

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПаЛАТА**

**Сахалинской области**

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

тел.: (4242) 46-94-68

**Заключение**

на проект закона Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», внесенный в Сахалинскую областную Думу Правительством Сахалинской области письмом от 08.06.2022 № 1.1-2740/22.

**Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Сахалинской области (далее –контрольно-счетная палата) на проект закона Сахалинской области «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – законопроект) подготовлено в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 28 Закона Сахалинской области от 17.10.2007 № 93-ЗО «О бюджетном процессе в Сахалинской области» и статьи 9 Закона Сахалинской области от 30.06.2011 № 60-ЗО «О контрольно-счетной палате Сахалинской области».

**Доходы**

Законопроектом общий прогнозируемый объем доходов областного бюджета на 2022 год увеличен на 39167079,1 тыс. рублей и составит 166161983,6 тыс. рублей, на 2023 год увеличен на 181714,5 тыс. рублей и составит 116779655,6 тыс. рублей, на 2024 год прогнозируемый объем доходов не изменяется (109763401,2 тыс. рублей).

Анализ вносимых законопроектом изменений в доходы областного бюджета на 2022 год представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденный бюджет на 2022 год  | Бюджет с учетом изменений | Отклонения (+,-)тыс. рублей |
| Сумма тыс. рублей | Доля,% | Сумма тыс. рублей | Доля,% |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **120 571 560,3** | **94,9**  | **154 744 558,3** | **93,1**  | **34 172 998,0**  |
| **Безвозмездные поступления** | **6 423 344,2** | **5,1**  | **11 417 425,3** | **6,9**  | **4 994 081,1**  |
| - в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов | 6 144 300,5 | х | 7 290 766,9 | х | 1 146 466,4 |
| **Итого:** | **126 994 904,5** | **100,0** | **166 161 983,6** | **100,0** | **39 167 079,1**  |

Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2022 году прогнозируется в сумме 154744558,3 тыс. рублей, с ростом на 34172998,0 тыс. рублей или на 28,3 %.

Основное увеличение прогноза произведено по налогу на прибыль организаций на 20624662,3 тыс. рублей (33,0 %) и по доходам в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции на 13250562,6 тыс. рублей (1,57 раза).

Увеличение обусловлено фактическим поступлением налога на прибыль организаций, уплаченного в 2022 году по итогам 2021 года иностранными инвесторами в рамках реализации соглашений о разделе продукции «Сахалин-1» и «Сахалин-2, а также ростом нефтегазовых доходов исходя из фактического поступления доходов областного бюджета за истекший период 2022 года в связи с ростом цен на углеводороды по сравнению с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2022-2024 годы. Доходы областного бюджета на 2022 год были сформированы исходя из среднегодового курса доллара США в размере 72,1 рубля за доллар США. Уплата налога произведена исходя из фактически сложившегося обменного курса (по проекту «Сахалин-1» – в диапазоне от 72,3 до 84,1 рубля за доллар США, по проекту «Сахалин-2» – 83,4 рублей за доллар США).

По другим налоговым и неналоговым доходам прогноз в целом изменяется (увеличивается) на 297773,1 тыс. рублей, из них:

- *за счет увеличения* на 332520,7 тыс. рублей, в том числе: налог на добычу полезных ископаемых – 3639,2 тыс. рублей (1,0 %); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 327597,2 тыс. рублей (3,3 раза); платежи при пользовании природными ресурсами – 1269,3 тыс. рублей (2,0 %); административные платежи и сборы – 15,0 тыс. рублей (в 2,5 раза);

- *за счет уменьшения* на 34747,6 тыс. рублей, в том числе: налог на игорный бизнес – 456,0 тыс. рублей (1,8 раза); государственная пошлина – 34291,6 тыс. рублей (26,1 %).

Проанализировав представленный прогноз по налоговым и неналоговым доходам, контрольно-счетная палата считает возможным согласиться с планируемыми разработчиком законопроекта поступлениями.

Прогноз *безвозмездных поступлений* на 2022 год увеличен на 4994081,1 тыс. рублей или в 1,78 раза и составил 11417425,3 тыс. рублей.

*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* планируются на 2022 год в сумме 7290766,9 тыс. рублей или с ростом на 1146466,4 тыс. рублей (18,7 %) за счет увеличения субсидий на 238519,9 тыс. рублей (7,9 %), субвенций на 2718,8 тыс. рублей (0,2 %), иных межбюджетных трансфертов на 905227,7 тыс. рублей (почти в 1,6 раза).

В 2023 году безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличиваются на 181714,5 тыс. рублей (3,5 %), из них за счет увеличения субсидий на 60000,0 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов на 121714,5 тыс. рублей.

*Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций* увеличиваются на 1372235,4 тыс. рублей (8,6 раза) и составят 1553261,4 тыс. рублей.

*Прочие безвозмездные поступления* увеличиваются на 2448368,0 тыс. рублей (26 раз) и составят 2546385,7 тыс. рублей.

*Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет* запланированы в сумме 27011,3 тыс. рублей.

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

**Расходы областного бюджета**

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема расходов областного бюджета на 2022 год со 148327687,4 тыс. рублей до 187812280,6 тыс. рублей или на 39484593,2 тыс. рублей (26,6 %).

В 2023 году объем расходов увеличивается на 181714,5 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений из федерального бюджета и составит 133465021,2 тыс. рублей.

Анализ вносимых законопроектом изменений на 2022 год по разделам классификации расходов областного бюджета представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Утверждено на 2022 год (в ред. от 21.02.2022)****тыс. рублей** | **Законопроект****тыс. рублей** | **Отклонение** |
| **Сумма****тыс. рублей** | **%** |
| **ВСЕГО** | **148 327 687,4** | **187 812 280,6** | **39 484 593,2** | **126,6** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 6 400 574,8 | 10 732 949,6 | 4 332 374,8 | 167,7 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 4,3 | 5,7 | 1,4 |  |
| Национальная оборона | 59 467,6 | 61 633,3 | 2 165,7 | 103,6 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 0,05 | 0,05 | - |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 788 803,7 | 3 207 318,5 | 418 514,8 | 115,0 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 1,9 | 1,7 | -0,2 |  |
| Национальная экономика | 31 199 410,8 | 38 568 661,0 | 7 369 250,2 | 123,6 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 21,0 | 20,6 | -0,4 |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 17 199 785,6 | 26 347 323,5 | 9 147 537,9 | 153,2 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 11,6 | 14,0 | 2,4 |  |
| Охрана окружающей среды | 72 206,4 | 79 078,5 | 6 872,1 | 109,5 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 0,05 | 0,05 | - |  |
| Образование | 26 165 391,4 | 28 655 577,7 | 2 490 186,3 | 109,5 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 17,6 | 15,3 | -2,3 |  |
| Культура, кинематография | 3 183 797,3 | 3 874 636,4 | 690 839,1 | 121,7 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 2,2 | 2,0 | -0,2 |  |
| Здравоохранение | 18 907 612,4 | 23 693 278,5 | 4 785 666,1 | 125,3 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 12,8 | 12,6 | -0,2 |  |
| Социальная политика | 25 555 831,1 | 31 196 632,9 | 5 640 801,8 | 122,1 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 17,2 | 16,6 | -0,6 |  |
| Физическая культура и спорт | 4 133 964,1 | 7 651 621,5 | 3 517 657,4 | 103,4 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 2,8 | 4,1 | 1,3 |  |
| **Итого по социально-культурной сфере** | **77 946 596,3** | **95 071 747,0** | **17 125 150,7** | **122,0** |
|  *доля в общем объеме расходов,%* | 52,6 | 50,6 | -2,0 |  |
| Средства массовой информации | 396 258,1 | 490 382,9 | 94 124,8 | 123,8 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 0,3 | 0,3 | - |  |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 2 144 200,0 | 2 144 200,0 | - | 100,0 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 1,4 | 1,1 | -0,3 |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 10 120 384,1 | 11 108 986,3 | 988 602,2 | 109,8 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 6,8 | 5,9 | -0,9 |  |

Увеличение планируется по всем разделам классификации расходов бюджетов за исключением расходов на облуживание государственного долга.

Расходы на социально-культурную сферу в целом составят 95071747,0 тыс. рублей и увеличатся на 17125150,7 тыс. рублей (22,0 %), доля в общей сумме расходов уменьшается на 2,0 процентный пункт и составит 50,6 %.

Анализ вносимых законопроектом изменений на 2022 год по группам видов расходов областного бюджета представлен в следующей таблице:

| **Виды расходов** | **Код** | **Утверждено на 2022 год****(в ред. от 21.02.2022)****тыс. рублей** | **Законопроект****тыс. рублей** | **Отклонения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма****тыс. рублей** | **%** |
| **ВСЕГО** |  | **148 327 687,4** | **187 812 280,6** | **39 484 593,2** | **126,6**  |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами....  | 100 | 11 178 496,1 | 12 165 454,0 | 986 957,9  | 108,8  |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 6 747 086,5 | 8 645 911,3 | 1 898 824,8  | 128,1  |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 16 441 801,1 | 19 716 769,6 | 3 274 968,5  | 119,9  |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 15 538 686,5 | 18 911 851,1 | 3 373 164,6  | 121,7  |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 51 050 073,7 | 63 863 139,2 | 12 813 065,5  | 125,1 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 27 341 910,6 | 33 452 383,5 | 6 110 472,9  | 122,3  |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 2 144 200,0 | 2 144 200,0 | 0,0  | 100,0  |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 17 885 432,9 | 28 912 571,9 | 11 027 139,0  | 161,7  |

Увеличение расходов планируется по всем видам расходов за исключением расходов на облуживание государственного долга.

