 153 502,8 | 26 696,3 | 121,1 |
| - на проведение мероприятий, посвященных праздничным юбилейным датам муниципальных образований | 2 000,0 | 2 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| - на проведение мероприятий по поддержке развития садоводства и огородничества | 20 000,0 | 5 000,0 | -15000,0 | 25,0 |
| - на мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления | 30 000,0 | 30 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| - на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций | 0,0 | 151 613,1 | 151613,1 | х |
| **Итого финансовая помощь** | **65 333 503,5** | **63 337 053,4** | **-1 996 450,1** | **96,9** |

С учетом предлагаемых изменений объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам сокращается на 1996450,1 тыс. рублей (3,1 %) и составит 63337053,4 тыс. рублей. Удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета уменьшается на 2,7 процентных пункта, и составит 34,5 %.

Законопроектом уменьшены субсидии, предоставляемые местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, на 1968658,1 тыс. рублей или на 5,5 %, в том числе:

*- за счет уменьшения субсидий (2738089,6 тыс. рублей) на:*

развитие образования на 515362,1 тыс. рублей (26,8 %);

организацию электро-, тепло- и газоснабжения на 9964,8 тыс. рублей (4,3%);

софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2045475,0 тыс. рублей (10,1 %). Наибольшее сокращение субсидии предусмотрено: Анивский городской округ – 398839,9 тыс. рублей (27,2 %); Корсаковский городской округ – 333276,9 тыс. рублей (12,5 %); городской округ Охинский – 186774,1 тыс. рублей (33,8 %); Поронайский городской округ – 179393,4 тыс. рублей (14,4 %); Курильский городской округ – 174126,8 тыс. рублей (54,6 %);

обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности на территории муниципальных образований на 8600,3 тыс. рублей (20,0 %);

создание условий для развития туризма на 128687,4 тыс. рублей (41,2 %);

реализацию мероприятий по созданию условий для управления многоквартирными домами на 30000,0 тыс. рублей (75,0 %);

*- за счет увеличения субсидий (669431,5 тыс. рублей) на:*

обеспечение населения качественным жильем на 47393,8 тыс. рублей (2,1%);

осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг на 456378,3 тыс. рублей (16,9 %);

софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства на 49481,2 тыс. рублей (1,3 %);

развитие культуры на 116178,2 тыс. рублей (в 2,2 раза).

Кроме того, введена новая субсидии на реализацию мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок в сумме 100000,0 тыс. рублей.

Законопроектом вносятся изменения в распределение субсидий на плановый период, в том числе:

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – объем субсидии на 2021 год увеличивается на 258306,7 тыс. рублей, на 2022 год уменьшается на 610651,3 тыс. рублей;

- на осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг объем субсидии в 2021 году уменьшается на 4000,0 тыс. рублей.

Законопроектом на 2020 год уменьшается объем субвенций бюджетам муниципальных образований на осуществление переданных государственных полномочий Сахалинской области на 126501,4 тыс. рублей (3,7 %).

Также уменьшаются субвенции на осуществление полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, в том числе:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общегообразования в муниципальных общеобразовательных организациях, получения детьми дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях на 38349,0 тыс. рублей (0,4 %);

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 26251,0 тыс. рублей (0,3 %).

Иные межбюджетные трансферты на организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом увеличиваются в 2020 году на 26696,3 тыс. рублей (21,1 %).

Иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по поддержке развития садоводства и огородничества сокращаются на 15000,0 тыс. рублей (75,0%).

Предусмотрен новый вид поддержки – ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций с объемом финансирования на 2020 год в сумме 151613,1 тыс. рублей, на 2021-2022 годы по 454839,5 тыс. рублей ежегодно.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных образований** | **Утверждено**  **на 2020 год** | **Законопроект** | **Отклонение** |
|
| Городской округ «Город Южно-Сахалинск» | 18 583 003,1 | 19 139 949,4 | 556 946,3 |
| Городской округ «Александровск-Сахалинский район» | 2 015 242,9 | 1 874 097,4 | -141 145,5 |
| Городской округ «Долинский» | 3 367 121,0 | 3 331 837,6 | -35 283,4 |
| Корсаковский городской округ | 5 901 842,5 | 5 591 654,0 | -310 188,5 |
| «Невельский городской округ» | 2 319 436,4 | 2 288 406,4 | -31 030,0 |
| Городской округ «Охинский» | 3 295 007,6 | 3 071 468,2 | -223 539,4 |
| Поронайский городской округ | 3 482 918,7 | 3 439 432,9 | -43 485,8 |
| Углегорский городской округ | 2 945 797,2 | 3 038 398,3 | 92 601,1 |
| «Холмский городской округ» | 3 727 145,9 | 3 592 619,5 | -134 526,4 |
| «Анивский городской округ» | 3 756 046,4 | 3 267 195,2 | -488 851,2 |
| «Курильский городской округ» | 1 233 328,3 | 1 078 020,2 | -155 308,1 |
| «Макаровский городской округ» | 2 374 185,4 | 2 364 322,6 | -9 862,8 |
| «Городской округ Ногликский» | 2 113 340,5 | 1 940 321,3 | -173 019,2 |
| Городской округ «Смирныховский» | 2 366 214,9 | 2 253 962,3 | -112 252,6 |
| Северо-Курильский городской округ | 666 301,2 | 737 262,8 | 70 961,6 |
| «Томаринский городской округ» | 1 284 865,8 | 1 192 986,0 | -91 879,8 |
| «Тымовский городской округ» | 2 543 743,6 | 2 421 157,8 | -122 585,8 |
| «Южно-Курильский городской округ» | 2 289 380,5 | 2 225 935,9 | -63 444,6 |
| Не распределенные средства | 1 068 581,6 | 488 025,6 | -580 556,0 |
| **Всего** | **65 333 503,5** | **63 337 053,4** | **-1 996 450,1** |

**Дефицит областного бюджета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено на 2020 год** | **Законопроект** | **Отклонение** |
| Доходы (тыс. рублей) | 167 516 593,8 | 175 396 431,3 | 7 879 837,5 |
| Расходы (тыс. рублей) | 175 424 119,2 | 183 377 934,5 | 7 953 815,3 |
| Дефицит (тыс. рублей) | 7 907 525,4 | 7 981 503,2 | 73 977,8 |
| Процент от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений | 5,2 | 5,0 | -0,2 |

Дефицит областного бюджета увеличивается на 73977,8 тыс. рублей и составит 7981503,2 тыс. рублей или 5,0 процентов от общего объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**Выводы и предложения**

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

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

Приложение: - приложение № 1 к заключению на 4 л.,

- приложение № 2 к заключению на 4 л.,

- приложение № 3 к заключению на 3 л.

И.о. председателя Т.Р. Харченко