

**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 2021 год**

**Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Сахалинской области (далее – КСП) на отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год подготовлено в соответствии с БК РФ, Законом о КСП, Законом о бюджетном процессе и проектом закона Сахалинской области «Об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2021 год» (далее – отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год, отчет).

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

В рамках комплекса проверок исполнения Закона Сахалинской области от 23.12.2020 № 94-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон об областном бюджете № 94-ЗО) и отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год проведено 42 документальных и камеральных проверок, по результатам которых оформлено 42 заключений и актов.

В соответствии со статьей 264.4. БК РФ отчет об исполнении областного бюджета за 2021 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 2021 год**

Основные макроэкономические показатели, принятые в расчетах к областному бюджету на 2021 год, и фактически сложившиеся по итогам отчетного финансового года (оценка) приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Принято в  расчетах к  бюджету  на 2021 год | Фактические  данные за  2021 год | в % к уровню 2020 года | |
| Принято в расчетах к бюджету на 2021 год | Факти-  ческие данные за 2021 год |
| Валовый региональный продукт, млн. рублей | 1 042 278,3 | 1 087 413,7 | 94,8 | 93,1 |
| Индекс-дефлятор объема валового регионального продукта, % к предыдущему году | - | - | 108,2 | 115,7 |
| Отгружено товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами, млн. рублей | 816 513,9 | 1 032 257,3 | 91,4 | 88,8 |
| Добыча нефти, включая газовый конденсат,  тыс. тонн | 16 461,4 | 15 918,4 | 88,1 | 86,7 |
| Продукция сельского хозяйства, млн. рублей. | 12 358,0 | 15 824,4 | 103,3 | 101,4 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. рублей | 298 814,0 | 241 022,5 | 104,2 | 100,1 |
| Оборот розничной торговли, млн. рублей | 179 559,9 | 175 441,5 | 103,7 | 102,4 |
| Индекс потребительских цен в % к предыдущему году, среднегодовой | - | - | 103,6 | 105,2 |
| Фонд заработной платы, млн. рублей | 215 396,8 | 204 920,3 | 105,4 | 102,6 |
| Среднемесячная номинальная начисленная зарплата, рублей | 97 515,0 | 94 631,0 | 105,8 | 103,0 |
| Денежные доходы на душу населения в среднем за месяц, рублей | - | 63 740,0 | - | 104,9 |
| Реальные располагаемые денежные доходы населения, в % к предыдущему году | - | - | - | 99,5 |
| Объем платных услуг населению, млн. рублей | 52 699,2 | 52 826,3 | 106,0 | 103,6 |
| Внешнеторговый оборот, млн. дол. США  в том числе: | 11 376,4 | 11 894,5 | 89,3 | 97,3 |
| экспорт товаров и услуг, млн. дол. США | 10 426,4 | 11 469,4 | 87,6 | 101,3 |
| импорт товаров и услуг, млн. дол. США | 950,0 | 425,1 | 113,0 | 47,1 |

Сведения о выполнении отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Сахалинской области за 2021 год представлены по запросу КСП министерством экономического развития Сахалинской области (письмо от 05.03.2022 № Исх-3.05-891/22).

По оценке министерства экономического развития Сахалинской области объем валового регионального продукта за январь-декабрь 2021 года составил 1087,4 млрд. рублей или 93,1 % к январю-декабрю 2020 года. В структуре ВРП Сахалинской области 60,0 % приходится на добычу полезных ископаемых, 5,2 % – на строительство, 4,3 % – на транспорт и связь, 4,3 % – на оптовую и розничную торговлю, 2,8 % – на обрабатывающие производства, 2,8 % – на рыболовство, рыбоводство, 1,3 % – на обеспечение электроэнергией, газом и паром.

Объем промышленного производства сложился в размере 1032,3 млрд. рублей или 88,8 % по отношению к январю-декабрю 2020 года.

Нефтегазовая отрасль занимает доминирующее положение в структуре промышленного производства (около 80 % от общего объема промышленного производства).

Объем добычи нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, включая газовый конденсат, в 2021 году составил 15,9 млн. тонн (86,7 % к 2020 году), газа природного и попутного – 32,2 млрд. куб. м (95,9 %).

Уменьшение добычи нефти, включая газовый конденсат, в 2021 году по сравнению 2020 годом соответствует производственным планам компаний по проектам «Сахалин-1» и «Сахалин-2».

Объем добычи газа в 2021 году по сравнению с 2020 годом сократился в связи с проведением масштабного, планового технологического останова объектов газовой цепочки проекта «Сахалин-2». По данным компании «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.» объем производства сжиженного природного газа в рамках проекта «Сахалин-2» в 2021 году составил 10,4 млн. тонн (89,9 % к 2020 году).

Отгрузка нефти и конденсата на экспорт в рамках проектов «Сахалин-1» и «Сахалин-2» в 2021 году составила 15,4 млн. тонн, сжиженного природного газа в рамках проекта «Сахалин-2» – 10,4 млн. тонн.

В результате от предприятий нефтегазового комплекса (в рамках СРП) в консолидированный бюджет Сахалинской области поступление доходов составило 92,6 % к уровню 2020 года (92,5 млрд. рублей).

**Общая характеристика исполнения областного бюджета**

Законом об областном бюджете № 94-ЗО (первоначальный бюджет) доходы областного бюджета утверждены в сумме 109280764,2 тыс. рублей, расходы – 129508350,2 тыс. рублей, превышение расходов над доходами (дефицит) – 20227586,0 тыс. рублей или 19,7 % 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 45354996,0 тыс. рублей (41,5 %) и составили 154635760,2 тыс. рублей, расходы увеличены на 25,6 % или на 33210525,4 тыс. рублей и составили 162718875,6 тыс. рублей, дефицит уменьшился на 12144470,6 тыс. рублей (в 2,5 раза) и составил 8083115,4 тыс. рублей (5,7 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений).

Увеличение плановых показателей по расходам в годовом отчете от показателей, утвержденных Законом об областном бюджете № 94-ЗО (в редакции от 13.12.2021), составляет 1200408,6 тыс. рублей и связано с поступлением в большем объеме средств из федерального бюджета на 1181619,0 тыс. рублей, безвозмездных поступлений на 18789,6 тыс. рублей (предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 18778,6 тыс. рублей, благотворительная помощь учреждениям социальной защиты – 11,0 тыс. рублей).

Фактически доходы исполнены в объеме 164702066,0 тыс. рублей, что на 10066305,8 тыс. рублей или на 6,5 % больше утвержденных назначений, расходы областного бюджета исполнены в сумме 161955581,8 тыс. рублей, что на 1963702,4 тыс. рублей или на 1,2 % меньше уточненных назначений, отраженных в отчете Сахминфина. В результате областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 2746484,2 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим 2020 годом доходная часть областного бюджета увеличилась на 2862666,3 тыс. рублей или на 1,8 %, расходы бюджета уменьшились на 14250733,8 тыс. рублей или на 8,1 %.

**Доходы областного бюджета**

Прогнозируемый общий объем доходов областного бюджета, утвержденный Законом об областном бюджете № 94-ЗО (в редакции от 13.12.2021), составил 154635760,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездных поступлений – 13655099,2 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов – 7537200,5 тыс. рублей, и увеличился относительно первоначально запланированного объема на 45354996,0 тыс. рублей (на 41,5 %).

Фактическое исполнение доходной части областного бюджета в 2021 году составило 164702066,0 тыс. рублей или 106,5 % утвержденных бюджетных назначений. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 149765986,8 тыс. рублей, что составляет 106,2 % от утвержденных бюджетных назначений. Безвозмездных поступлений в доход областного бюджета перечислено в сумме 14936079,2 тыс. рублей или 109,4 % утвержденных бюджетных назначений.

С учетом особенностей формирования областного бюджета, исполнение доходной части в 2021 году, в том числе по основным доходным источникам, характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Поступило | | Плановые назначения 2021 | Откл. 2021/2020,  (гр.3-гр.2) | Откл. план/факт,  (гр.3-гр.4) | Исп. плана % |
| 2020 | 2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего доходов** | **161 839 399,7** | **164 702 066,0** | **154 635 760,2** | **+2 862 666,3** | **+10 066 305,8** | **106,5** |
| **Налоговые доходы** | **115 523 472,9** | **92 967 278,1** | **89 893 506,0** | **-22 556 194,8** | **+3 073 772,1** | **103,4** |
| *в том числе:* |  | | | | | |
| *- налог на прибыль* | *83 814 504,1* | *61 139 366,1* | *58 421 115,0* | *-22 675 138,0* | *+2 718 251,1* | *104,7* |
| *- НДФЛ* | *21 901 225,4* | *21 024 280,7* | *20 660 902,0* | *-876 944,7* | *+363 378,7* | *101,8* |
| *- налоги на имущество* | *5 509 022,2* | *5 486 529,7* | *5 652 182,0* | *-22 492,5* | *-165 652,3* | *97,1* |
| **Неналоговые доходы** | **28 714 926,5** | **56 798 708,7** | **51 087 155,0** | **+28 083 782,2** | **+5 711 553,7** | **111,2** |
| *в том числе:* |  | | | | | |
| *- доходы от использования имущества, находящегося в госсобственности* | *1 402 146,8* | *1 026 290,3* | *854 676,0* | *-375 856,5* | *+171 614,3* | *120,1* |
| *- доходы в виде доли прибыльной продукции при выполнении СРП* | *22 841 715,7* | *40 040 396,5* | *34 549 800,0* | *+17 198 680,8* | *+5 490 596,5* | *115,9* |
| *- прочие неналоговые доходы* | *3 721 746,9* | *15 009 523,4* | *15 010 085,0* | *+11 287 776,5* | *-561,6* | *100,0* |
| **Безвозмездные поступления** | **17 601 000,3** | **14 936 079,2** | **13 655 099,2** | **-2 664 921,1** | **+1 280 980,0** | **109,4** |
| *в том числе:* |  | | | | | |
| *- межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы РФ* | *11 486 230,3* | *8 441 007,9* | *7 537 200,5* | *-3 045 222,4* | *+903 807,4* | *112,0* |

В 2021 году доходы областного бюджета относительно поступлений 2020 года в целом увеличились на 2862666,3 тыс. рублей или на 1,8 %, в том числе по неналоговым доходам на 28083782,2 тыс. рублей или почти в 2 раза, при этом по налоговым доходам и безвозмездным поступлениям отмечено снижение поступлений на 22556194,8 тыс. рублей и 2664921,1 тыс. рублей соответственно.

В составе налоговых доходов наибольший удельный вес по-прежнему занимает налог на прибыль организаций – 65,8 %, его доля по сравнению с предыдущим годом снизилась на 6,8 процентных пункта. В составе неналоговых доходов преимущество имеют доходы в виде доли прибыльной продукции при выполнении СРП – 70,5 %, снижение к предыдущему году составило 9,0 процентных пунктов в связи с увеличением доли прочих неналоговых доходов (с 13,0 % до 26,4 %).

В составе безвозмездных поступлений превалируют межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, – 56,5 %, снижение удельного веса на 8,8 процентных пункта.

Исполнение доходов областного бюджета в 2021 году обеспечивалось 50 главными администраторами доходов, из которых наибольшее поступление (79,3 %) обеспечили осуществляющие полномочия главного администратора доходов территориальные органы федеральных органов исполнительной власти:

- Федеральная налоговая служба – 55,0 % или 90650790,1 тыс. рублей, что на 3057743,1 тыс. рублей (3,5 %) больше, чем планировалось (2020 год – 113557834,6 тыс. рублей, (70,2 %);

- Министерство энергетики РФ – 24,3 % или 40060684,0 тыс. рублей, что на 5490597,0 тыс. рублей (15,9 %) больше, чем планировалось (2020 год – 22858813,6 тыс. рублей (14,1 %).

На достижение итоговых плановых показателей по отдельным администраторам доходов оказали влияние доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, которые поступили в областной бюджет в общей сумме 670814,9 тыс. рублей, из них: 192948,5 тыс. рублей – министерство строительства Сахалинской области; 85569,9 тыс. рублей – министерство образования Сахалинской области; 67735,1 тыс. рублей – министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области; 58419,1 тыс. рублей – министерство спорта Сахалинской области; 31683,7 тыс. рублей – министерство сельского хозяйства и торговли Сахалинской области; 31236,7 тыс. рублей – министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области; 8260,9 тыс. рублей – министерство здравоохранения Сахалинской области; 2585,8 тыс. рублей – министерство архитектуры и градостроительства Сахалинской области и др.