Наибольшее увеличение предусмотрено по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» – в 1,6 раза или на 11027139,0 тыс. рублей в основном за счет увеличения расходов:

- на предоставление с*убсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг (ВР 810) –* в 2022 году объем субсидий увеличивается с 15722458,3 тыс. рублей до 23561945,9 тыс. рублей или на 7839487,6 тыс. рублей (49,9 %). Основные средства предусмотрены на предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг по следующим направлениям:

на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в сфере электроэнергетики, газоснабжения, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, обращения с твердыми коммунальными отходами – 9581237,8 тыс. рублей (увеличение на 2599033,0 тыс. рублей или на 37,2 %);

на возмещение недополученных доходов гарантирующим поставщикам, энергосбытовым (энергоснабжающим) организациям, реализующим электрическую энергию (мощность) покупателям на розничных рынках на территории Сахалинской области – 2632760,5 тыс. рублей (законом об областном бюджете в действующей редакции не предусмотрена);

на развитие, поддержку, создания общих условий для развития сельского хозяйства – 2725006,8 тыс. рублей (увеличение на 1087876,4 тыс. рублей или в 1,66 раза);

на финансовое возмещение затрат в связи с реализацией инвестиционных проектов – 902825,6 тыс. рублей (увеличение на 500000,0 тыс. рублей или в 2,24 раза).

В 2023 году объем субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг уменьшается на 2404812,2 тыс. рублей (18,0 %), в 2024 году увеличивается на 175,0 тыс. рублей.

- на формирование *резервного фонда Правительства Сахалинской области* *на непредвиденные расходы (ВР 870)* – в 2022 году размер резервного фонда увеличивается с 853683,5 тыс. рублей до 3926557,4 тыс. рублей или на 3072873,9 тыс. рублей (в 3,6 раза).

По виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» бюджетные ассигнования увеличиваются на 3274968,5 тыс. рублей (19,9 %), из них бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение *публичных нормативных обязательств Сахалинской области*, увеличиваются на 2572361,8 тыс. рублей (29,9 %) и составят 11188562,9 тыс. рублей.

Объем расходов *на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности* в 2022 году увеличивается с 26735536,0 тыс. рублей до 34477756,2 тыс. рублей или на 7742220,2 тыс. рублей (29,0 %). Удельный вес в общих расходах областного бюджета составит 18,4 %, что 0,3 процентных пункта меньше, чем предусмотрено законом об областном бюджете.

В 2023 году расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности увеличиваются на 2062698,4 тыс. рублей (17,8 %) и составят 13673537,0 тыс. рублей, в 2024 году уменьшатся на 751660,2 тыс. рублей (6,3 %) и составят 11217238,4 тыс. рублей.

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ в 2022 году, на сумму 35457577,6 тыс. рублей (25,0 %). Таким образом, общее финансовое обеспечение государственных программ составит 177319315,9 тыс. рублей или 94,4 % от общего объема расходов.

Наибольшее увеличение предусматривается по государственным программам:

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» на 6770054,4 тыс. рублей (1,55 раза);

- «Развитие здравоохранения в Сахалинской области» на 5021668,2 тыс. рублей (22,2 %);

- «Социальная поддержка населения Сахалинской области» на 4568976,6 тыс. рублей (23,7 %);

- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области» на 3632581,7 тыс. рублей (1,8 раза);

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем» на 3293714,9 тыс. рублей (1,7 раза);

- «Развитие образования в Сахалинской области» на 2166571,2 тыс. рублей (8,7 %);

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» на 2103191,8 тыс. рублей (11,6 %);

- «Управление государственными финансами Сахалинской области» на 1202872,5 тыс. рублей (9,3 %);

- «Развитие энергетики Сахалинской области» на 1109982,2 тыс. рублей (2 раза);

- «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 1061302,2 тыс. рублей (34,1 %).

Принятие законопроекта потребует внесения изменений в нормативные правовые акты, касающиеся 28 государственных программ.

