

**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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», внесенный в Сахалинскую областную Думу Правительством Сахалинской области письмом от 07.03.2023 № 1.1-1159/23.

**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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год увеличен на 4335458,3 тыс. рублей (3,3 %) и составит 137122472,5 тыс. рублей, на 2024 год увеличен на 129773,9 тыс. рублей (0,1 %) и составит 116873621,3 тыс. рублей, на 2025 год уменьшен на 518900,2 тыс. рублей (0,5 %) и составит 114682877,5 тыс. рублей.

Анализ вносимых законопроектом изменений в доходы областного бюджета на 2023 год представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на 2023 год | Законопроект | Отклонения(+,-),тыс. рублей |
| Сумма тыс. рублей | Доля,% | Сумма тыс. рублей | Доля,% |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **126 456 300,0** | **95,2** | **126 456 300,0** | **92,2** | **-** |
| **Безвозмездные поступления** | **6 330 714,2** | **4,8** | **10 666 172,5** | **7,8** | **4 335 458,3** |
| - в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов | 6 145 329,7 | х | 6 706 884,4 | х | 561 554,7 |
| **Итого:** | **132 787 014,2** | **100,0** | **137 122 472,5** | **100,0** | **4 335 458,3** |

Законопроектом на 2023 год увеличивается прогноз *безвозмездных поступлений* до 10666172,5 тыс. рублей или на 4335458,3 тыс. рублей (1,68 раза).

*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* планируются на 2023 год в сумме 6706884,4 тыс. рублей или с ростом на 561554,7 тыс. рублей (9,1 %) за счет увеличения субсидий на 262866,0 тыс. рублей (7,9 %) и иных межбюджетных трансфертов на 298688,7 тыс. рублей (17,0 %).

*Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций* увеличены на 23090,8 тыс. рублей (25,7 %) и составят 113090,8 тыс. рублей.

Годовой прогноз по *прочим безвозмездным поступлениям* увеличен на 3750812,8 тыс. рублей (40,3 раза) и составил 3846197,3 тыс. рублей. Увеличение прогноза произведено на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 28.12.2022 № 4295-р, утверждающего размер средств, поступающих от ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро», учитываемых в целях достижения в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, базовых уровней цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность).

В 2024 году безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличиваются на 129773,9 тыс. рублей (3,1 %) за счет увеличения субсидий.

На 2025 год прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации уменьшен за счет субсидий на 518900,2 тыс. рублей (14,8 %).

 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 2023 год со 153846088,7 тыс. рублей до 202715061,2 тыс. рублей или на 48868972,5 тыс. рублей (31,8 %).

Объем расходов на 2024 год увеличивается за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 129773,9 тыс. рублей (0,1 %) и составит 132657191,3 тыс. рублей, на 2025 год уменьшается на 518900,3 тыс. рублей (0,4 %) и составит 130838837,5 тыс. рублей.