Кроме того, поступили отдельные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ, в размере, превышающем плановые показатели:

- межбюджетные трансферты на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса – 106875,0 тыс. рублей, межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства РФ –28270,8 тыс. рублей (министерство сельского хозяйства и торговли Сахалинской области);

- межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности – 225593,5 тыс. рублей (министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области);

- межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства РФ –853742,9 тыс. рублей (министерство здравоохранения Сахалинской области).

Не исполнены бюджетные назначения по следующим видам доходов:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 39564,9 тыс. рублей или на 1,7 %, в том числе в части: акцизов на пиво, производимое на территории РФ, исполнение 86,8 % (по информации Управления ФНС России по Сахалинской области по состоянию на 01.01.2022 не погашена задолженность по акцизам на пиво производителями ОАО «Колос» и АО «Корсаковский завод пива и напитков «Северная звезда»); акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), подлежащих распределению в бюджеты субъектов РФ – 96,5 %; доходов от уплаты акцизов на этиловый спирт из пищевого сырья (за исключением дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового), производимый на территории РФ, направляемых в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства, для распределения между бюджетами субъектов РФ по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете – 73,2 %;

- налоги на имущество в части налога на имущество организаций – 97,1 %, фактическое поступление ниже планового показателя на 165616,4 тыс. рублей. По информации Управления ФНС России по Сахалинской области это связано с изменением остаточной стоимости имущества и произведенным зачетом образовавшейся переплаты по налогу в счет других платежей по ПАО «НК «Роснефть»;

- платы за использование лесов – 87,5 %, в целом бюджетные назначения не исполнены на общую сумму 842,0 тыс. рублей в связи со снижением спроса на заготовку древесины (агентство лесного и охотничьего хозяйства Сахалинской области);

- доходы от оказания платных услуг (работ) – 91,7 %, невыполнение бюджетных назначений в целом составило 1426,9 тыс. рублей. Невыполнение в основном по министерству здравоохранения Сахалинской области, что объясняется увеличением плановых назначений на 50 % по итогам кассовых поступлений за 9 месяцев 2021 года и снижением количества обращений на получение платных медицинских услуг в 4 квартале 2021 года;

- административные платежи и сборы в части платежей, взимаемых государственными органами (организациями) субъектов РФ за выполнение определенных функций, – 85,0 %, недопоступление 4,5 тыс. рублей по причине уменьшения обращений граждан и представителей юридических лиц за предоставлением сведений о совершенных регистрационных действиях в отношении самоходных машин (государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Сахалинской области);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 98,5 %, отклонение от плановых назначений 6872,4 тыс. рублей – в основном по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения (Управление Министерства внутренних дел по Сахалинской области), в области охраны окружающей среды и природопользования (министерство экологии Сахалинской области), за административные правонарушения в промышленности, строительстве и энергетике (государственная инспекция строительного надзора Сахалинской области). Поступления по данному источнику рассчитывается методом усреднения.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме поступивших доходов областного бюджета составила 90,9 %.

Удельный вес налоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 62,1 %, их физический объем – 92967278,1 тыс. рублей, и снизился относительно 2020 года на 22556194,8 тыс. рублей (на 18,0 процентных пунктов).

Неналоговые доходы областного бюджета поступили в сумме 56798708,7 тыс. рублей и по сравнению с 2020 годом их рост составил 28083782,2 тыс. рублей (в 1,98 раза).

Объем безвозмездных поступлений в целом составил 14936079,2 тыс. рублей (снижение против 2020 года на 2664921,1 тыс. рублей или 15,1 %), из них: межбюджетные трансферты из федерального бюджета – 8441007,9 тыс. рублей (снижение против 2020 года на 3045222,4 тыс. рублей); безвозмездные поступления от государственных организаций – 734068,7 тыс. рублей (рост относительно 2020 года на 149479,1 тыс. рублей); безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 18778,6 тыс. рублей (в 2020 году поступления отсутствуют); прочие безвозмездные поступления – 5134756,5 тыс. рублей (рост против 2020 года на 321749,8 тыс. рублей).

В общей сумме налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2021 году доля доходов от нефтегазового сектора (налог на прибыль при выполнении СРП, регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении СРП, доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении СРП, плата за договорную акваторию и участки морского дна, полученная при пользовании недрами на территории РФ) составила 59,9 % и снизилась относительно 2020 года (68,3 %) на 8,4 процентных пункта, что обусловлено, прежде всего, снижением налогооблагаемой базы по налогу на прибыль вследствие сокращения добычи нефти и конденсата и увеличением поступлений не нефтегазовых доходов.

В структуре налоговых доходов основными доходными источниками областного бюджета остаются налоги на доходы: налог на прибыль организаций – 61139366,1 тыс. рублей или 65,8 % (в 2020 году – 72,6 %); налог на доходы физических лиц – 21024280,7 тыс. рублей или 22,6 % (в 2020 году – 18,96 %).

Поступление налога на прибыль организаций в областной бюджет на 77,9 % (47643028,5 тыс. рублей) обеспечено уплатой налога на прибыль при выполнении СРП и на 22,1 % (13496337,6 тыс. рублей) платежами по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в областной бюджет по соответствующим ставкам, установленным НК РФ (с учетом налога на прибыль в рамках консолидированной группы налогоплательщиков).

Сокращение налоговых доходов относительно 2020 года, прежде всего, связано со снижением поступлений по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, в том числе по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год от иностранных инвесторов проектов, в целом на 26557358,3 тыс. рублей или на 35,8 %, в том числе:

по проекту «Сахалин-1» на 14498156,7 тыс. рублей или на 33,4 % (сокращение объемов реализации нефти в 2020 году по отношению к 2019 году на 176 тыс. тонн (2,0 %); снижение среднегодовой стоимости нефти за единицу продукции в 2020 году по отношению к 2019 году с 496,64 до 322,09 доллар США /метрическая тонна);

по проекту «Сахалин-2» на 12059201,5 тыс. рублей или на 39,2 % (снижение стоимости газа с 7,7 до 5,5 доллар США/млн. БТЕ, нефти с 66,1 до 47 доллар США /баррель; сокращение объемов реализации нефти на 4,2 %); снижение обменного курса доллара США с 78,4702 рублей за доллар США до 75,4689 рублей за доллар США).

Без учета поступлений налога на прибыль в рамках реализации соглашений о разделе продукции сложилась положительная динамика поступлений налога на прибыль организаций по традиционным налогоплательщикам, уровень поступлений в областной бюджет составил 140,4 % (увеличение поступлений на 3882220,3 тыс. рублей).

Согласно данным пояснительной записки УФНС России по Сахалинской области, рост поступлений налога относительно прошлого года обеспечили: ООО «Солнцевский угольный разрез» на 2808,0 млн. рублей (рост средней цены реализации угля на 15,0 %, снижение внереализационных расходов в виде процентов по долговым обязательствам); ООО «Поронай», ООО ПО «Сахалинрыбаксоюз», ЗАО «Остров Сахалин», ЗАО «Пиленга» в общей сумме на 1360,0 млн. рублей (переход с 01.01.2021 со специального налогового режима (ЕСХН) на общий режим налогообложения); АО ПАО «Сбербанк России» на 450,0 млн. рублей; ООО «Рыбокомбинат «Островной» на 295,0 тыс. рублей (дополнительные поступления по результатам контрольной работы); АО «Авиакомпания «Аврора» на 94,0 млн. рублей (рост налогооблагаемой базы в связи с ростом доходов от оказания услуг по пассажирским и коммерческим перевозкам; снижение внереализационных расходов в виде отрицательной курсовой разницы на 974 млн. рублей).

Рост поступлений по налогу на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков на общую сумму 430,0 млн. рублей сложился в результате увеличения поступлений от ПАО «Газпром» на 516,0 млн. рублей (рост реализации газа на экспорт и средней цены на газ), от АО «Мегафон-Интернэшнл» на 12 млн. рублей, при одновременном снижении поступлений на 98,0 млн. рублей от ПАО «НК «Роснефть».

По данным оперативной информации Сахалинстата, размещенным на официальном сайте, за январь-декабрь 2021 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 403022,6 млн. рублей, рост в 2,3 раза к 2020 году (за январь-декабрь 2020 года 188798,8 млн. рублей (53,7 % к 2019 году), сумма прибыли составила 415612,6 млн. рублей (в 2020 году – 199701,1 млн. рублей), сумма убытка – 12590,0 млн. рублей (в 2020 году – 10902,3 млн. рублей).

В общем числе организаций, доля прибыльных организаций составила 61,9 % (в 2020 году – 66,4 %), убыточных – 38,1 % (в 2020 году – 33,6 %).

Поступление налога на доходы физических лиц составило 21024280,7 тыс. рублей и снизилось относительно 2020 года на 876944,7 тыс. рублей или на 4,0 % (2019 к 2018 рост 3573942,2 тыс. рублей; 2020 к 2019 рост 567669,0 тыс. рублей).

Номинальная среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника в январе-декабре 2021 года составила 94,6 тыс. рублей и против января-декабря 2020 года (91,6 тыс. рублей) увеличилась на 3,3 %, реальная снизилась на 2,2 % (январь-ноябрь 2021 года).

В общей сумме поступлений налога на доходы физических лиц основная доля приходится на НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент – 87,6 %, поступление по данному доходному источнику составило 18407024,8 тыс. рублей.

Отрицательная динамика налоговых поступлений наблюдается также по следующим доходным источникам:

налог на имущество организаций (снижение поступлений в областной бюджет на 20513,3 тыс. рублей или на 0,4 %). Согласно пояснениям УФНС России по Сахалинской области уменьшение поступлений связано со снижением поступлений по налогу на имущество организаций по имуществу, входящему в Единую систему газоснабжения, по причине уменьшения остаточной стоимости основных средств ПАО «Газпром»;

налог на игорный бизнес (снижение на 1979,2 тыс. рублей или на 68,7 %) – в связи с закрытием пунктов приема ставок букмекерской конторы ООО «Букмекер ПАБ»;

налог на добычу полезных ископаемых (снижение на 14960,9 тыс. рублей или на 3,0 %). По данным УФНС России по Сахалинской области произошло снижение поступлений налога на добычу полезных икопаемых в виде угля от ООО «Сахалинуголь-3» по причине истощения местрождения и, как следствие, сокращение объемов экспорта (уровень добычи бурого угля уменьшился в 10,6 раза).

По состоянию на 01.01.2022 совокупная задолженность по региональным налогам (сборам), пеням и налоговым санкциям (отчет ФНС России по форме № 4-НМ) составила 765183,0 тыс. рублей и увеличилась относительно 01.01.2021 на 47557,0 тыс. рублей или на 6,6 %, в том числе за счет: роста недоимки по региональным налогам и сборам на 73294,0 тыс. рублей или на 15,9 %; роста задолженности по пеням и налоговым санкциям на 11422,0 тыс. рублей (12,2 %); роста задолженности невозможной к взысканию на 1790,0 тыс. рублей (11,0 %); включения в отчетном периоде в состав совокупной задолженности суммы неуплаченных процентов за пользование бюджетными средствами в размере 144,0 тыс. рублей.

За счет изменения методологии расчета задолженности, урегулированная задолженность в 2021 году снизилась на 39093,0 тыс. рублей за счет исключения из ее структуры сумм задолженности, взыскиваемой судебными приставами по постановлениям о возбуждении исполнительного производства, которая по состоянию на 01.01.2022 составила 69800,0 тыс. рублей.

В структуре совокупной задолженности по региональным налогам и сборам недоимка составляет 535690,0 тыс. рублей (70,0 %), пени и налоговые санкции – 105213,0 тыс. рублей (13,8 %), урегулированная задолженность – 106125,0 тыс. рублей (13,9 %), задолженность невозможная к взысканию – 18011,0 тыс. рублей (2,4 %).

В составе совокупной задолженности по региональным налогам и сборам наибольшая сумма задолженности приходится на транспортный налог – 636551,0 тыс. рублей или 83,2 % (в том числе недоимка – 508136,0 тыс. рублей). Рост (с учетом исключения в отчетном периоде из структуры задолженности, задолженности, взыскиваемой судебными приставами по постановлениям о возбуждении исполнительного производства) относительно 01.01.2021 на 45623,0 тыс. рублей или на 7,7 % (зачисляется в доходы местных бюджетов).