Информация об изменении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2022-2024 годы представлена в приложении № 2 к настоящему заключению.

Законопроектом увеличение планируется по всем 42 главным распорядителям бюджетных средств, утвержденных в ведомственной структуре расходов, из которых наиболее значительные суммы предусмотрены:

министерству строительства Сахалинской области – бюджетные ассигнования увеличиваются на 5238319,7 тыс. рублей или на 28,2 % (утверждаются в сумме 23782533,1 тыс. рублей);

министерству здравоохранения Сахалинской области – 4512367,7 тыс. рублей или на 20,9 % (26067202,8 тыс. рублей);

министерству финансов Сахалинской области – 4343137,6 тыс. рублей или на 30,2 % (18744067,7 тыс. рублей);

министерству жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области – 4270424,3 тыс. рублей или на 37,3 % (15713113,6 тыс. рублей);

министерству социальной защиты Сахалинской области – 4269327,9 тыс. рублей или на 25,4 % (21096142,3 тыс. рублей);

министерству энергетики Сахалинской области – 4012397,4 тыс. рублей или в 2,17 раза (7450409,6 тыс. рублей);

министерству спорта Сахалинской области – 3002761,0 тыс. рублей или в 1,88 раза (6406323,6 тыс. рублей);

министерству транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области – 2610031,2 тыс. рублей или на 22,2 % (14365537,7 тыс. рублей);

министерству образования Сахалинской области – 2373584,4 тыс. рублей или на 9,1 % (28338446,3 тыс. рублей);

министерству сельского хозяйства и торговли Сахалинской области – 1253505,3 тыс. рублей или на 39,0 % (4464720,7 тыс. рублей).

Информация об изменениях бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств на 2022-2024 годы представлена в приложении № 3 к настоящему заключению.

Общий объем средств на реализацию *33 региональных проектов* в 2022 году увеличивается с 11832798,5 тыс. рублей до 13536479,9 тыс. рублей, или на 1703681,4 тыс. рублей (14,4 %), из них наибольшее увеличение произведено по следующим региональным проектам:

«Жилье» – увеличивается с 876135,7 тыс. рублей до 1544380,9 тыс. рублей или на 668245,2 тыс. рублей (1,76 раза);

«Финансовая поддержка семей при рождении детей» – увеличивается с 2060717,5 тыс. рублей до 2355107,0 тыс. рублей или на 294389,5 тыс. рублей (14,3%);

«Региональная и местная дорожная сеть» увеличивается с 2993920,7 тыс. рублей до 3241759,6 тыс. рублей или на 247838,9 тыс. рублей (8,3 %);

«Современная школа» – увеличивается с 1357608,6 тыс. рублей до 1568415,0 тыс. рублей или на 210806,4 тыс. рублей (15,5 %).

В плановом периоде 2023 и 2024 годов расходы на реализацию региональных проектов уменьшаются на 104357,8 тыс. рублей (0,9 %) и 89401,0 тыс. рублей (0,8 %) и составят 10911399,4 тыс. рублей и 11203570,9 тыс. рублей соответственно.

Информация об изменениях бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию региональных проектов в 2022-2024 годах, представлена в приложении № 4 к настоящему заключению.

Законопроектом объем бюджетных ассигнований *дорожного фонда Сахалинской области* (далее – дорожный фонд) на 2022 год утверждается в объеме 9532623,9 тыс. рублей, из них: за счет целевых источников 3122583,1 тыс. рублей; за счет части общих доходов областного бюджета – 6410040,8 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований увеличен на 1827145,4 тыс. рублей (23,7 %) за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на 621714,5 тыс. рублей (24,9 % и части общих доходов областного бюджета на 1205430,9 тыс. рублей (23,2 %).

В плановом периоде 2023 и 2024 годов дорожный фонд увеличивается на 253236,1 тыс. рублей (3,5 %) и 14000,0 тыс. рублей (0,2 %) и составит 7412283,4 тыс. рублей и 7724666,1 тыс. рублей соответственно.