Анализ вносимых законопроектом изменений на 2023 год по разделам классификации расходов областного бюджета представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Утверждено на 2023 год**  | **Законопроект** | **Отклонение** |
| **Сумма** | **%** |
| **ВСЕГО** | **153 846 088,7** | **202 715 061,2** | **48 868 972,5** | **131,8** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 8 122 515,4 | 13 694 478,2 | 5 571 962,8 | 1,7 р |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 5,3 | 6,8 | 1,5 |  |
| Национальная оборона | 54 781,6 | 55 081,6 | 300,0 | 100,5 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 0,05 | 0,05 | - |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 936 494,1 | 3 202 814,4 | 266 320,3 | 109,1 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 1,9 | 1,55 | -0,35 |  |
| Национальная экономика | 33 576 264,5 | 39 714 867,2 | 6 138 602,7 | 118,3 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 21,8 | 19,6 | -2,2 |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 18 834 769,2 | 36 230 168,4 | 17 395 399,2 | 1,9 р |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 12,2 | 17,9 | 5,7 |  |
| Охрана окружающей среды | 70 429,1 | 384 200,1 | 313 771,0 | 5,5 р |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 0,05 | 0,2 | 0,15 |  |
| Образование | 24 034 584,8 | 30 309 595,3 | 6 275 010,5 | 126,1 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 15,6 | 14,9 | -0,7 |  |
| Культура, кинематография | 3 169 566,2 | 3 625 920,1 | 456 353,9 | 114,4 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 2,1 | 1,8 | -0,3 |  |
| Здравоохранение | 19 096 115,7 | 24 438 554,3 | 5 342 438,6 | 128,0 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 12,4 | 12,0 | -0,4 |  |
| Социальная политика | 25 268 868,8 | 31 354 774,4 | 6 085 905,6 | 124,1 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 16,4 | 15,5 | -0,9 |  |
| Физическая культура и спорт | 5 079 924,8 | 5 980 163,4 | 900 238,6 | 117,7 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 3,3 | 3,0 | -0,3 |  |
| **Итого по социально-культурной сфере** | **76 649 060,3** | **95 709 007,5** | **19 059 947,2** | **124,9** |
|  *доля в общем объеме расходов,%* | 49,8 | 47,2 | -2,6 |  |
| Средства массовой информации | 373 061,9 | 493 231,2 | 120 169,3 | 132,2 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 0,2 | 0,2 | - |  |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 2 080 704,2 | 2 080 704,2 | - | 100,0 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 1,4 | 1,0 | -0,4 |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 11 148 008,4 | 11 150 508,4 | 2 500,0 | 100,1 |
|   *доля в общем объеме расходов,%* | 7,3 | 5,5 | -1,8 |  |

Расходы на социально-культурную сферу в целом составят 95709007,5 тыс. рублей и увеличатся на 19059947,2 тыс. рублей (24,9 %), доля в общей сумме расходов уменьшается на 2,6 процентных пункта, и составит 47,2 %.

Анализ вносимых законопроектом изменений на 2023 год по группам видов расходов областного бюджета представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

| **Виды расходов** | **Код** | **Утверждено на 2023 год** | **Законопроект** | **Отклонения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **%** |
| **ВСЕГО** |  | **153 846 088,7** | **202 715 061,2** | **48 868 972,5** | **131,8** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами....  | 100 | 13 672 032,4 | 13 780 434,7 | 108 402,3 | 100,8 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 8 584 109,9 | 10 715 703,1 | 2 131 593,2 | 124,8 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 14 585 647,3 | 19 469 453,6 | 4 883 806,3 | 133,5 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 14 089 949,1 | 14 833 843,1 | 743 894,0 | 105,3 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 55 040 141,0 | 74 858 390,3 | 19 818 249,3 | 136,0 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 27 762 397,0 | 35 066 473,3 | 7 304 076,3 | 126,3 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 2 080 704,2 | 2 080 704,2 | 0,0 | 100,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 18 031 107,8 | 31 910 058,9 | 13 878 951,1 | 177,0 |

Наибольшее увеличение предусмотрено по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» – на 19818249,3 тыс. рублей или на 36,0 % (пояснения см. на стр.10-13).

По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» увеличение на 13878951,1 тыс. рублей или в 1,77 раза в основном за счет увеличения расходов:

1) на предоставление с*убсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг (ВР 810) –* объем субсидий увеличивается с 14459095,4 тыс. рублей до 23672414,8 тыс. рублей или на 9213319,4 тыс. рублей (1,6 раза). Основное увеличение предусмотрено 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 – увеличивается с 6894087,0 тыс. рублей до 11024191,7 тыс. рублей или на 4130104,7 тыс. рублей (1,6 раза);

на возмещение недополученных доходов гарантирующим поставщикам, энергосбытовым (энергоснабжающим) организациям, реализующим электрическую энергию (мощность) покупателям на розничных рынках на территории Сахалинской области – утверждается в сумме 3747190,4 тыс. рублей (законом об областном бюджете в первоначальной редакции указанная субсидия не предусмотрена);