Задолженность по налогу на имущество организаций составила 128606,0 тыс. рублей (в том числе недоимка – 27549,0 тыс. рублей), занимает 16,8 % всей совокупной задолженности по региональным налогам и сборам. Возросла относительно 01.01.2021 на 1924,0 тыс. рублей или на 1,5 % (налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения, зачисляется в доход местных бюджетов по нормативу 30,0 %).

Неналоговые доходы областного бюджета поступили в сумме 56798708,7 тыс. рублей, что составляет 111,2 % утвержденных бюджетных назначений, и увеличились относительно поступлений 2020 года на 28083782,2 тыс. рублей или в 1,98 раза, в основном за счет поступлений:

- доходов в виде доли прибыльной продукции при выполнении СРП – увеличение на 17198680,8 тыс. рублей (75,3 %) за счет роста мировых цен на энергоносители (с 41,4 долларов США за баррель в 2020 году до 66,0 долларов США за баррель в 2021 году); рост курса доллара США (с 71,9 рублей за доллар США до 73,6 рублей за доллар США);

- прочих неналоговых доходов – на 11287776,5 тыс. рублей (в 4 раза) в связи с проведением корпоративных процедур по уменьшению уставного капитала в 2021 году. От АО «Корпорация развития Сахалинской области» в бюджет области поступило прочих неналоговых доходов в сумме 15009523,4 тыс. рублей (в 2020 году от АО «Корпорация развития Сахалинской области» поступило 1450780,0 тыс. рублей, от АО «Аэровокзал Южно-Сахалинск» – 2270837,2 тыс. рублей, и сумма невыясненных поступлений составила 129,7 тыс. рублей).

По отдельным неналоговым доходным источникам в отчетном периоде отмечается снижение поступлений относительно 2020 года, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг (работ) снизились на 36400,3 тыс. рублей или в 3,3 раза (поступления доходов колеблются в зависимости от фактически оказанных платных услуг (работ);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, уменьшились на 375856,5 тыс. рублей или на 26,8 %, из них:

доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, на 127151,4 тыс. рублей или на 40,7 %;

доходы от размещения средств бюджетов на 229396,8 тыс. рублей или на 23,6 % (по причине снижения размера размещаемых временно свободных денежных средств в кредитных организациях);

проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны на 996,7 тыс. рублей или на 28,9 % (обусловлено в основном досрочным погашением кредитов и уменьшением объема их предоставления);

плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной собственности, на 425,2 тыс. рублей или в 2,7 раза (соглашения об установлении сервитута носят заявительный характер);

платежи от государственных унитарных предприятий на 15416,6 тыс. рублей или 54,5 % (сокращение размера прибыли, получаемой предприятиями отрасли дорожного хозяйства, вызванное ростом затрат на производство, а также снижением количества и цены, заключаемых контрактов, по причине передачи дороги «Южно-Сахалинск-Оха» в федеральную собственность).

Наибольший объем поступлений в структуре неналоговых доходов приходится на доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции – 40040396,5 тыс. рублей или 70,5 % (в 2020 году – 79,5 %), прочие неналоговые доходы – 15009523,4 тыс. рублей или 26,4 % (в 2020 году – 13,0 %), доходы от размещения средств бюджетов – 740923,3 тыс. рублей или 1,3 % (в 2020 году – 3,4 %).

Общая сумма поступлений по остальным неналоговым доходам составила 1007865,5 тыс. рублей (1,8 %), из них:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 437447,6 тыс. рублей, удельный вес 0,8 %;

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ – 185199,3 тыс. рублей, удельный вес 0,3 %;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 200492,8 тыс. рублей, удельный вес 0,4 %.

Задолженность по неналоговым платежам в части доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по состоянию на 01.01.2022 увеличилась относительно 01.01.2021 на 8431,6 тыс. рублей или в 11,2 раза (администратор доходов – министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области), и составила 9261,5 тыс. рублей (без учета задолженности по пени, которая начислена в сумме 226,6 тыс. рублей), из которой: 9207,7 тыс. рублей (пени 224,3 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), увеличение на 8603,8 тыс. рублей (ГУДП «Экспромт» на сумму 791,1 тыс. рублей – сложное финансовое положение; ООО «Специализированный застройщик «Рыбоводстрой» на сумму 7330,0 тыс. рублей – ведется претензионная работа); 48,8 тыс. рублей (просроченная) – по доходам, получаемым в виде платы по соглашениям об установлении сервитута.

В структуре поступлений доходов областного бюджета объем безвозмездных поступлений составил 9,1 %, их доля имеет тенденцию к снижению, и сократилась на 1,8 процентных пункта против 2020 года (2020 к 2019 снижение на 2,3 процентных пункта).

Общая сумма безвозмездных поступлений составила 14936079,2 тыс. рублей и снизилась относительно 2020 года на 2664921,1 тыс. рублей, в том числе:

- за счет уменьшения, из них: безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 3045222,4 тыс. рублей; доходов областного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 119440,2 тыс. рублей;

- за счет увеличения, из них: прочих безвозмездных поступлений на 321749,8 тыс. рублей; безвозмездных поступлений от государственных организаций на 149479,1 тыс. рублей; безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на 18778,6 тыс. рублей.

Возврат из областного бюджета остатков целевых средств в федеральный бюджет составил 63347,4 тыс. рублей и снизился против 2020 года на 9734,0 тыс. рублей.

Из федерального бюджета в бюджет области поступило межбюджетных трансфертов в сумме 8441007,9 тыс. рублей, в том числе:

- дотации в сумме 10000,0 тыс. рублей (дотация бюджетам субъектов РФ на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика»);

- целевые субвенции на осуществление переданных на региональный уровень государственных полномочий РФ – 2118957,3 тыс. рублей;

- субсидии и иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ, на общую сумму 6312050,6 тыс. рублей, из которых наибольший удельный вес (21,8 %) составляют межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства РФ (1375836,1 тыс. рублей); межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности (13,5 %) – 850593,5 тыс. рублей; межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (5,6 %) – 351000,0 тыс. рублей; субсидии на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно (9,3 %) – 585281,8 тыс. рублей; субсидии на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (4,9 %) – 309057,0 тыс. рублей; субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации мероприятий ФЦП «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016-2025 годы» (4,6 %) – 291291,8 тыс. рублей; субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (4,4 %) – 279024,9 тыс. рублей.

Уменьшение общей суммы безвозмездных поступлений из федерального бюджета в 2021 году по сравнению с 2020 годом произошло за счет за счет снижения поступлений иных межбюджетных трансфертов на 3543978,9 тыс. рублей. В первую очередь за счет снижения поступлений межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов РФ на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, на 4872199,8 тыс. рублей, дотаций на сумму 367702,1 тыс. рублей, при одновременном росте поступлений субсидий на сумму 769012,3 тыс. рублей, субвенций на сумму 97446,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций (государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, по состоянию на 01.01.2022 составили 644068,7 тыс. рублей; на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры – 90000,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов РФ) составили 18778,6 тыс. рублей – поступление от Фонда-оператора президентских грантов денежных средств на развитие гражданского общества на безвозмездной и безвозвратной основах в виде гранта в целях софинансирования расходов на оказание на конкурсной основе поддержки некоммерческим неправительственным организациям, осуществляющим виды деятельности, предусмотренные статьей 31.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

В общем объеме прочих безвозмездных поступлений (5134756,5 тыс. рублей) от ПАО «РусГидро» за счет безвозмездных целевых взносов (распоряжение Правительства РФ от 30.12.2020 № 3657-р) в бюджет Сахалинской области поступило 5031221,9 тыс. рублей на возмещение недополученных доходов гарантирующих поставщиков в связи с доведением цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) до базовых уровней цен (тарифов), администратор министерство энергетики Сахалинской области. В рамках реализации Исполнительного соглашения между ПСО и Генеральным Консульством Японии в г. Южно-Сахалинске от 30.03.2021 № 57 «О предоставлении Правительством Японии безвозмездного технического содействия и порядке его использования» (распоряжение ПСО от 24.03.2021 № 116-р) поступило 102818,2 тыс. рублей (администратор доходов министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области). Общая сумма остальных прочих безвозмездных поступлений составила 716,4 тыс. рублей.

За 2021 год в доход областного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступило 670814,9 тыс. рублей. Из областного бюджета возвращены в федеральный бюджет остатки целевых средств федерального бюджета в сумме 63347,4 тыс. рублей.

Анализы исполнения областного бюджета за 2021 год по видам доходов и главным администраторам доходов областного бюджета приведены в приложениях № 1 и № 2 к настоящему заключению.

**Составление и изменение сводной бюджетной росписи по расходам**

**областного бюджета**

В 2021 году действовал Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета Сахалинской области и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета Сахалинской области, утвержденный приказом Сахминфина от 20.01.2017 № 2.

Сводная бюджетная роспись областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждена распоряжением Сахминфина от 25.12.2020 № 3.03-154-р, сумма бюджетных ассигнований на 2021 год составляла 129508350,2 тыс. рублей, что соответствует Закону об областном бюджете № 94-ЗО в первоначальной редакции. Показатели бюджетных ассигнований доведены до главных распорядителей бюджетных средств областного бюджета в установленный срок.

В течение 2021 года в Закон об областном бюджете № 94-ЗО изменения, приводящие к изменению сводной бюджетной росписи, вносились 3 раза. В итоге расходы областного бюджета увеличены на 33210525,4 тыс. рублей и в окончательной редакции утверждены в сумме 162718875,6 тыс. рублей.

По уточненной сводной бюджетной росписи план по расходам составляет 163919284,2 тыс. рублей, что на 1200408,6 тыс. рублей больше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете № 94-ЗО (в редакции от 13.12.2021).

Основными причинами отклонений по ряду главных распорядителей бюджетных средств являлись выделение средств из резервного фонда ПСО на общую сумму 878319,7 тыс. рублей и внесение изменений в сводную бюджетную роспись по основаниям, предусмотренным пунктом 3 статьи 217 БК РФ и статьей 27 Закона об областном бюджете № 94-ЗО.

**Анализ исполнения расходов областного бюджета в 2021 году**

Расходы областного бюджета за 2021 год составили 161955581,8 тыс. рублей или 98,8 % от уточненных бюджетных назначений, что на 14250733,8 тыс. рублей или 8,1 % меньше расходов за аналогичный период 2020 года (176206315,6 тыс. рублей).

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

- «Социальная политики» – доля расходов составила 19,6 % или 31762562,3 тыс. рублей, что на 603459,7 тыс. рублей (1,9 %) меньше, чем в 2020 году (32366022,0 тыс. рублей);

- «Национальная экономика» – 17,9 % или 28986815,7 тыс. рублей, что на 8269427,4 тыс. рублей (22,2 %) меньше расходов, произведенных в 2020 году (37256243,1 тыс. рублей);

- «Образование» – 17,2 % или 27795970,7 тыс. рублей, что на 891573,7 тыс. рублей (3,3 %) больше, чем в 2020 году (26904397,0 тыс. рублей);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 14,7 % или 23872831,8 тыс. рублей, что на 4585798,4 тыс. рублей (16,1 %) меньше, чем в 2020 году (28458630,2 тыс. рублей);

- «Здравоохранение» – 14,7 % или 23811400,0 тыс. рублей, что на 73417,9 тыс. рублей (0,3 %) меньше, чем в 2020 году (23884817,9 тыс. рублей).

Расходы на социально-культурную сферу в 2021 году составили 89970257,5 тыс. рублей и по сравнению с 2020 годом сократились на 916377,4 тыс. рублей (1,0 %), удельный вес составил 55,6 % от расходов в целом, что на 4,0 процентных пункта больше чем в 2020 году (51,6 %).

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 следует, что в 2021 году расходы по 1 разделу областного бюджета профинансированы относительно уточненных назначений по бюджетной росписи на 100,0 %, по 9 разделам – 99,0 % и более, по 2 разделам – более 98,0 %, по разделу «Общегосударственные вопросы» – 92,0 % от уточненных бюджетных назначений в связи с имеющимся остатком средств резервного фонда ПСО; по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 21,7 % (расходы на обслуживание государственного долга произведены исходя из фактически сложившейся задолженности по привлеченным кредитам).