Анализ вносимых законопроектом изменений в объем дорожного фонда на 2022 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на 2022 год (в ред. от 21.02.2022)** | **Законопроект** | **Отклонения**  |
| **сумма** | **%** |
| **Всего**  | **7 705 478,5** | **9 532 623,9** | **1 827 145,4**  | **123,7** |
| *в том числе за счет:* |  |  |  |  |
| - целевых источников | 2 500 868,6 | 3 122 583,1  | 621 714,5  | 124,9  |
|  *доля в общем объеме,%* | 32,5 | 32,8  | -  | 0,3  |
| - части общих доходов | 5 204 609,9 | 6 410 040,8 | 1 205 430,9  | 123,2 |
|  *доля в общем объеме,%* | 67,5 | 67,2  | -  | -0,3  |

Информация о расходах дорожного фонда Сахалинской области в 2022 году.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Наименование источника** | **Утверждено на 2022 год (в ред. от 21.02.2022)** | **Законо-****проект** | **Отклонение** |
| **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5  | 6 |
|  | **Расходы дорожного фонда - всего** | **7 705 478,5** | **9 532 623,9** | **1 827 145,4** | **123,7**  |
| 1. | Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 1 283 110,1 | 1 526 280,1  | 243 170,0  | 119,0  |
| 2. | Проведение ремонтов (капитальные и текущие) и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 2 549 625,3 | 3 044 860,6  | 495 235,3  | 119,4  |
| 3. | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений  | 482 604,0 | 476 856,0  | -5 748,0  | 98,8  |
| 4. | Субсидии местным бюджетам, в том числе: | 3 390 139,1 | 4 484 627,2  | 1 094 488,1  | 132,3  |
| 4.1. | на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности  | 623 205,5 | 879 468,0  | 256 262,5  | 141,1  |
| 4.2. | на софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства  | 2 432 808,3 | 3 213 740,0  | 780 931,7  | 132,1  |
| 4.3. | на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды | 334 125,3 | 391 419,2  | 57 293,9  | 117,1  |

В целом бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности увеличиваются на 243170,0 тыс. рублей (19,0 %). Увеличиваются расходы: 1) на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть (Сахалинская область)» национального проекта «Безопасные качественные дороги» увеличиваются на 261200,0 тыс. рублей (33,5 %); 2) на проектирование (включая изыскания), строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных сооружений на них в рамках мероприятий ФЦП «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016-2025 годы» на 63900,0 тыс. рублей (21,3 %); 3) на строительство и реконструкция объектов капитального строительства государственной собственности на Курильских островах на 12070,0 тыс. рублей (ранее не планировались). Расходы на строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения уменьшаются на 94000,0 тыс. рублей (в 1,85 раза).

На проведение ремонтов (капитальные и текущие) и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения включая расходы на национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги». Региональный проект «Дорожная сеть» расходы увеличены на 495235,3 тыс. рублей (19,4 %).

Обеспечение деятельности государственных учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства, уменьшено на 5748,0 тыс. рублей (1,2 %).

Объем субсидий местным бюджетам увеличен на 1094488,1 тыс. рублей (32,3 %), в том числе:

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 256262,5 тыс. рублей (41,1 %), из них: на строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения – 32822,5 тыс. рублей (5,3 %); на реализацию регионального проекта «Жилье» национальный проект «Жилье и городская среда» – 55000,0 тыс. рублей; на строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности на Курильских островах – 84440,0 тыс. рублей; на мероприятия ФЦП «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2016-2025 годы» – 15000,0 тыс. рублей; на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях – 69000,0 тыс. рублей;

- на софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства на 780931,7 тыс. рублей, или 32,1 % (средства на формирование муниципальных дорожных фондов);

- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 57293,9 тыс. рублей (17,1 %).

**Межбюджетные отношения**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Межбюджетные трансферты** | **Утверждено на 2022 год (в редакции от 21.02. 2022)****тыс. рублей** | **Законопроект****тыс. рублей** | **Отклонение** |
| **Сумма****тыс. рублей** | **%**  |
| **Дотации, в том числе:** | **8 962 709,7** | **9 462 709,7** | **500 000,0**  | **105,6** |
| - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов | 7 932 709,7  | 7 932 709,7  | -  | 100,0 |
| - дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 1 000 000,0 | 1 500 000,0 | 500 000,0  | 150,0  |
| - дотация за наращивание налогового (экономического) потенциала |  30 000,0 |  30 000,0  |  -  |  100,0 |
| **Субсидии местным бюджетам** | **20 364 482,1** | **31 047 977,3** | **10 683 495,3**  | **152,5** |
| **Субвенции, в том числе:** | **21 039 735,2** | **21 714 848,3** | **675  113,1**  | **103,2**  |
| - субвенции местным бюджетам на переданные полномочия | 3 408 577,6 | 3 787 333,3 | 378 755,7  | 111,1 |
| - субвенция на обеспечение государствен-ных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общегообразования в муниципальных обще-образовательных организациях... | 10 354 028,6 | 10 527 834,6 | 173 806,0 | 101,7 |
| - субвенция на обеспечение государствен-ных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 7 277 129,0 | 7 399 680,4 | 122 551,4  | 101,7 |
| **Иные межбюджетные трансферы, в том числе:** | **567 932,5** | **570 973,2** | **3 040,7**  | **100,5**  |
| - на организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом | 130 832,5 | 130 832,5 | -  | 100,0  |
| - на мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления |  15 000,0  |  15 000,0 |  - |  100,0  |
| - на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам | 412 100,0 | 412 100,0 | -  | 100,0  |
| - на создание модельных муниципальных библиотек МО «Невельский городской округ» | 10 000,0 | 10 000,0 | - | 100,0 |
| - на проведение мероприятий по поддержке развития садоводства и огородничества | 0,0 | 3 040,7 | 3 040,7 | х |
| **Итого финансовая помощь** | **50 934 859,5** | **62 796 508,5** | **11 861 649,0** | **123,3**  |