на развитие, поддержку, создания общих условий для развития сельского хозяйства – увеличивается с 1746555,7 тыс. рублей до 2711970,3 тыс. рублей или на 965414,6 тыс. рублей (1,55 раза);

в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в рамках реализации государственной программы Сахалинской области «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» – увеличивается с 2983139,3 тыс. рублей до 3113947,3 тыс. рублей или на 130808,0 тыс. рублей (4,4 %);

на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в рамках реализации государственной программы Сахалинской области «Социальная поддержка населения Сахалинской области» – увеличивается с 440766,6 тыс. рублей до 550032,0 тыс. рублей или на 109265,4 тыс. рублей (24,8 %);

2) на формирование *резервных фондов Правительства Сахалинской области* *(ВР 870)* – увеличение на 5000000,0 тыс. рублей, из них; *на предупреждение и (или) ликвидацию чрезвычайных ситуаций* на 3500000,0 тыс. рублей (утверждается в объеме 5028945,6 тыс. рублей); *на непредвиденные расходы* на 1500000,0 тыс. рублей (утверждается в объеме 2000000,0 тыс. рублей);

3) *на исполнение судебных актов* *–* расходы увеличивается с 428,6 тыс. рублей до 235702,6 тыс. рублей или на 235274,0 тыс. рублей;

4) *на уплату налогов, сборов и иных платежей* *–* расходы увеличивается с 192522,9 тыс. рублей до 327191,9 тыс. рублей или на 134669,0 тыс. рублей;

5) исключены бюджетных ассигнований, зарезервированные в целях реализации мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, в сумме 704311,3 тыс. рублей (ВР 870) в связи с их распределением по другим видам расходов (бюджетные инвестиции ВР 410, субсидии ВР 520, 620) .

По виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» бюджетные ассигнования увеличиваются на 4883806,3 тыс. рублей (33,5 %), из них бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение *публичных нормативных обязательств Сахалинской области*, увеличиваются на 3016456,2 тыс. рублей (48,6 %) и составят 9217245,1 тыс. рублей.

По виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» бюджетные ассигнования увеличиваются на 7304076,3 тыс. рублей (26,3 %) и утверждаются в сумме 35066473,3 тыс. рублей.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (ВР 200) увеличиваются на 2131593,2 тыс. рублей (24,8 %).

Объем расходов *на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности* увеличивается с 28217469,6 тыс. рублей до 40211149,7 тыс. рублей или на 11993680,1 тыс. рублей (42,5 %). Удельный вес в общих расходах областного бюджета составит 19,8 %, что 1,5 процентных пункта больше, чем предусмотрено законом об областном бюджете на 2023 год.

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ, на сумму 43596761,7 тыс. рублей (30,0 %). Таким образом, общее финансовое обеспечение государственных программ составит 189126744,7 тыс. рублей или 93,3 % от общего объема расходов.

Наибольшее увеличение предусматривается по государственным программам:

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем» на 10208554,8 тыс. рублей или в 2,55 раза (утверждается в объеме 16774379,7 тыс. рублей);

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» на 9673652,1 тыс. рублей или в 1,78 раза (21994218,9 тыс. рублей);

- «Социальная поддержка населения Сахалинской области» на 6190414,0 тыс. рублей или 32,6 % (25203307,1 тыс. рублей);

- «Развитие образования в Сахалинской области» на 5960571,1 тыс. рублей или 27,1 % (27986304,4 тыс. рублей);

- «Развитие здравоохранения в Сахалинской области» на 5302946,8 тыс. рублей или 23,3 % (28095272,0 тыс. рублей);

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» на 2358674,8 тыс. рублей или на 12,7 % (20873349,5 тыс. рублей);

- «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 938410,8 тыс. рублей или на 45,7 % (2992420,5 тыс. рублей).

Принятие законопроекта потребует внесения изменений в нормативные правовые акты, касающиеся 27 государственных программ.