Доля расходов на реализацию 27 госпрограмм Сахалинской области в общих расходах областного бюджета за 2021 год составила 96,7 % или 156568638,1 тыс. рублей, что на 8,1 % или 13776279,9 тыс. рублей меньше расходов за аналогичный период 2020 года (170344918,0 тыс. рублей). Наибольший объем расходов (138676461,4 тыс. рублей или 88,6 %) приходиться на исполнение 9-ти госпрограмм:

- «Развитие здравоохранения в Сахалинской области» – 27645781,9 тыс. рублей, что на 789972,2 тыс. рублей (2,9 %) больше расходов, произведенных в 2020 году (26855809,7 тыс. рублей);

- «Развитие образования в Сахалинской области» – 26013617,6 тыс. рублей, что на 362712,0 тыс. рублей (1,4 %) больше расходов, произведенных в 2020 году (25650905,6 тыс. рублей);

- «Социальная поддержка населения Сахалинской области» – 24437617,5 тыс. рублей, что на 941858,5 тыс. рублей (3,7 %) меньше расходов, произведенных в 2020 году (25379476,0 тыс. рублей);

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» – 18392976,4 тыс. рублей, что на 2615584,9 тыс. рублей (12,5 %) меньше расходов, произведенных в 2020 году (21008561,3 тыс. рублей);

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» – 12810402,8 тыс. рублей, что на 5396249,4 тыс. рублей (29,6 %) меньше расходов, произведенных в 2020 году (18206652,2 тыс. рублей);

- «Управление государственными финансами в Сахалинской области» – 11765715,0 тыс. рублей, что на 74295,9 тыс. рублей (0,6 %) больше расходов, произведенных в 2020 году (11691419,1 тыс. рублей);

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем» – 9516741,4 тыс. рублей, что на 1158206,9 тыс. рублей (10,8 %) меньше расходов, произведенных в 2020 году (10674948,3 тыс. рублей);

- «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016-2025 годы» – 4130277,3 тыс. рублей, что на 1591906,2 тыс. рублей (27,8 %) меньше расходов, произведенных в 2020 году (5722183,5 тыс. рублей);

- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области» – 3963331,5 тыс. рублей, что на 763553,3 тыс. рублей (16,2 %) меньше расходов, произведенных в 2020 году (4726884,8 тыс. рублей).

Из 27 госпрограмм по 2 госпрограммам обеспечено сто процентное освоение средств, по 19 госпрограммам исполнение составило 99 % и более, по 3 госпрограммам – более 98 %, по остальным 3 госпрограммам – менее 95 %, из которых самое низкое исполнение по госпрограмме «Совершенствование системы управления государственным имуществом Сахалинской области» – 90,8 %.

Всего неосвоенные бюджетные ассигнования, предусмотренные на исполнение госпрограмм в 2021 году, составили 1670450,2 тыс. рублей или 1,1 % от уточненных бюджетных назначений.

В нарушение пункта 4.8. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ, утвержденного постановлением ПСО от 08.04.2011 № 117, позже установленного срока внесены изменения в 4 госпрограммы («Развитие образования в Сахалинской области» – 01.03.2022, «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области» – 14.01.2022, «Информационное общество в Сахалинской области» – 10.02.2022, «Развитие внутреннего и въездного туризма в Сахалинской области» – 10.01.2022).

Данные об использовании средств, направленных на реализацию госпрограмм в 2021 году, приведены в приложении № 4 к настоящему заключению.

Удельный вес объема *капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности* в общем объеме утвержденных расходов областного бюджета составлял 13,5 % или 21999214,0 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения составили 22143588,4 тыс. рублей (13,5 %), в том числе капитальные вложения в объекты: областной собственности – 8455663,0 тыс. рублей (увеличены на 266601,2 тыс. рублей); муниципальной собственности – 13687925,4 тыс. рублей (уменьшены на 122226,8 тыс. рублей).

Исполнение составило 22006302,7 тыс. рублей или 99,4% от уточненных назначений, что на 8455061,3 тыс. рублей (27,8 %) меньше расходов за аналогичный период 2020 года, в том числе капитальные вложения в объекты: областной собственности – 8435601,9 тыс. рублей (99,8 %), что на 5234214,5 тыс. рублей (38,3 %) меньше расходов за аналогичный период 2020 года; муниципальной собственности – 13570700,8 тыс. рублей (99,1 %), что на 3220846,8 тыс. рублей (19,2 %) меньше расходов за аналогичный период 2020 года.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение *публичных нормативных обязательств Сахалинской области* по сводной бюджетной росписи составил 12624476,9 тыс. рублей, что на 55300,4 тыс. рублей (1,5 %) меньше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете № 94-ЗО. Кассовое исполнение составило 12610749,1 тыс. рублей или 99,9 % от уточненных назначений, неиспользованный остаток – 13727,8 тыс. рублей (0,1 %). Исполнение менее 95,0 % сложилось по следующим пособиям, компенсациям и мерам социальной поддержки:

- денежная компенсация донорам крови и (или) ее компонентов взамен бесплатного питания – 86,6 % (неиспользованный остаток 2066,5 тыс. рублей);

- плата за сдачу крови и (или) ее компонентов донорам крови и (или) ее компонентов – 94,4 % (остаток 225,0 тыс. рублей);

- предоставление отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, – 90,1 % (остаток 62,2 тыс. рублей);

- единовременная денежная выплата донорам крови и (или) ее компонентов за одну донацию крови и (или) ее компонентов – 87,5 % (остаток 1253,7 тыс. рублей);

- ежемесячная денежная выплата работникам, имеющим почетное звание «Заслуженный работник здравоохранения Сахалинской области», – 94,8 % (остаток 380,6 тыс. рублей);

- выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 года № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» – 43,7 % (остаток 136,7 тыс. рублей);

- предоставление государственной социальной помощи без социального контракта – 72,5 % (остаток 665,0 тыс. рублей);

- социальная поддержка матерей, награжденных медалью Сахалинской области «Материнская слава» – 92,4 % (остаток 1077,0 тыс. рублей);

- дополнительные меры социальной поддержки детей-инвалидов, детей, оба родителя которых являются инвалидами или один из родителей является инвалидом и самостоятельно воспитывает детей (ребенка) – 63,3 % (остаток 49,2 тыс. рублей).

За счет средств областного и федерального бюджетов в 2021 году исполнялся *31 региональный проект*, 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 Сахалинской области, что на 7 проектов меньше, чем в 2020 году.

Общий объем средств на реализацию региональных проектов по сводной бюджетной росписи на 2021 год составил 14257515,0 тыс. рублей. Кассовые расходы произведены в сумме 14230739,4 тыс. рублей или 99,8 % от уточненных назначений, что на 294529,7 тыс. рублей (2,1 %) больше расходов 2020 года (13936209,7 тыс. рублей) по реализуемым в отчетном периоде проектам.

Наибольший удельный вес (85,0 %) в общей сумме финансового обеспечения проектов имеют следующие региональные проекты (12119016,9 тыс. рублей):

- «Жилье» – 22,5 % (3211057,5 тыс. рублей), кассовое исполнение составило 3210707,2 тыс. рублей (100,0 %);

- «Финансовая поддержка семей при рождении детей» – 19,0 % (2712112,2 тыс. рублей), кассовое исполнение – 2709351,9 тыс. рублей (99,9 %);

- «Дорожная сеть» – 18,0 % (2562017,0 тыс. рублей), кассовое исполнение – 2562017,0 тыс. рублей (100,0 %);

- «Содействие занятости» – 8,5 % (1217312,9 тыс. рублей), кассовое исполнение – 1217118,4 тыс. рублей (100,0 %);

- «Современная школа» – 7,6 % (1081050,9 тыс. рублей), кассовое исполнение – 1065736,2 тыс. рублей (98,6 %);

- «Формирование комфортной городской среды» – 6,2 % (879624,0 тыс. рублей), кассовое исполнение – 877758,2 тыс. рублей (99,8 %);

- «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи в Сахалинской области» – 3,2 % (455842,4 тыс. рублей), кассовое исполнение составило 455841,7 тыс. рублей (100 %).

Информация об исполнении региональных проектов за 2021 год приведена в приложении № 5 к настоящему заключению.

**Резервный фонд Правительства Сахалинской области**

Законом об областном бюджете № 94-ЗО объемы резервных фондов ПСО на 2021 год утверждены в следующих размерах: на непредвиденные расходы в сумме 170000,0 тыс. рублей; на предупреждение и (или) ликвидацию чрезвычайных ситуаций в сумме 963276,8 тыс. рублей.

По уточненной сводной бюджетной росписи бюджетные ассигнования резервного фонда на непредвиденные расходы составили 191461,5 тыс. рублей, резервного фонда на предупреждение и (или) ликвидацию чрезвычайных ситуаций – 941815,3 тыс. рублей.

Расходование средств осуществлялось в соответствии с порядками, утвержденными постановлением ПСО от 02.02.2021 № 28, – Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда ПСО на финансовое обеспечение непредвиденных расходов и Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда ПСО на предупреждение и (или) ликвидацию чрезвычайных ситуаций.

В соответствие с указанными порядками использование бюджетных ассигнований соответствующего резервного фонда осуществляется в процессе исполнения областного бюджета на основании распоряжений ПСО о выделении бюджетных ассигнований.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета за 2021 год из резервного фонда на непредвиденные расходы выделено 183719,6 тыс. рублей или 96,0 % от уточненного плана. Остаток неиспользованных средств составил 7741,9 тыс. рублей (4,0 %), что соответствует уточненному плану бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи на образование резервного фонда.

Направление и использование средств резервного фонда на непредвиденные расходы.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Перечень ГРБС** | **Выделено** | **Исполнено** | **Отклонение** |
| Министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области | 171 461,5 | 171 461,5 | - |
| Министерство социальной защиты Сахалинской области | 12 258,1 | 12 258,0 | 0,1 |
| Итого | 183 719,6 | 183 719,5 | 0,1 |

Кассовые расходы составили 183719,5 тыс. рублей, в том числе:

- министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области – 171461,5 тыс. рублей (средства выделены с целью предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности ГУДП СО «Экспромт»);

- министерство социальной защиты Сахалинской области – 12258,0 тыс. рублей (на оказание единовременной материальной помощи гражданам, в том числе в связи с пожарами – 10258,0 тыс. рублей, гибелью людей – 2000,0 тыс. рублей).

На мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций из резервного фонда выделено 694600,1 тыс. рублей или 73,8 % от уточненного плана. Остаток неиспользованных средств составил 247215,2 тыс. рублей (26,2 %), что соответствует уточненному плану бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи на образование резервного фонда.