С учетом предлагаемых изменений объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам в 2022 году увеличивается на 11861649,0 тыс. рублей (23,3 %) и составит 62796508,5 тыс. рублей. Удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета уменьшается на 0,9 процентный пункт и составит 33,4 %.

Законопроектом увеличивается дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 500000,0 тыс. рублей (1,5 раза).

Субсидии, предоставляемые местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, увеличиваются на 10683495,2 тыс. рублей или 1,5 раза, в том числе на:

софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 4369055,6 тыс. рублей (44,4 %);

обеспечение населения качественным жильем на 1101526,7 тыс. рублей (1,6 раза);

организацию электро-, тепло-, газоснабжения на 470229,2 тыс. рублей (3,6 раза);

осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг на 729244,0 тыс. рублей (1,6 раза);

поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 307293,9 тыс. рублей (24,8 %);

проведение комплекса мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского на территории Сахалинской области на 3148,9 тыс. рублей (9,2 раза);

развитие агропромышленного комплекса на 6500,0 тыс. рублей (3,6 %);

развитие культуры на 92494,5 тыс. рублей (41,5 %);

развитие образования на 1407494,0 тыс. рублей (5,4 раза);

развитие физической культуры и спорта на 477122,6 тыс. рублей (24,4 раза);

создание условий для развития туризма на 38350,6 тыс. рублей (38,7 %);

софинансирование мероприятий муниципальных программ по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства, физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на 100000,0 тыс. рублей (1,9 раза);

софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства на 970147,4 тыс. рублей (38,5 %);

улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельских территориях на 70887,8 тыс. рублей (29 раз);

осуществление функций административного центра Сахалинской области на 490000,0 тыс. рублей (1,8 раза);

реализацию мероприятий по созданию условий для управления многоквартирными домами на 50000,0 тыс. рублей (новая субсидия).

В плановом периоде общий объем субсидий местным бюджетам увеличивается на 1090145,5 тыс. рублей (7,5 %) в 2023 году и на 575951,7 тыс. рублей (3,7 %) в 2024 году и утверждается в сумме 15602167,8 тыс. рублей и 15991801,7 тыс. рублей соответственно.

Законопроектом на 2022 год общий объем субвенций бюджетам муниципальных образований на реализацию законов Сахалинской области о наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области увеличивается на 378755,7 тыс. рублей (11,1 %), в том числе:

*- за счет увеличения субвенций* (383011,8 тыс. рублей):

в сфере образования на 51074,7 тыс. рублей (18,8 %);

на реализацию Закона Сахалинской области «О социальной поддержке граждан, являющихся родителями (законными представителями) детей, посещающих частные организации, осуществляющие присмотр и уход за детьми, и о наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по предоставлению социальной поддержки» на 37418,4 тыс. рублей (27,4 %);

на реализацию Закона Сахалинской области «Об административных комиссиях в Сахалинской области» на 437,0 тыс. рублей (1,7 %);

по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей на 389,5 тыс. рублей (1,7 %);

по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 831,5 тыс. рублей (1,7 %);

на реализацию Закона Сахалинской области «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» на 1055,1 тыс. рублей (4,0 %);

на реализацию Закона Сахалинской области «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области» на 1681,3 тыс. рублей (12,4 %);

по опеке и попечительству на 252729,7 тыс. рублей (14,9 %);

на реализацию государственных полномочий в сфере содействия занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время на 476,4 тыс. рублей (2,0 %);

по обеспечению питанием и молоком обучающихся в образовательных организациях на 36359,7 тыс. рублей (5,1 %);

по оказанию гражданам бесплатной юридической помощи на 558,5 тыс. рублей (1,7 %);

*- за счет уменьшения субвенций* (4256,1 тыс. рублей):