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

Законопроектом планируется изменение бюджетных ассигнований у 34 из 42 главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных в ведомственной структуре расходов. Увеличение предусмотрено у 33 ГРБС, из которых наиболее значительные суммы предусмотрены:

министерству строительства Сахалинской области – бюджетные ассигнования увеличиваются на 10541353,3 тыс. рублей или на 1,57 раза (утверждаются в сумме 29141850,1 тыс. рублей);

министерству образования Сахалинской области – 6808209,1 тыс. рублей или на 29,2 % (30118264,7 тыс. рублей);

министерству здравоохранения Сахалинской области – 5601111,6 тыс. рублей или на 26,3 % (26929777,3 тыс. рублей);

министерству энергетики Сахалинской области – 5562237,7 тыс. рублей или в 2,6 раза (8958107,8 тыс. рублей);

министерству жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области – 5110451,9 тыс. рублей или на 46,9 % (16009111,3 тыс. рублей);

министерству социальной защиты Сахалинской области – 5040848,8 тыс. рублей или на 29,8 % (21973398,7 тыс. рублей);

министерству финансов Сахалинской области – 4563302,2 тыс. рублей или на 27,2 % (21368082,9 тыс. рублей);

министерству транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области – 2307188,1 тыс. рублей или на 14,0 % (18845614,8 тыс. рублей);

министерству сельского хозяйства и торговли Сахалинской области – 975600,0 тыс. рублей или на 44,7 % (3158770,8 тыс. рублей).

Информация об изменениях бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств представлена в приложении № 3 к настоящему заключению.

Общий объем средств на реализацию *33 региональных проектов* в 2023 году увеличивается с 8819008,4 тыс. рублей до 23562089,9 тыс. рублей или на 14743081,5 тыс. рублей (2,67 раза) в связи с принятием нового регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» с объемом финансирования 14023083,8 тыс. рублей, а также внесением изменений в действующие проекты, в том числе:

*увеличение предусмотрено по 9 проектам, из них:*

«Финансовая поддержка семей при рождении детей» – на 81347,4 тыс. рублей (8,1 %) и утверждается в сумме 1082329,0 тыс. рублей;

«Содействие занятости» – на 58948,8 тыс. рублей (1,49 раза) и утверждается в сумме 179339,4 тыс. рублей;

«Культурная среда» – на 25664,3 тыс. рублей (5,2 %) и утверждается в сумме 516408,4 тыс. рублей;

«Творческие люди» – на 1500,0 тыс. рублей (1,77 раза) и утверждается в сумме 3456,6 тыс. рублей;

«Жилье» – на 454543,7 тыс. рублей (1,68 раза) и утверждается в сумме 1120805,3 тыс. рублей;

«Формирование комфортной городской среды – на 180020,0 тыс. рублей (24,8 %) и утверждается в сумме 906408,5 тыс. рублей;

«Чистая вода» – на 40200,4 тыс. рублей (23,9 %) и утверждается в сумме 208099,6 тыс. рублей;

«Региональная и местная дорожная сеть (Сахалинская область)» – на 351974,9 тыс. рублей (16,8 %) и утверждается в сумме 2450284,4 тыс. рублей;

«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» – на 60608,8 тыс. рублей (2,66 раза) и утверждается в сумме 97130,8 тыс. рублей;

*уменьшение предусмотрено по 5 проектам, из них:*

«Спорт-норма жизни» – на 30408,2 тыс. рублей (6,7 %) и утверждается в сумме 425049,6 тыс. рублей;

«Модернизация первичного звена здравоохранения» – на 425712,1 тыс. рублей (38,1 %) и утверждается в сумме 691430,9 тыс. рублей;

 «Современная школа» – на 65190,3 тыс. рублей (10,3 %) и утверждается в сумме 568839,3 тыс. рублей;

«Успех каждого ребенка» – на 7500,0 тыс. рублей (1,76 раза) и утверждается в сумме 9804,3 тыс. рублей;

«Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)» на 6000,0 тыс. рублей (на 2023 год средства не предусматриваются).