Направление и использование средств резервного фонда на предупреждение и (или) ликвидацию чрезвычайных ситуаций.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Перечень ГРБС** | **Выделено** | **Исполнено** | **Отклонение** |
| Министерство здравоохранения Сахалинской области | 357 906,6 | 357 905,1 | 1,5 |
| Министерство жилищно-коммунального хозяйства  Сахалинской области | 117 149,0 | 117 149,0 | - |
| Министерство экологии Сахалинской области | 5 859,7 | 5 859,6 | 0,1 |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области | 201 224,4 | 201 223,1 | 1,3 |
| Министерство культуры и архивного дела Сахалинской области | 8 760,1 | 8 760,1 | - |
| Агентство лесного и охотничьего хозяйства Сахалинской области | 3 700,3 | 3 700,2 | 0,1 |
| Итого: | 694 600,1 | 694 597,1 | 3,0 |

Кассовые расходы составили 694597,1 тыс. рублей, том числе:

- министерство здравоохранения Сахалинской области – 357905,1 тыс. рублей, из них: 135689,2 тыс. рублей для ГБУЗ «Долинская центральная районная больница им. Н.К. Орлова» на приобретение компьютерного томографа и подготовки помещения для установки оборудования в инфекционном госпитале; на приобретение генераторной установки, лекарственных препаратов и реагентов для лечения больных новой коронавирусной инфекцией COVID-19; на бесперебойное обеспечение пациентов медицинским кислородом в инфекционном госпитале; на приобретение дезинфицирующих средств; на обеспечение средствами индивидуальной защиты; на оплату услуг по проживанию и питанию медицинских работников, оказывающих медицинскую помощь больным новой коронавирусной инфекцией и др.; 36731,3 тыс. рублей для ГБУЗ «Южно-Сахалинская городская больница им. Ф.С. Анкудинова» на приобретение тест-систем для проведения исследований биологического материала методом ПЦР, расходных материалов и реагентов, кислородных концентраторов; на обеспечение инфекционного и провизорного госпиталя дезинфицирующими средствами; 2928,9 тыс. рублей для ГБУЗ «Корсаковская центральная районная больница» на приобретение мониторов для аппаратов искусственной вентиляции легких; 122260,7 тыс. рублей на приобретение лекарственных препаратов для государственных учреждений здравоохранения для лечения пациентов с COVID-19 в амбулаторных условиях; 60295,0 тыс. рублей на обеспечение государственных учреждений здравоохранения, оказывающих стационарную помощь больным новой коронавирусной инфекцией, средствами индивидуальной защиты, медицинским кислородом, реагентами, изделиями медицинского назначения;

- министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области – 117149,0 тыс. рублей, из них: 79594,2 тыс. рублей МО «Макаровский городской округ» на проведение аварийно-восстановительных работ на объектах, поврежденных в результате циклона 24 октября 2020 года (5102,6 тыс. рублей), на проведение мероприятий по ликвидации последствий циклона, прошедшего 11 сентября 2021 года (74491,6 тыс. рублей); 8534,2 тыс. рублей МО городской округ «Охинский» на ликвидацию последствий пожара, произошедшего 30 июня 2021 года в жилом доме по улице Советская, дом 54 села Москальво; 26079,4 тыс. рублей МО ГО «Город Южно-Сахалинск» на проведение аварийно-восстановительных работ кровли и коммуникаций жилого дома по пр. Мира, д. 157; 2941,2 тыс. рублей для оплаты расходов, понесенных при проведении мероприятий по улучшению качества воды в пгт. Шахтерск;

- министерство экологии Сахалинской области – 5859,6 тыс. рублей, из них: 3287,5 тыс. рублей МО Углегорский ГО на проведение аварийно-восстановительных работ по расчистке участков реки Тухлянка и ручья Блудный (3000,1 тыс. рублей), на проведение мероприятий по частичному восстановлению ГТС «Дамба обвалования» с. Ольховка (287,4 тыс. рублей); 2572,1 тыс. рублей на выполнение работ по ликвидации загрязнения побережья Татарского пролива на территории городского округа морскими водорослями, покрытыми нефтепродуктами;

- министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области – 201223,1 тыс. рублей, из них: 64356,5 тыс. рублей МО «Макаровский городской округ» на проведение аварийно-восстановительных работ на объектах, поврежденных в результате циклона 24 октября 2020 года (8971,1 тыс. рублей), на проведение мероприятий по ликвидации последствий циклона, прошедшего 11 сентября 2021 года (55385,4 тыс. рублей); 74036,9 тыс. рублей МО ГО «Александровск-Сахалинский район» на проведение аварийно-восстановительных работ автомобильной дороги общего пользования местного значения Мгачи-Виахту; 5842,7 тыс. рублей МО «Томаринский городской округ» на проведение аварийно-восстановительных работ на участке автомобильной дороги по улице Строительная в г. Томари; 56987,0 тыс. рублей «Тымовский городской округ» на проведение аварийно-восстановительных работ по мосту через р. Армуданка на км 0+243 автомобильной дороги подъезд к с. Подгорное;

- министерство культуры и архивного дела Сахалинской области – 8760,1 тыс. рублей выделено МО «Анивский городской округ» на ликвидацию последствий пожара, произошедшего 06 августа 2021 года в сельском доме культуры с. Успенское;

- агентство лесного и охотничьего хозяйства Сахалинской области – 3700,2 тыс. рублей, из них: 1581,3 тыс. рублей на возмещение расходов, понесенных ОАУ «Сахалинская авиабаза», связанных с привлечением 28.07.2021 вертолета МИ-8 МТВ для тушения природного пожара; 2118,9 тыс. рублей на приобретение пиломатериала и восполнение областного резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и для целей гражданской обороны на территории Сахалинской области.

Из общей суммы, выделенных из резервного фонда средств (878319,7 тыс. рублей), муниципальным образованиям выделено 332993,2 тыс. рублей или 37,9 %, из них перечислено 332991,9 тыс. рублей (100 %). Муниципальными образованиями расходы произведены в общей сумме 331781,8 тыс. рублей (99,6 %). Не использованный остаток средств составил 1210,1 тыс. рублей («Макаровский городской округ»).

Выборочной проверкой отчетов о расходовании средств, выделенных из резервного фонда по распоряжениям ПСО от 04.10.2021 № 528-р, от 11.10.2021 № 542-р, от 20.12.2021 № 713-р, нарушений не выявлено.

**Дорожный фонд Сахалинской области**

Формирование дорожного фонда в Сахалинской области осуществляется в соответствии с Законом Сахалинской области от 06.12.2011 № 129-ЗО «О дорожном фонде Сахалинской области» и Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Сахалинской области, утвержденным постановлением ПСО от 14.02.2014 № 73.

Статьей 5 Закона об областном бюджете № 94-ЗО объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сахалинской области на 2021 год (далее – дорожный фонд) утвержден в сумме 10009189,5 тыс. рублей, в том числе за счет: части общих доходов областного бюджета – 7411184,7 тыс. рублей, целевых источников – 2598004,8 тыс. рублей.

По уточненной бюджетной росписи объем бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 10264334,7 тыс. рублей, что на 255145,2 тыс. рублей (2,6 %) больше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете № 94-ЗО.

Информация о расходах дорожного фонда Сахалинской области за 2021 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Уточненная роспись**  **на 2021 год**  **тыс. рублей** | **Кассовые расходы**  **тыс. рублей** | **%** |
|
|  | **Расходы дорожного фонда - всего** | **10 264 334,7** | **10 222 133,0** | **99,6** |
| 1. | Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования регионального значения с твердым покрытием | 2 644 454,5 | 2 644 454,5 | 100,0 |
| 2. | Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значений | 855 057,9 | 855 057,8 | 100,0 |
| 3. | Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значений | 1 223 222,6 | 1 209 654,1 | 98,9 |
| 4. | Обеспечение деятельности государственных учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства | 664 987,8 | 664 230,6 | 99,9 |
| 5. | Субсидии местным бюджетам, в том числе: | 4 876 611,9 | 4 848 736,0 | 99,4 |
| 5.1. | - на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Сахалинской области, возникающих при строительстве (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования местного значения | 896 654,6 | 868 885,6 | 96,9 |
| 5.2. | - на формирование муниципальных дорожных фондов, из них: | 3 414 827,2 | 3 414 826,2 | 100,0 |
|  | *на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения* | *2 033 424,5* | *2 033 423,6* | *100,0* |
|  | *содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения* | *1 381 402,7* | *1 381 402,6* | *100,0* |
| 5.3. | - на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 565 130,1 | 565 024,2 | 100,0 |

Кассовые расходы составили 10222133,0 тыс. рублей (99,6 %), из них в рамках регионального проекта «Дорожная сеть» национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 2562017,0 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда израсходованы на реализацию мероприятий государственных программ:

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» – 8569538,8 тыс. рублей (99,8 %), остаток неиспользованных средств – 14327,0 тыс. рублей;

- «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016-2025 годы» – 931172,0 тыс. рублей (100,0 %); неиспользованных средств – 34,6 тыс. рублей;

- «Формирование современной городской среды» – 565024,2 тыс. рублей (99,99 %), остаток неиспользованных средств – 105,9 тыс. рублей;

- «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 94255,7 тыс. рублей (77,3 %), остаток неиспользованных средств – 27734,2 тыс. рублей;

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем» – 62142,3 тыс. рублей (100 %).

**Межбюджетные трансферты местным бюджетам**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Межбюджетные трансферты** | **Кассовое исполнение за 2020 год** (**тыс. рублей)** | **Уточненный план**  **(тыс. рублей)** | **Кассовое исполнение за 2021 год** (**тыс. рублей)** | % | **Отклонение**  **(тыс. рублей)** | % |
| **Дотации, в том числе:** | **9 603 890,9** | **9 881 335,8** | **9 881 335,8** | **100,0** | **277 444,9** | **102,9** |
| дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов | 7 906 248,7 | 7 532 709,7 | 7 532 709,7 | 100,0 | -373 539,0 | 95,3 |
| дотация на поощрение органов местного самоуправления, достигших наилучших показателей эффективности деятельности | 60 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -60 000,0 | х |
| дотация на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» | 0,0 | 10 000,0 | 10 000,0 | 100,0 | 10 000,0 | х |
| дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 1 607 642,2 | 2 308 626,1 | 2 308 626,1 | 100,0 | 700 983,9 | 143,6 |
| дотация за наращивание налогового (экономического) потенциала | 30 000,0 | 30 000,0 | 30 000,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Субсидии местным бюджетам** | **34 507 780,8** | **26 613 858,9** | **26 449 666,8** | **99,4** | **-8 058 114,0** | **76,6** |
| **Субвенции, в том числе:** | **19 781 830,5** | **20 685 561,9** | **20 483 748,7** | **99,0** | **701 918,2** | **103,5** |
| субвенции местным бюджетам на переданные полномочия | 3 071 670,2 | 3 300 173,1 | 3 099 965,7 | 93,9 | 28 295,5 | 100,9 |
| субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования... | 9 641 793,4 | 10 054 542,9 | 10 052 937,1 | 100,0 | 411 143,7 | 104,3 |
| субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 7 068 366,9 | 7 330 845,9 | 7 330 845,9 | 100,0 | 262 479,0 | 103,7 |
| **Иные межбюджетные трансферы, в том числе:** | **323 511,8** | **741 689,1** | **658 011,7** | **88,7** | **334 499,9** | **2 раза** |
| на организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом | 153 502,8 | 167 198,3 | 167 198,3 | 100,0 | 13 695,5 | 108,9 |
| на проведение мероприятий, посвященных праздничным юбилейным датам муниципальных образований | 2 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2 000,0 | х |
| на проведение мероприятий по поддержке развития садоводства и огородничества | 5 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -5 000,0 | х |
| на мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления | 29 969,8 | 30 957,0 | 29 989,2 | 96,9 | 19,4 | 100,1 |
| на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам | 133 039,2 | 412 396,8 | 396 454,8 | 96,1 | 263 415,6 | 3 раза |
| на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков | 0,0 | 131 137,0 | 64 369,4 | 49,1 | 64 369,4 | х |
| **Резервный фонд ПСО** | **342 212,7** | **332 993,2** | **332 991,7** | **100,0** | **-9 221,0** | **97,3** |
| **Итого финансовая помощь** | **64 559 226,7** | **58 255 438,9** | **57 805 754,7** | **99,2** | **-6 753 472,0** | **89,5** |

Законом об областном бюджете № 94-ЗО объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам, утвержден на 2021 год в сумме 57933766,6 тыс. рублей, что на 7209703,8 тыс. рублей (11,1 %) меньше плана на 2020 год.

Уточненные бюджетные назначения по сводной бюджетной росписи составили 58255438,9 тыс. рублей или на 321672,3 тыс. рублей больше, чем предусмотрено законом об областном бюджете. Изменения произведены за счет выделения средств из резервного фонда в сумме 332993,2 тыс. рублей и уменьшением субсидий на 11320,9 тыс. рублей, в том числе:

*- за счет уменьшения субсидий на 148820,8 тыс. рублей, из них на:*

обеспечение населения качественным жильем – 15200,0 тыс. рублей (средства областного бюджета);

развитие физической культуры и спорта – 11294,3 тыс. рублей (средства федерального бюджета);

софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 122226,8 тыс. рублей (средства областного бюджета);

реализацию мероприятий по обустройству (созданию) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов – 99,7 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 26,7 тыс. рублей, средства областного бюджета – 73,0 тыс. рублей);

*- за счет увеличения субсидий на 137499,9 тыс. рублей, из них на:*

осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг – 54772,8 тыс. рублей (средства областного бюджета);

организацию электро-, тепло-, газоснабжения – 7103,3 тыс. рублей (средства областного бюджета);

софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства – 62000,0 тыс. рублей (средства областного бюджета);

поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды – 13623,8 тыс. рублей (средства областного бюджета).