по реализации дополнительных социальных гарантий работников, получивших почетное звание «Заслуженный работник культуры Сахалинской области» на 58,2 тыс. рублей (2,8 %);

в сфере защиты исконной среды обитания, традиционных образа жизни, хозяйственной деятельности и промыслов коренных малочисленных народов Севера, проживающих на территории Сахалинской области на 2452,9 тыс. рублей (9,3 %);

на реализацию государственных полномочий в сфере перевозок пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском и пригородном сообщении (кроме железнодорожного транспорта) на 1102,0 тыс. рублей (100 %);

на реализацию Закона Сахалинской области «О социальной поддержке граждан, являющихся родителями (законными представителями) детей, посещающих частные организации, осуществляющие присмотр и уход за детьми, и о наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по предоставлению социальной поддержки» на 643,0 тыс. рублей (0,7 %).

В плановом периоде общий объем субвенций уменьшается на 1146,2 тыс. рублей (0,03 %) в 2023 году и на 1192,2 тыс. рублей (0,03 %) в 2024 году и утверждается в сумме 3877500,1 тыс. рублей и 3689320,5 тыс. рублей соответственно за счет исключения расходов на реализацию государственных полномочий в сфере перевозок пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском и пригородном сообщении (кроме железнодорожного транспорта).

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

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общегообразования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на 173806,0 тыс. рублей (1,7 %);

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 122551,4 тыс. рублей (1,7 %).

Предусматриваются иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по поддержке развития садоводства и огородничества на 2022 год в сумме 3040,7 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных образований** | **Утверждено****на 2022 год (в ред. от 21.02.2022)** | **Законопроект** | **Отклонение** |
|
|
| Городской округ "Город Южно-Сахалинск" | 13 527 742,3 | 17 436 885,3 | 3 909 143,0 |
| Городской округ "Александровск-Сахалинский район"  | 1 584 696,6 | 2 264 484,9 | 679 788,3 |
| Городской округ "Долинский"  | 2 657 025,3 | 3 404 996,1 | 747 970,8 |
| "Корсаковский городской округ  | 4 210 676,1 | 5 439 422,5 | 1 228 746,4 |
| Невельский городской округ | 1 708 236,9 | 2 230 018,8 | 521 781,9 |
| Городской округ "Охинский" | 3 464 062,3 | 4 050 412,0 | 586 349,7 |
| Поронайский городской округ | 2 384 076,3 | 2 690 131,3 | 306 055,0 |
| Углегорский городской округ | 2 473 719,0 | 3 156 807,9 | 683 088,9 |
| "Холмский городской округ"  | 3 667 050,8 | 4 457 076,0 | 790 025,2 |
| "Анивский городской округ" | 2 722 077,6 | 3 390 906,4 | 668 828,8 |
| "Курильский городской округ" | 889 592,6 | 1 195 056,1 | 305 463,5 |
| "Макаровский городской округ"  | 869 083,9 | 986 273,5 | 117 189,6 |
| "Городской округ Ногликский" | 1 792 987,5 | 2 430 356,4 | 637 368,9 |
| Городской округ "Смирныховский" | 1 443 196,5 | 1 837 706,1 | 394 509,6 |
| Северо-Курильский городской округ | 549 384,2 | 766 218,5 | 216 834,3 |
| "Томаринский городской округ"  | 911 003,1 | 1 134 264,3 | 223 261,2 |
| "Тымовский городской округ" | 1 857 079,2 | 2 500 612,7 | 643 533,5 |
| "Южно-Курильский городской округ" | 1 615 408,7 | 1 814 550,0 | 199 141,3 |
| **Не распределено** | 2 607 760,6 | 1 610 329,7 | -997 430,9 |
| **Итого** | **50 934 859,5** | **62 796 508,5** | **11 861 649,0** |

**Дефицит (профицит) областного бюджета и источники его финансирования. Государственный внутренний долг Сахалинской области, в том числе программы государственных заимствований, государственных гарантий**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Утверждено на 2022 год (в ред. от 21.02.2022) | **Законопроект** | **Отклонение** |
| Доходы (тыс. рублей) | 126 994 904,5 | 166 161 983,6 | 39 167 079,1  |
| Расходы (тыс. рублей) | 148 327 687,4 | 187 812 280,6 | 39 484 593,2  |
| Дефицит (тыс. рублей) | 21 332 782,9 | 21 650 297,0 | 317 514,1  |
| Процент от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений | 17,7  | 14,0  | -3,7  |

Дефицит областного бюджета увеличивается на 317514,1 тыс. рублей и составит 21650297,0 тыс. рублей или 14,0 процентов от общего объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует нормам, установленным статьей 92.1 БК РФ.