В 2024 году расходы на реализацию региональных проектов увеличиваются на 8776,5 тыс. рублей (0,1 %) и составят 10190315,3 тыс. рублей. В 2025 году расходы уменьшаются на 1448069,5 тыс. рублей (18,5 %) и составят 6380226,5 тыс. рублей.

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

Законопроектом объем бюджетных ассигнований *дорожного фонда Сахалинской области* (далее - дорожный фонд) на 2023 год утверждается в объеме 11845149,1 тыс. рублей, из них: за счет целевых источников 3015373,5 тыс. рублей; за счет части общих доходов областного бюджета – 8829775,6 тыс. рублей.

Анализ вносимых законопроектом изменений в объем дорожного фонда на 2023 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на 2023 год**  | **Законопроект** | **Отклонение**  |
| **сумма** | **%** |
| **Всего**  | **10 335 444,2** | **11 845 149,1** | **1 509 704,9** | **114,6** |
| *в том числе за счет:* |  |  |  |  |
| - целевых источников | 3 015 373,5  | 3 015 373,5 | - | - |
|  *доля в общем объеме,%* | 29,2  | 25,5  | - | -3,7 |
| - части общих доходов | 7 320 070,7 | 8 829 775,6 | 1 509 704,9 | 120,6 |
|  *доля в общем объеме,%* | 70,8  |  74,5  | - | 3,7 |

Объем средств дорожного фонда увеличен на 1509704,9 тыс. рублей (14,6 %) за счет увеличения части общих доходов областного бюджета.

В плановом периоде 2024 года дорожный фонд увеличивается на 78029,5 тыс. рублей (0,9 %) и составит 8390200,3 тыс. рублей.

Информация о расходах дорожного фонда Сахалинской области в 2023 году.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п** | **Наименование источника** | **Утверждено на 2023 год** | **Законопроект** | **Отклонение** |
| **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5  | 6 |
|  | **Расходы дорожного фонда - всего** | **10 335 444,2** | **11 845 149,1** | **1 509 704,9** | **114,6** |
| 1. | Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 3 229 485,6 | 3 069 482,1 | -160 003,5 | 95,0 |
| 2. | Проведение ремонтов (капитальные и текущие) и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 2 953 072,2 | 4 098 846,3 | 1 145 774,1 | 138,8 |
| 3. | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений  | 432 393,0 | 532 691,8 | 100 298,8 | 123,2 |
| 4. | Субсидии местным бюджетам, в том числе: | 3 720 493,4 | 4 144 128,9 | 423 635,5 | 111,4 |
| 4.1. | на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности  | 896 739,5 | 989 291,0 | 92 551,5 | 110,3 |
| 4.2. | на софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства  | 2 551 357,0 | 2 837 441,0 | 286 084,0 | 111,2 |
| 4.3. | на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды | 272 396,9 | 317 396,9 | 45 000,0 | 116,5 |

Бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности уменьшаются на 160003,5 тыс. рублей (5,0 %).

На проведение ремонтов (капитальные и текущие) и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения расходы увеличены на 1145774,1 тыс. рублей (38,8 %).

Расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства, увеличены на 100298,8 тыс. рублей (23,2 %).

Объем субсидий местным бюджетам увеличен на 423635,5 тыс. рублей (11,4 %), в том числе субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – на 92551,5 тыс. рублей (10,3 %), субсидия на софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства – на 286084,0 тыс. рублей (11,2 %), субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды – на 45000,0 тыс. рублей (16,5 %).

**Межбюджетные отношения**

Информация о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных в расходах областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Межбюджетные трансферты | Утвержденона 2023 год  | Законопроект | **Отклонение** |
| Сумма | % |
| **Всего** | **55 040 141,0** | **74 858 390,3** | **19 818 249,3** | **136,0** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| федеральному бюджету | 66 809,2 | 66 809,2 | - | - |
| бюджету ТФОМС | 47 893,9 | 67 020,9 | 19 127,0 | 139,9 |
| бюджету Пенсионного фонда РФ | 2 980 822,8 | 2 980 822,8 | - | - |
| местным бюджетам | 51 944 615,1 | 71 743 737,4 | 19 799 122,3 | 138,1 |