Перечислено в местные бюджеты 57805754,7 тыс. рублей или 99,2 % от уточненных бюджетных назначений, что на 6753472,0 тыс. рублей (10,5 %) меньше, чем в 2020 году.

В полном объеме муниципальным образованиям перечислены следующие межбюджетные трансферты:

дотации, в том числе: на выравнивание бюджетной обеспеченности – 7532709,7 тыс. рублей; на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 2308626,1 тыс. рублей; на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» – 10000,0 тыс. рублей (ГО «Город Южно-Сахалинск»); за наращивание налогового (экономического) потенциала – 30000,0 тыс. рублей («Макаровский городской округ» – 15000,0 тыс. рублей, ГО «Александровск-Сахалинский район» – 9000,0 тыс. рублей, ГО «Охинский» – 6000,0 тыс. рублей);

субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 7330845,9 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом – 167198,3 тыс. рублей.

Субсидии, предоставляемые местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и реализации госпрограмм СО, перечислены в общей сумме 26449666,8 тыс. рублей (99,4 %), общий остаток субсидий составил 164192,1 тыс. рублей (0,6 %). Наибольший остаток образовался по следующим видам субсидий на:

реализацию инициативных проектов в СО – 14248,6 тыс. рублей (9,2 %);

организацию электро-, тепло, газоснабжения – 5684,3 тыс. рублей (2,2 %);

реализацию в СО общественно значимых проектов в рамках проекта «Молодежный бюджет» – 4374,0 тыс. рублей (1,5 %);

софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 117224,6 тыс. рублей (0,9 %).

Информация об исполнении субсидий за 2021 год, приведена в приложении № 4 к настоящему заключению.

Субвенции на осуществление переданных государственных полномочий РФ и СО перечислены в сумме 3099965,7 тыс. рублей (93,9 %), общий остаток субвенций составляет 200207,4 тыс. рублей (6,1 %).

Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях перечислены в общей сумме 10052937,1 тыс. рублей (99,9 %), неиспользованный остаток – 1605,8 тыс. рублей (0,1 %).

Расходы областного бюджета на мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления составили 29989,2 тыс. рублей (96,9 %), остаток – 967,8 тыс. рублей (3,1 %).

Иные межбюджетные трансферты на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы перечислены в сумме 396454,8 тыс. рублей (96,1 %), остаток – 15942,0 тыс. рублей (3,9 %).

Иные межбюджетные трансферты на реализацию программ местного развития и обеспечения занятости для шахтерских городов и поселков предоставлены в объеме 64369,4 тыс. рублей (49,1 %), неиспользованный остаток составляет 66767,6 тыс. рублей (50,9 %).

Из резервного фонда муниципальным образованиям выделено 332993,2 тыс. рублей, из них перечислено в местные бюджеты 332991,7 тыс. рублей или 99,9 % от выделенных средств.

Муниципальными образованиями не обеспечено полное освоение средств, предоставленных из областного бюджета в виде межбюджетных трансфертов на соответствующие цели. Остаток неиспользованных средств на счетах местных бюджетов уменьшился по сравнению с наличием на начало 2021 года на 46711,7 тыс. рублей (26,4 %) и по состоянию на 01.01.2022 составил 130012,3 тыс. рублей (0,2 % от суммы перечисленных муниципальным образованиям средств), из них средства областного бюджета – 130008,1 тыс. рублей, федерального бюджета – 4,2 тыс. рублей.

Наиболее значительные суммы средств неосвоенных межбюджетных трансфертов значатся на счетах местных бюджетов: ГО «Александровск-Сахалинский район» – 30616,0 тыс. рублей (1,7 %); «Южно-Курильский городской округ» – 35201,3 тыс. рублей (1,4 %); «Макаровский городской округ» – 18064,9 тыс. рублей (0,9 %); «Курильский городской округ – 11723,6 тыс. рублей (0,9 %).

**Бюджетные кредиты**

Предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям области в 2021 году производилось в рамках норм, установленных БК РФ, статьей 21 Закона об областном бюджете № 94-ЗО, постановлением ПСО от 24.12.2014 № 635 «Об утверждении Порядка предоставления (использования, возврата) из областного бюджета бюджетам муниципальных образований бюджетных кредитов».

Статьей 21 «Предоставление бюджетных кредитов местным бюджетам в 2021 году» установлено, что бюджетные кредиты предоставляются из бюджета области в пределах бюджетных ассигнований на срок, не выходящий за пределы финансового года, в сумме до 300000,0 тыс. рублей и на срок, выходящий за пределы финансового года, в сумме до 1200000,0 тыс. рублей (всего – 1500000,0 тыс. рублей).

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

В 2021 году предоставлено кредитов в объеме 561803,6 тыс. рублей, из них на покрытие временных кассовых разрывов – 65000,0 тыс. рублей, на покрытие дефицитов местных бюджетов со сроками возврата, выходящими за пределы 2021 года, – 496803,6 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов произведен в общей сумме 1691509,3 тыс. рублей. Остаток переходящей задолженности по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2022 составил 1032429,1 тыс. рублей, что на 1129705,7 тыс. рублей или почти в 2,1 раза меньше задолженности, имеющейся на начало 2021 года.

Задолженность по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2022 имеют 10 МО, том числе:

- ГО «Город Южно-Сахалинск» – 545454,5 тыс. рублей, из них по кредитам, полученным в 2019 году – 305454,5 тыс. рублей, в 2020 году – 240000,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года задолженность по состоянию на 01.01.2022 уменьшилась на 1167017,8 тыс. рублей или 3,1 раза;

- Корсаковский ГО – 207247,1 тыс. рублей, из них по кредитам, полученным в 2019 году – 37647,1 тыс. рублей, в 2020 году – 99600,0 тыс. рублей, в 2021 году – 70000,0 тыс. рублей. Задолженность уменьшилась на 48047,0 тыс. рублей (18,8 %);

- «Невельский городской округ» – 41818,2 тыс. рублей по кредиту, полученному в 2021 году (54015,0 тыс. рублей);

- Углегорский ГО – 37500,0 тыс. рублей по кредиту, полученному в 2020 году. Задолженность уменьшилась на 37500,0 тыс. рублей (50,0 %);

- «Холмский городской округ» – 33000,0 тыс. рублей – задолженность по кредиту, полученному в 2021 году. Задолженность увеличилась на 3000,0 тыс. рублей (10,0 %);

- «Анивский городской округ» – 29540,0 тыс. рублей по кредиту, полученному в 2021 году (39380,0 тыс. рублей);

- «Курильский городской округ» – 27270,0 тыс. рублей – задолженность по кредиту, полученному в 2021 году (50000,0 тыс. рублей). Задолженность уменьшилась на 25141,8 тыс. рублей (2 раза);

- «Макаровский городской округ» – 20444,0 тыс. рублей по кредиту, полученному в 2021 году (23000,0 тыс. рублей);

- ГО «Смирныховский» – 32064,6 тыс. рублей по кредиту, полученному в 2021 году (37408,6 тыс. рублей);

- «Томаринский городской округ» – 58090,7 тыс. рублей из них по кредитам, полученным в 2020 году – 10869,6 тыс. рублей, в 2021 году – 47221,1 тыс. рублей. Задолженность увеличилась на 21134,1 тыс. рублей (в 1,76 раза).

За пользование бюджетными кредитами, предоставляемыми МО для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов и покрытия временных кассовых разрывов, уплачивалась плата в размере 0,1 процента годовых. Всего за 2021 год начислено процентов за пользование бюджетными кредитами в сумме 1704,1 тыс. рублей, в областной бюджет перечислено 1705,4 тыс. рублей, что на 1,3 тыс. рублей больше за счет переплаты ГО «Охинский».

По состоянию на 01.01.2022 просроченной задолженности МО по бюджетным кредитам, а также задолженности по процентам за пользование бюджетными кредитами и пеням, не имеется.

В 2021 году решения о реструктуризации бюджетных кредитов, возможность которой предусмотрена статьей 23 Закона об областном бюджете № 94-ЗО и Правилами реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) муниципальных образований Сахалинской области перед Сахалинской областью, утвержденными постановлением ПСО от 30.11.2020 № 554, не принимались.

*Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам* в 2021 году производилось в рамках норм, установленных БК РФ, статьей 22 Закона об областном бюджете № 94-ЗО.

Статьей 22 «Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам в 2022 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», «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 2021 года, в сумме 100000,0 тыс. рублей и на срок, выходящий за пределы 2021 года, в сумме до 300000,0 тыс. рублей с взиманием платы за пользование в размере 1 % годовых.

В 2021 году предоставлено бюджетных кредитов на общую сумму 149115,0 тыс. рублей, что на 12340,0 тыс. рублей (9,0 %) больше, чем в 2020 году, в том числе:

- ООО «ДальЭнергоИнвест» – выдано 2 кредита на общую сумму 99615,0 тыс. рублей, из них кредит на сумму 49824,0 тыс. рублей выдан со сроком возврата в 2021 году, на сумму 49791,0 тыс. рублей со сроком погашения в 2022 году;

- МУП «Жилкомсервис» – 49500,0 тыс. рублей со сроком возврата в 2022 году.

Произведено погашение бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам, в общей сумме 181049,0 тыс. рублей. За пользование бюджетными кредитами начислено процентов в общей сумме 657,6 тыс. рублей, в областной бюджет с учетом задолженности по начисленным процентам на начало года перечислено 749,1 тыс. рублей. Кроме того, за нарушения условий кредитного договора МУП «Жилкомсервис» начислены пени в общей сумме 131,7 тыс. рублей, которые уплачены в областной бюджет в полном объеме.

В соответствии Правилами списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Сахалинской областью, утвержденными приказом Сахминфина от 15.06.2021 № 3.03-16-п, распоряжением Сахминфина от 19.10.2021 № 3.03.-124-р списана задолженность 2-х предприятий-должников на общую сумму 1924,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 общая сумма задолженности по бюджетным кредитам, в том числе выданным юридическим лицам в предыдущие годы, составляла 99284,2 тыс. рублей (уменьшилась на 33950,0 тыс. рублей), из них: по основному долгу – 99291,0 тыс. рублей, по начисленным процентам – (-6,8) тыс. рублей.

*По централизованным кредитам, переоформленным в 1995 году в государственный долг* (кредиты, полученные организациями в коммерческих банках в 1992-1994 годах) задолженность уменьшилась на 14514,1 тыс. рублей, в том числе списана по распоряжению Сахминфина от 19.10.2021 № 3.03.-124-р на общую сумму 14114,1 тыс. рублей (задолженность 5-ти предприятий) и погашена ООО «Поронайский зверосовхоз» в сумме 400,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 задолженность составила 9582,3 тыс. рублей (просроченная задолженность 3-х юридических лиц).

Общая сумма задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям и юридическим лицам, а также централизованным кредитам, переоформленным в государственный долг области, на 01.01.2022 составляет 1284735,9 тыс. рублей, что на 1184676,2 тыс. рублей (1,9 раза) меньше задолженности по состоянию на 01.01.2021 (2319465,2 тыс. рублей) и объясняется уменьшением объемов бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям.

**Государственные гарантии Сахалинской области**

Законом об областном бюджете № 94-ЗО предоставление государственных гарантий Сахалинской области не предусмотрено.

**Государственный внутренний долг Сахалинской области**

Законом об областном бюджете № 94-ЗО утверждены верхний предел государственного внутреннего долга Сахалинской области на 01.01.2022 в сумме 14000000,0 тыс. рублей, в том числе по государственным гарантиям Сахалинской области – 0,0 тыс. рублей и программа государственных внутренних заимствований на 2021 год (Приложение № 17), которой предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций в валюте РФ в сумме 14000000,0 тыс. рублей со сроком возврата в 2021 году 8000000,0 тыс. рублей.

В соответствие со статьей 120 БК РФ учет и регистрация государственных долговых обязательств субъекта РФ осуществляются в государственной долговой книге. [Порядок](consultantplus://offline/ref=8C83C729396C02586B402BC3D20CA16F1E2C36C70210C2BE41A769AA7C82E0E73C6BDC0553B800A2A0410544E12811558A849C59AC2AF2CA5FB8A0A7G8a2B) ведения Государственной долговой книги Сахалинской области утвержден приказом Сахминфина от 26.01.2021 № 3.03-2-п (действует с 26 января 2021 года).