Источниками финансирования дефицита являются кредиты кредитных организаций в сумме 15701804,7 тыс. рублей, бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2538557,0 тыс. рублей, изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета – 3402960,6 тыс. рублей и иные источники внутреннего финансирования дефицита – 6974,7 тыс. рублей.

Верхний предел государственного внутреннего долга Сахалинской области уменьшается на 10649782,5 тыс. рублей и утверждается: на 01 января 2023 года в сумме 23240361,7 тыс. рублей; на 01 января 2024 года – 39918283,1 тыс. рублей; на 01 января 2025 года – 55488513,1 тыс. рублей.

Внесены соответствующие изменения в Программу государственных внутренних заимствований Сахалинской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение 15).

**Текстовые статьи проекта областного бюджета**

Внесены изменения в *статьи 5, 6, 7, 8, 12, 15,* устанавливающие случаи оказания финансовой поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям-производителям работ, услуг в рамках реализации государственных программ Сахалинской области:

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» – исключена субсидия в целях осуществления региональных воздушных перевозок пассажиров с территории Сахалинской области (пункт 4 части 1 статьи 5) в связи с их осуществлением за счет поддержки из федерального бюджета. Действие Порядка предоставления субсидии из областного бюджета организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров с территории Сахалинской области, утвержденного постановлением Правительства Сахалинской области от 15.05.2019 № 204, предлагается приостановить;

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» – часть 1 статьи 6 дополнена пунктом 4 следующего содержания: «приобретения, переоборудования, ремонта транспорта, техники и оборудования, используемых в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами»;

- «Развитие энергетики Сахалинской области» – статья 7 дополнена новыми видами субсидий юридическим лицам в целях реализации мероприятий по развитию зарядной инфраструктуры для электромобилей и приобретению и технологическому присоединению к электрическим сетям электрозарядных станций;

- «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – исключена субсидия в целях создания общих условий для развития сельскохозяйственного производства (пункт 5 части 1 статьи 8);

- «Содействие занятости населения Сахалинской области» – с целью реализации в 2022 году отдельных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда статья 12 дополнена новыми видами субсидий в случае: 6) реализации дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда Сахалинской области и 7) организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников промышленных предприятий, находящихся под риском увольнения;

- «Социальная поддержка населения Сахалинской области» – внесены изменения в часть 1 статьи 15 в целях приведения случаев предоставления субсидии юридическим лицам на услуги водных аттракционов (водных горок) отдельным категориям граждан с использованием электронного социального сертификата.

Законопроект дополнен статьями 16.1и 16.2 в соответствие с которыми предоставляются субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям-производителям товаров, работ, услуг в рамках реализации государственных программ Сахалинской области:

- «Развитие рыбохозяйственного комплекса Сахалинской области» – в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае реализации инвестиционных проектов по созданию и (или) модернизации объектов по переработке и консервированию рыбы, ракообразных и моллюсков»

- «Развитие лесного комплекса, охотничьего хозяйства и особо охраняемых природных территорий Сахалинской области» – в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае приобретения техники и оборудования.

В статью 17 внесены следующие изменения:

- в части 9 исключены слова «нормативными правовыми», так как в соответствии с пунктом 4 статьи 139 БК РФ распределение объемов субсидии между муниципальными образованиями осуществляется *актами* высшего исполнительного органами государственной власти субъекта Российской Федерации;

- часть 11 статьи 17 дополнена пунктом 4, которым предусматривается иной межбюджетный трансферт на проведение мероприятий по поддержке развития садоводства и огородничества на 2022 год в сумме 3040,7 тыс. рублей.

Внесены изменения в статью 21 – уменьшена сумма верхнего предела государственного внутреннего долга Сахалинской области в связи с привлечением в 2021 году кредитных средств в меньшем объеме, чем было предусмотрено законом об областном бюджете.

Статья 24 дополнена дополнительным основанием для внесения изменений в 2022 году в показатели сводной бюджетной росписи областного бюджета без внесения изменений в закон Сахалинской области об областном бюджете – в случае поступления из федерального бюджета иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом Сахалинской области об областном бюджете.

Предусмотренные статьей 25 размер и сроки индексации «с 01 октября 2022 года на 1,04» заменены на «01 сентября 2022 года на 1,082».

**Выводы и предложения**

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

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

Приложение: - приложение № 1 к заключению на 3 л.,

 - приложение № 2 к заключению на 3 л.,

 - приложение № 3 к заключению на 3 л.,

 - приложение № 4 к заключению на 4 л.

Председатель Д.В. Жижанков