Законопроектом на 2023 год объем межбюджетных трансфертов планируется в общей сумме 74858390,3 тыс. рублей, что на 19818249,3 тыс. рублей (36,0 %) больше, чем предусмотрено в законе об областном бюджете, в том числе межбюджетные трансферты:

- федеральному бюджету – 66809,2 тыс. рублей (без изменений);

- бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования – 67020,9 тыс. рублей или на 19127,0 тыс. рублей больше (39,9 %);

- бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 2980822,8 тыс. рублей (ежемесячное пособие в связи с рождением и воспитанием ребенка – 1662019,9 тыс. рублей, ежемесячная денежная выплата на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет – 1318100,9 тыс. рублей, социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» – 702,0 тыс. рублей);

- местным бюджетам – 71743737,4 тыс. рублей или на 19799122,3 тыс. рублей (38,1 %) больше.

В 2024 году межбюджетные трансферты предусматривается в сумме 42359702,9 тыс. рублей или на 11785631,9 (4,4 %) больше, чем предусмотрено в законе об областном бюджете, в 2025 году – 35194942,5 тыс. рублей или с ростом на 134126,1 тыс. рублей (0,4 %).

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Межбюджетные трансферты** | **Утверждено на 2023 год**  | **Законопроект**  | **Отклонение** |
| **Сумма**  | **%**  |
| **Дотации, в том числе:** | **9 962 709,7** | **9 962 709,7** | **-** | **100,0** |
| - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов | 8 432 709,7 | 8 432 709,7 | - | 100,0 |
| - дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 1 500 000,0 | 1 500 000,0 | - | 100,0 |
| - дотация за наращивание налогового (экономического) потенциала | 30 000,0 | 30 000,0 | - | 100,0 |
| **Субсидии местным бюджетам** | **24 500 537,3** | **37 786 286,6** | **13 285 749,3** | **154,2** |
| **Субвенции, в том числе:** | **16 814 804,3** | **23 231 284,7** | **6 416 480,4** | **138,2** |
| - субвенции местным бюджетам на переданные полномочия | 3 164 786,6 | 4 181 267,0 | 1 016 480,4 | 132,1 |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общегообразования в муниципальных обще-образовательных организациях... | 8 004 322,2 | 11 098 224,3 | 3 093 902,1 | 138,7 |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 5 645 695,5 | 7 951 793,4 | 2 306 097,9 | 140,8 |
| **Иные межбюджетные трансферы, в том числе:** | **666 563,8** | **763 456,4** | **96 892,6** | **114,5** |
| - на организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом | 103 552,5 | 103 552,5 | - | 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 | 437 041,4 | 436 914,0 | -127,4 | 100,0 |
| - на создание модельных муниципальных библиотек  | 10 000,0 | 10 000,0 | - | 100,0 |
| - на создание виртуальных концертных залов | 7 500,0 | 7 500,0 | - | 100,0 |
| - на проведение мероприятий по поддержке развития садоводства и огородничества | 14 800,0 | 14 800,0 | - | 100,0 |
| - на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 78 669,9 | 78 669,9 | - | 100,0 |
| - на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 0,0 | 97 020,0 | 97 020,0 | х |
| **Итого финансовая помощь** | **51 944 615,1** | **71 743 737,4** | **19 799 122,3** | **138,1** |

С учетом предлагаемых изменений объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам в 2023 году увеличивается на 19799122,3 тыс. рублей (38,1 %) и составит 71743737,4 тыс. рублей.

Удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета увеличивается на 1,6 процентных пункта, и составит 35,4 %.