Информация о состоянии долговых обязательств Сахалинской области за 2021 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Сахалинской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (тыс. рублей)** | **Кредиты, полученные Сахалинской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций (тыс. рублей)** | **Государственный долг, всего (тыс. рублей)** |
| **01.01.2021** | - | **8 000 000,0** | **8 000 000,0** |
| февраль | 5 057 036,0 |  | 5 057 036,0 |
| 01.03.2021 |  |  | 13 057 036,0 |
| апрель | -5 057 036,0 | -8 000 000,0 | -13 057 036,0 |
| 01.05.2021 | - | - | 0,0 |
| декабрь |  | 5 000 000,0 | 5 000 000,0 |
| **01.01.2022** | - | **5 000 000,0** | **5 000 000,0** |

По состоянию на 01.01.2022 объем долга по кредиту, полученному от кредитных организаций, составлял 5000000,0 тыс. рублей.

Проценты за пользование кредитами начислены и оплачены в сумме 135155,8 тыс. рублей.

**Дефицит областного бюджета**

В соответствии с Приложением № 18 к Закону об областном бюджете № 94-ЗО источниками финансирования дефицита областного бюджета являются кредиты кредитных организаций в валюте РФ в сумме 6000000,0 тыс. рублей, изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в течение 2021 года в сумме 2076610,2 тыс. рублей и иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме 6505,2 тыс. рублей.

Анализ поступлений и выбытия по источникам финансирования дефицита областного бюджета:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование источников** | **Утверждено законом о бюджете на 2021 год** | **Фактически по отчету** |
| 1. Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | 6 000 000,0 | -3 000 000,0 |
| 2. Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета Сахалинской области | 2 076 610,2 | -915 029 ,1 |
| 3. Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 6 505,2 | 1 168 544,9 |
| **Итого:** | **8 083 115,4** | **-2 746 484,2** |

При утвержденном Законом об областном бюджете № 94-ЗО дефиците в сумме 8083115,4 тыс. рублей, фактически областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 2746484,2 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

|  | **Остаток на 01.01.2021** | **Остаток на 01.01.2022** | **Изменение остатков** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. 1. Средства на едином счете бюджета в органе федерального казначейства - всего | 2 702 345 ,9 | 3 617 375,0 | 915 029,1 |
| в том числе: |  |  |  |
| - остаток целевых средств, полученных из федерального бюджета и иных источников финансирования | 163 984,6 | 709 745,8 | 545 761,2 |
| - свободный остаток средств областного бюджета | 2 538 361,3 | 2 907 629,2 | 369 267,9 |

Остаток средств на счетах бюджета в Управлении Федерального казначейства по Сахалинской области увеличился на 915029,1 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2022 составлял 3617375,0 тыс. рублей, в том числе средства: федерального бюджета – 138,5 тыс. рублей; областного бюджета – 2907629,2 тыс. рублей; государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 709607,3 тыс. рублей.

Привлечение иных источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источников** | **По плану** | **Фактически** | **Отклонение** |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 6 000 000,0 | -3 000 000,0 | 9 000 000,0 |
| Отклонение между возвратом и предоставлением бюджетных кредитов | 6 505,2 | -1 168 544,9 | -1 162 039,7 |
| Итого: | 6 006 505,2 | -1 831 455,1 | 7 837 960,3 |

Основными факторами, повлиявшими на изменение иных источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, являются привлечение кредитов кредитных организаций в меньшем объеме, чем планировалось и превышение суммы возвращенных бюджетных кредитов над предоставленными кредитами.

При запланированном привлечении кредитов кредитных организаций в сумме 14000000,0 тыс. рублей, фактически в 2021 году привлекли 5000000,0 тыс. рублей.

Отклонение между предоставленными бюджетными кредитами и возвращенными составляет 1162039,7 тыс. рублей, из них:

1129705,7 тыс. рублей – разница по кредитам, предоставленным муниципальным образованиям (561803,6 тыс. рублей), и возвращенным кредитам (1691509,3 тыс. рублей);

32334,0 тыс. рублей – отклонение между предоставленными юридическим лицам кредитами (149115,0 тыс. рублей) и погашенными кредитами (181449,0 тыс. рублей).

**Размещение средств областного бюджета на банковских депозитах**

В течение финансового года временно свободные остатки бюджетных средств размещались на депозитных банковских счетах.

Порядок размещения средств областного бюджета на банковских депозитах утвержден постановлением ПСО от 25.03.2013 № 137 (далее – Порядок № 137), который разработан в соответствии с требованиями статьи 236 БК РФ.

В соответствии с Порядком № 137 в течение 2021 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 57000000,0 тыс. рублей.

Всего в 2021 году заключено 19 договоров банковского депозита на суммы от 1000000,0 тыс. рублей до 8500000,0 тыс. рублей со сроками размещения от 20 до 60 дней, размер процентной ставки составлял от 5,12 % до 8,01 %. Все средства размещались со сроком возврата в течение финансового года, остатков бюджетных средств, размещенных на депозитных счетах в коммерческих банках, по состоянию на 01.01.2022 не имеется.

Доходы от размещения временно свободных средств областного бюджета на банковских депозитах составили 404161,0 тыс. рублей.

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

**областного бюджета**

Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации производится в соответствии порядком, установленным статьями 242.1, 242.2, 242.4 БК РФ, и [частью 20 статьи 30](consultantplus://offline/ref=A1E8089319357BE92945A40DE0611DA4B68C559C64FF1E77106CA9897CCE4589359F486B028A8ACAw8Q4A) Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (для бюджетных и автономных учреждений).

Ведение учета, хранение исполнительных документов и иных документов, связанных с их исполнением, осуществлялось в 2021 году в соответствии с приказами Сахминфина:

от 30.09.2010 № 21 «О Порядке ведения учета и осуществления хранения Министерством финансов Сахалинской области исполнительных документов, предусматривающих обращение взыскания на средства областных бюджетных учреждений, и иных документов, связанных с их исполнением» (утратил силу);

от 22.11.2021 № 3.03-22-п «Об утверждении Порядков ведения учета и осуществления хранения министерством финансов Сахалинской области исполнительных документов и иных документов, связанных с их исполнением» (начало действия с 22.11.2021).

Согласно представленной информации, в адрес Сахминфина в отчетном периоде на исполнение поступило 159 исполнительных документов на общую сумму 132283,2 тыс. рублей, из них к исполнению за счет средств областного бюджета и средств государственных учреждений области принято 126 исполнительных документов на общую сумму 122073,0 тыс. рублей (за минусом возвращенных без исполнения в соответствии с пунктом 3 статьи 242.1 БК РФ на сумму 10210,2 тыс. рублей), из них по Сахминфину – 2 исполнительных документа на общую сумму 49,1 тыс. рублей, по другим министерствам, ведомствам и государственным учреждениям – 124 исполнительных документов на сумму 122023,9 тыс. рублей. Общая сумма оплаченных исковых требований составила 83168,4 тыс. рублей, остаток – 38904,6 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждений (ф.0503296, ф.0503295) сумма неисполненных денежных обязательств на начало года составляла 2222,7 тыс. рублей, сумма принятых денежных обязательств по судебным решениям, поступивших с начала текущего финансового года, – 143254,4 тыс. рублей, сумма исполненных денежных обязательств – 104936,1 тыс. рублей, остаток – 40541,0 тыс. рублей. Сумма отклонений по принятым и исполненным исполнительным документам, между сведениями об исполнении судебных решений, отраженных в ф. 0503295 и ф. 0503296, и сведениями о зарегистрированных Сахминфином в 2021 году судебных актов, составляет 21181,4 тыс. рублей и 20347,5 тыс. рублей соответственно.

**Реестр расходных обязательств**

В соответствии со статьей 87 БК РФ и Порядком ведения реестра расходных обязательств Сахалинской области, утвержденным постановлением ПСО от 15.04.2013 № 179 (далее – Постановление ПСО № 179), Сахминфин ежегодно составляет реестр расходных обязательств Сахалинской области по форме, утвержденной Минфином России, и представляет в установленные им сроки.

В соответствие с пунктом 12 Постановления ПСО № 179 реестр расходных обязательств размещается в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в составе информационных ресурсов Сахминфина. На официальном сайте Сахминфина в разделе «Перечни банков данных, реестров, регистров» размещен реестр расходных обязательств Сахалинской области по состоянию на 01.06.2021.

Проверка реестра расходных обязательств показала что, плановые и фактические расходы областного бюджета за 2021 год соответствуют отчетным данным об исполнении областного бюджета Сахалинской области (ф. 0503117), плановые значения на 2021-2023 годы отражены в суммах, утвержденных Законом об областном бюджете № 94-ЗО (в редакции от 12.04.2021), на 2024 год – 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.

Пунктом 3 статьи 269.2 БК РФ установлено, что внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства РФ.

В 2021 году проведено 13 контрольных мероприятия (10 – плановых мероприятий, 3 – внеплановых мероприятий), проверками охвачено 12 объектов контроля.

В целях устранения выявленных нарушений в адрес объектов контроля по итогам проверок направлено 13 представлений и 5 предписаний. В прокуратуру Сахалинской области переданы материалы по 4 проверкам, в УФАС по Сахалинской области – по 1 проверке. В соответствии с законодательством Российской Федерации составлено 10 протоколов об административных правонарушениях.

**Исполнение текстовых статей закона об областном бюджете**

Статьей 29 Закона об областном бюджете № 94-ЗО установлено, что органы государственной власти Сахалинской области и государственные органы Сахалинской области не вправе принимать решения, приводящие к увеличению численности государственных гражданских служащих, за исключением случаев передачи Сахалинской области дополнительных полномочий в соответствии с законодательством РФ.

За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 численность государственных гражданских служащих органов исполнительной власти области уменьшилась на 8 единиц и составила 1340 единиц. Общая численность увеличилась на 10 единиц и составила 1473 единицы (43 единицы государственные должности, 1340 единиц государственных гражданских служащих и 90 единиц должности, не являющимся должностями государственной гражданской службы.

Численность работников государственных органов Сахалинской области в 2021 году не изменялась, и 31.12.2021 составляла 71 единицу.

**Исполнение расходов областного бюджета по главным распорядителям**

**бюджетных средств**

Данные об использовании средств в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в 2021 году приведены в приложение № 7 к настоящему заключению.

**Выводы и предложения**

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 2021 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 2021 год (в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) имели место отдельные недостатки и нарушения, которые не повлияли на достоверность отчета об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2021 год.

2. Доходы областного бюджета утверждены в сумме 154635760,2 тыс. рублей, фактическое исполнение доходной части областного бюджета составило 164702066,0 тыс. рублей или 106,5 % от утвержденных бюджетных назначений. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 149765986,8 тыс. рублей, что составляет 106,2 % утвержденных бюджетных назначений.

В структуре налоговых доходов основными доходными источниками областного бюджета являются налоги на доходы: налог на прибыль организаций – 61139366,1 тыс. рублей или 65,8 % (в 2020 году – 72,6 %) и налог на доходы физических лиц – 21024280,7 тыс. рублей или 22,6 % (в 2020 году – 19,0 %).

Наибольший объем поступлений в структуре неналоговых доходов (55790843,2 тыс. рублей или 98,2 %) приходится на доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции – 40040396,5 тыс. рублей или 70,5 % (в 2020 году – 79,5 %), прочие неналоговые доходы – 15009523,4 тыс. рублей или 26,4 % (в 2020 году – 13,0 %), доходы от размещения средств бюджетов – 740923,3 тыс. рублей или 1,3 % (в 2020 году – 3,4 %).

Общая сумма безвозмездных поступлений составила 14936079,2 тыс. рублей и снизилась относительно 2020 года на 2664921,1 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (на 3045222,4 тыс. рублей), уменьшения доходов областного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (на 119440,2 тыс. рублей) при одновременном увеличении прочих безвозмездных поступлений (на 321749,8 тыс. рублей), безвозмездных поступлений от государственных организаций (на 149479,1 тыс. рублей), безвозмездных поступлений от негосударственных организаций (на 18778,6 тыс. рублей). Возврат из областного бюджета остатков целевых средств в федеральный бюджет составил 63347,4 тыс. рублей и снизился против 2020 года на 9734,0 тыс. рублей.