Субсидии, предоставляемые местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, увеличиваются на 13285749,3 тыс. рублей или 1,5 раза и составят 37786286,6 тыс. рублей, в том числе:

*- за счет увеличения субсидий* (13424049,9 тыс. рублей) на:

софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 11249786,1 тыс. рублей или 1,9 раза (утверждается в сумме 23640715,8 тыс. рублей);

осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг на 506599,8 тыс. рублей или 37,7 % (1850517,5 тыс. рублей);

софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства на 481951,1 тыс. рублей или 15,0 % (3685003,1 тыс. рублей);

поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 417000,0 тыс. рублей или 1,57 раза (1143388,5 тыс. рублей);

развитие образования на 380689,7 тыс. рублей или 35,3 % (1460026,1 тыс. рублей);

реализацию мероприятий по созданию условий для управления многоквартирными домами на 125000,0 тыс. рублей (законом об областном бюджете в первоначальной редакции средства не предусматривались);

развитие физической культуры и спорта на 109103,3 тыс. рублей или 32,0 % (449961,6 тыс. рублей);

развитие культуры на 58723,1 тыс. рублей или 24,1 % (302444,0 тыс. рублей);

организацию электро-, тепло-, газоснабжения на 35700,0 тыс. рублей или 13,4 % (302760,9 тыс. рублей);

проведение комплекса мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского на территории Сахалинской области на 30000,0 тыс. рублей или 7,4 раза (34660,0 тыс. рублей);

создание условий для развития туризма на 26996,8 тыс. рублей или 1,5 раза (80056,5 тыс. рублей);

реализацию в Сахалинской области общественно значимых проектов в рамках проекта «Молодежный бюджет» на 2500,0 тыс. рублей или 0,8 % (322500,0 тыс. рублей);

*- за счет уменьшения субсидий* (138300,6 тыс. рублей) на:

обеспечение населения качественным жильем на 133077,7 тыс. рублей или 9,6 % (1247040,8 тыс. рублей);

на реализацию мероприятий по охране окружающей среды, экологической реабилитации и воспроизводству природных объектов на 5222,9 тыс. рублей или 29,3 % (12623,7 тыс. рублей).

В плановом периоде 2024-2025 годов общий объем субсидий местным бюджетам увеличивается на 1785631,9 тыс. рублей (4,9 %) и на 134126,1 тыс. рублей (0,4 %) и утверждается в сумме 18221510,8 тыс. рублей и 13994231,4 тыс. рублей соответственно.

Законопроектом на 2023 год общий объем субвенций бюджетам муниципальных образований на реализацию законов Сахалинской области о наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области увеличивается на 1016480,4 тыс. рублей (32,1 %), в том числе:

по опеке и попечительству на 772659,3 тыс. рублей или в 1,5 раза (утверждается в сумме 2188097,5 тыс. рублей);

на реализацию Закона Сахалинской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области в сфере образования» на 100000,0 тыс. рублей или в 1,4 раза (326114,5 тыс. рублей);

на реализацию Закона Сахалинской области «О социальной поддержке отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности, поселках городского типа на территории Сахалинской области, и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Сахалинской области по оказанию социальной поддержки» на 75986,4 тыс. рублей или в 1,7 раза (185998,3 тыс. рублей);

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 51240,0 тыс. рублей или в 1,7 раза (122150,0 тыс. рублей);

на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 16594,7 тыс. рублей или на 6,2 % (285033,6 тыс. рублей).

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 3093902,1 тыс. рублей или на 38,7 % (11098224,3 тыс. рублей);

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 2306097,9 тыс. рублей или в 1,4 раза (7951793,4 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты на 2023 год увеличены на 96892,6 тыс. рублей (14,5 %), в том числе: *за счет увеличения* иных межбюджетных трансфертов, предусматриваемых на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, на 97020,0 тыс. рублей (законом об областном бюджете в первоначальной редакции средства не предусматривались) и *за счет уменьшения* иных межбюджетных трансфертов 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 на 127,4 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных образований** | **Утверждено****на 2023 год**  | **Законопроект** | **Отклонение** |
|
| Городской округ "Город Южно-Сахалинск" | 13 400 608,1 | 17 722 884,3 | 4 322 276,2 |
| Городской округ "Александровск-Сахалинский район"  | 1 419 781,6 | 3 329 106,5 | 1 909 324,9 |
| Городской округ "Долинский"  | 3 446 867,2 | 5 275 485,4 | 1 828 618,2 |
| Корсаковский городской округ  | 3 775 091,3 | 5 491 630,0 | 1 716 538,7 |
| "Невельский городской округ"  | 1 562 137,5 | 1 546 121,2 | -16 016,3 |
| Городской округ "Охинский" | 2 568 222,6 | 4 442 707,7 | 1 874 485,1 |
| Поронайский городской округ | 2 892 740,2 | 4 349 369,9 | 1 456 629,7 |
| Углегорский городской округ  | 3 429 090,9 | 4 015 679,3 | 586 588,4 |
| "Холмский городской округ"  | 3 169 236,6 | 4 360 794,4 | 1 191 557,8 |
| "Анивский городской округ" | 2 766 151,4 | 3 033 128,1 | 266 976,7 |
| "Курильский городской округ" | 1 361 936,8 | 1 700 455,7 | 338 518,9 |
| "Макаровский городской округ"  | 843 393,0 | 1 439 979,6 | 596 586,6 |
| "Городской округ Ногликский" | 912 978,8 | 1 134 360,2 | 221 381,4 |
| Городской округ "Смирныховский"  | 1 388 492,5 | 2 840 734,9 | 1 452 242,4 |
| "Северо-Курильский городской округ"  | 485 607,4 | 573 941,7 | 88 334,3 |
| "Томаринский городской округ"  | 1 232 992,3 | 1 068 754,8 | -164 237,5 |
| "Тымовский городской округ" | 1 769 489,2 | 3 718 264,6 | 1 948 775,4 |
| "Южно-Курильский городской округ" | 1 870 634,4 | 2 051 899,5 | 181 265,1 |
| Нераспределенная сумма | 3 649 163,3 | 3 648 439,6 | -723,7 |
| **ИТОГО** | **51 944 615,1** | **71 743 737,4** | **19 799 122,3** |

**Дефицит (профицит) областного бюджета и источники его финансирования**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **Утверждено на 2023 год**  | **Законопроект** | **Отклонение** |
| Доходы (тыс. рублей) | 132 787 014,2 | 137 122 472,5 | 4 335 458,3 |
| Расходы (тыс. рублей) | 153 846 088,7 | 202 715 061,2 | 48 868 972,5 |
| Дефицит (тыс. рублей) | 21 059 074,5 | 65 592 588,7 | 44 533 514,2 |
| Процент от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений | 16,7 | 51,9 | 35,2 |

Дефицит областного бюджета составит 51,9 % от общего объема прогнозируемых доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что на 35,2 процентных пункта больше, чем утверждено законом об областном бюджете.

Источниками финансирования дефицита являются: кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации (18961000,8 тыс. рублей), изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (46624143,7 тыс. рублей) и иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов (7444,2 тыс. рублей).

 **Текстовые статьи проекта областного бюджета**

Внесены изменения в статью 14, устанавливающую случаи финансового обеспечения (возмещения) затрат юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям - производителям услуг в рамках реализации государственной программы «Развитие образования в Сахалинской области» в связи с возможностью оказания индивидуальными предпринимателям образовательных услуг дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях.

Введена статья 161 в соответствии с которой субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) и индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ, услуг планируется предоставлять в рамках реализации государственной программы 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.

Часть 11 статьи 17 дополнена пунктом 5, которым утверждается иной межбюджетный трансферт муниципальному образованию Корсаковский городской округ Сахалинской области на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды на 2023 год в сумме 97020,0 тыс. рублей.

В статью 24 внесены следующие изменения:

1) в подпункте «г» пункта 9 слова «государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» заменена словами «публично-правовой компании «Фонд развития территорий»;

2) пункт 12, которым предусматривались дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи областного бюджета без внесения изменений в закон Сахалинской области об областном бюджете в целях распределения зарезервированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, предусмотренных министерству финансов Сахалинской области в сумме 704311,3 тыс. рублей, признан утратившим силу.

**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