3. В 2021 году доходы областного бюджета относительно поступлений 2020 года в целом увеличились на 2862666,3 тыс. рублей или на 1,8 %, в том числе по неналоговым доходам – на 28083782,2 тыс. рублей или в 1,98 раза в основном за счет поступлений доходов в виде доли прибыльной продукции при выполнении СРП, на 17198680,8 тыс. рублей (на 75,3 %) и прочих неналоговых доходов, на 11287776,5 тыс. рублей (в 4 раза). Одновременно произошло снижение поступлений по налоговым доходам на 22556194,8 тыс. рублей, что связано, прежде всего, со снижением поступлений по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, в том числе по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год от иностранных инвесторов проектов, в целом на 26557358,3 тыс. рублей или на 35,8 %. А также снижение по безвозмездным поступлениям на 2664921,1 тыс. рублей за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (на 3045222,4 тыс. рублей), уменьшения доходов областного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (на 119440,2 тыс. рублей).

4. Исполнение доходов областного бюджета в 2021 году обеспечивалось 50 главными администраторами доходов, из которых наибольшее поступление (79,3 %) обеспечили осуществляющие полномочия главного администратора доходов бюджета территориальные органы федеральных органов исполнительной власти:

- Федеральная налоговая служба – 90650790,1 тыс. рублей или 55,0 % (2020 год – 113557834,6 тыс. рублей (70,2 %);

- Министерство энергетики РФ – 40060684,0 тыс. рублей или 24,3 % (2020 год – 22858813,6 тыс. рублей (14,1 %).

5. Совокупная задолженность по региональным налогам (сборам), пеням и налоговым санкциям по состоянию на 01.01.2022 составила 765183,0 тыс. рублей и увеличилась относительно 01.01.2021 на 47557,0 тыс. рублей или на 6,6 %.

Наибольшая сумма задолженности приходится на транспортный налог – 636551,0 тыс. рублей или 83,2 % (в том числе недоимка – 508136,0 тыс. рублей), рост относительно 01.01.2021 на 45623,0 тыс. рублей или на 7,7 %.

Задолженность по налогу на имущество организаций составила 128606,0 тыс. рублей (в том числе недоимка – 27549,0 тыс. рублей), занимает 16,8 % всей совокупной задолженности по региональным налогам и сборам, и возросла относительно 01.01.2021 на 1924,0 тыс. рублей или на 1,5 % .

Задолженность по неналоговым платежам в части доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по состоянию на 01.01.2022 увеличилась относительно 01.01.2021 на 8431,6 тыс. рублей или в 11,2 раза (администратор доходов – министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области), и составила 9261,5 тыс. рублей (без учета задолженности по пени, которая начислена в сумме 226,6 тыс. рублей), из которых: 9207,7 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 Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации) и 224,3 тыс. рублей (пени); 48,8 тыс. рублей (просроченная) – по доходам, получаемым в виде платы по соглашениям об установлении сервитута; 5,0 тыс. рублей (просроченная) – по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации); 2,3 тыс. рублей (пени) по доходам, от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключение земельных участков).

6. Расходы областного бюджета по уточненной сводной бюджетной росписи составили 163919284,2 тыс. рублей, что на 1200408,6 тыс. рублей больше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете № 94-ЗО (в редакции от 13.12.2021), в том числе за счет увеличения поступлений межбюджетных трансфертов на 1181619,0 тыс. рублей, безвозмездных поступлений на 18789,6 тыс. рублей (благотворительная помощь – 11,0 тыс. рублей, предоставления гранта на 18778,6 тыс. рублей).

7. Кассовое исполнение составило 161955581,8 тыс. рублей или 98,8 % от уточненных бюджетных назначений, что на 14250733,8 тыс. рублей или 8,1 % меньше расходов за аналогичный период 2020 года (1176206315,6 тыс. рублей). Не освоено бюджетных ассигнований – 1963702,4 тыс. рублей (1,2 %), из них по программным мероприятиям – 1670450,2 тыс. рублей (1,1 %), по непрограммной деятельности – 293252,2 тыс. рублей   
(5,2 %).

Доля расходов на реализацию госпрограмм Сахалинской области в общих расходах областного бюджета за 2021 год составила 96,7 % или 156568638,1 тыс. рублей, что на 8,1 % или 13776279,9 тыс. рублей меньше расходов за аналогичный период 2020 года (170344918,0 тыс. рублей).

Из 27 госпрограмм по 2 госпрограммам обеспечено сто процентное освоение средств, по 19 госпрограммам исполнение составило 99 % и более, по 3 госпрограммам – более 98 %, по остальным 3 госпрограммам – менее 95 %, из которых самое низкое исполнение по госпрограмме «Совершенствование системы управления государственным имуществом Сахалинской области» – 90,8 %.

Расходы на социально-культурную сферу в 2021 году составили 89970257,5 тыс. рублей и по сравнению с 2020 годом сократились на 916377,4 тыс. рублей (1,0 %), удельный вес составил 55,6 % от расходов в целом, что на 4,0 процентных пункта больше чем в 2020 году (51,6 %).

Общий объем средств на реализацию региональных проектов по сводной бюджетной росписи на 2021 год составил 14257515,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 14230739,4 тыс. рублей, или 99,8 % от уточненных назначений, что на 294529,7 тыс. рублей (2,1 %) больше расходов, произведенных в 2020 году (13936209,7 тыс. рублей) по реализуемым в отчетном периоде проектам.

8. Законом об областном бюджете № 94-ЗО объемы резервных фондов ПСО утверждены в размерах: на непредвиденные расходы в сумме 170000,0 тыс. рублей; на предупреждение и (или) ликвидацию чрезвычайных ситуаций в сумме 963276,8 тыс. рублей. По уточненной сводной бюджетной росписи бюджетные ассигнования резервного фонда на непредвиденные расходы составили 191461,5 тыс. рублей, резервного фонда на предупреждение и (или) ликвидацию чрезвычайных ситуаций – 941815,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 183719,5 тыс. рублей (96,0 %) и 694597,1 тыс. рублей (73,8 %) соответственно.

Муниципальным образованиям перечислено 332991,9 тыс. рублей, из них освоено 331781,8 тыс. рублей (99,6 %). Не использованный остаток средств составил 1210,1 тыс. рублей («Макаровский городской округ»).

9. Кассовые расходы за счет средств дорожного фонда составили 10222133,0 тыс. рублей (99,6 %), что на 4881165,6 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период 2020 года (15103298,6 тыс. рублей).

Средства дорожного фонда направлены на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования регионального значения с твердым покрытием – 2644454,5 тыс. рублей (на 2608314,7 тыс. рублей или 2 раза меньше, чем в 2020 году); капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – 2064711,9 тыс. рублей (на 648803,6 тыс. рублей или 23,9 % меньше, чем в 2020 году); субсидии местным бюджетам – 4848736,0 тыс. рублей (на 1532407,5 тыс. рублей или 24,0 % меньше, чем в 2020 году); обеспечение деятельности государственных учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства – 664230,6 тыс. рублей (на 91639,8 тыс. рублей или 12,1 % меньше, чем в 2020 году).

10. Объем межбюджетных трансфертов, предоставленных местным бюджетам, составил 57805754,7 тыс. рублей или 99,2 % от уточненных бюджетных назначений, что на 6753472,0 тыс. рублей (10,5 %) меньше, чем в 2020 году (64559226,7 тыс. рублей).

Муниципальными образованиями кассовые расходы произведены в сумме 57675742,4 тыс. рублей (99,8 %). Остаток неиспользованных средств межбюджетных трансфертов на счетах местных бюджетов по состоянию на 01.01.2022 уменьшился по сравнению с наличием на начало 2021 года на 46711,7 тыс. рублей и составил 130012,3 тыс. рублей, из них средства областного бюджета – 130008,1 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 4,2 тыс. рублей.

Наиболее значительные суммы не освоенных межбюджетных трансфертов значатся на счетах местных бюджетов муниципальных образований: городской округ «Александровск-Сахалинский район» – 30616,0 тыс. рублей (1,7 %); «Южно-Курильский городской округ» – 35201,3 тыс. рублей (1,4 %); «Макаровский городской округ» – 18064,9 тыс. рублей (0,9 %); «Курильский городской округ – 11723,6 тыс. рублей (0,9 %).

11. Общая сумма задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям и юридическим лицам, а также централизованным кредитам, переоформленным в государственный долг области, значится на 01.01.2022 в сумме 1284735,9 тыс. рублей, что на 1184676,2 тыс. рублей (1,9 раза) меньше задолженности, числящейся на 01.01.2021 (2469412,1 тыс. рублей), что обусловлено уменьшением объемов бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям.

В 2021 году муниципальным образованиям предоставлено кредитов в объеме 561803,6 тыс. рублей, из них на покрытие временных кассовых разрывов – 65000,0 тыс. рублей, на покрытие дефицитов местных бюджетов со сроками возврата, выходящими за пределы 2021 года, – 496803,6 тыс. рублей. Произведен возврат бюджетных кредитов в общей сумме 1691509,3 тыс. рублей. Остаток переходящей задолженности по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2022 составил 1032429,1 тыс. рублей, что на 1129705,7 тыс. рублей, или почти в 2,1 раза меньше задолженности, имеющейся на начало 2021 года.

Задолженность по бюджетным кредитам имеют 10 муниципальных образования, том числе: городской округ «Город Южно-Сахалинск» – 545454,5 тыс. рублей (по сравнению с началом года задолженность уменьшилась на 1167017,8 тыс. рублей или 3,1 раза); Корсаковский городской округ – 207247,1 тыс. рублей (уменьшилась на 48047,0 тыс. рублей (18,8 %); «Невельский городской округ» – 41818,2 тыс. рублей по кредиту, полученному в 2021 году (54015,0 тыс. рублей); Углегорский городской округ – 37500,0 тыс. рублей (уменьшилась на 37500,0 тыс. рублей (50,0 %); «Холмский городской округ» – 33000,0 тыс. рублей – задолженность по кредиту, полученному в 2021 году; «Анивский городской округ» – 29540,0 тыс. рублей по кредиту, полученному в 2021 году (39380,0 тыс. рублей); «Курильский городской округ» – 27270,0 тыс. рублей (уменьшилась на 25141,8 тыс. рублей (2 раза); «Макаровский городской округ» – 20444,0 тыс. рублей по кредиту, полученному в 2021 году (23000,0 тыс. рублей); городской округ «Смирныховский» – 32064,6 тыс. рублей по кредиту, полученному в 2021 году (37408,6 тыс. рублей); «Томаринский городской округ» – 58090,7 тыс. рублей (увеличилась на 21134,1 тыс. рублей (в 1,76 раза).

Бюджетных кредитов юридическим лицам на закупку и доставку топлива предоставлено на общую сумму 149115,0 тыс. рублей, что на 12340,0 тыс. рублей (9,0 %) больше, чем в 2020 году. Погашение бюджетных кредитов произведено в общей сумме 181049,0 тыс. рублей. Остаток переходящей задолженности по бюджетным кредитам, представленным юридическим лицам в 2021 году, составляет 99291,0 тыс. рублей, что на 31934,0 тыс. рублей (24,3 %) меньше задолженности, имеющейся на начало 2021 года (131225,0 тыс. рублей).

12. Государственный внутренний долг Сахалинской области по состоянию на 01.01.2022 составлял 5000000,0 тыс. рублей.

13. Законом об областном бюджете № 94-ЗО областной бюджет утвержден с дефицитом в сумме 8083115,4 тыс. рублей. Фактически областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 2746484,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 свободный остаток средств на едином счете составлял 3617375,0 тыс. рублей, в том числе средства: федерального бюджета – 138,5 тыс. рублей; областного бюджета – 2907629,2 тыс. рублей; государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 709607,3 тыс. рублей.

Предлагаем Сахалинской областной Думе утвердить отчет об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 2021 год, обратить внимание Правительства Сахалинской области на недостатки и нарушения, изложенные в настоящем заключении, и рекомендовать учесть их при исполнении областного бюджета в 2022 году.

Приложения по тексту: № 1 – на 3 л.,

№ 2 – на 2 л.,

№ 3 – на 4 л.,

№ 4 – на 3 л.,

№ 5 – на 4 л.,

№ 6 – на 6 л.,

№ 7 – на 3 л.,

№ 8 – на 5 л.

Председатель

контрольно-счетной палаты Д.В. Жижанков