КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении областного бюджета Сахалинской области

 за 1 квартал 2023 года

(утверждено распоряжением председателя контрольно-счетной платы Сахалинской области от 19.05.2023 № 01-02/33 по результатам решения Коллегии контрольно-счетной палаты Сахалинской области (протокол от 19.05.2023 № 12)

1. Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия: п. 23 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2023 год.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс использования средств областного бюджета на основании показателей отчета об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 1 квартал 2023 года, информации об исполнении государственных программ Сахалинской области, межбюджетных трансфертов и расходах резервного фонда Правительства Сахалинской области, бюджетной и статистической отчетности.

3. Объект экспертно-аналитического мероприятия: министерство финансов Сахалинской области.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 03 по 19 мая 2023 года.

5. Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка исполнения областного бюджета Сахалинской области за 1 квартал 2023 года.

6. Проверяемый период деятельности: январь-март 2023 года.

7. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

Заключение контрольно-счетной палаты Сахалинской области (далее – контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении областного бюджета Сахалинской области за 1 квартал 2023 года подготовлено в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом Сахалинской области «О бюджетном процессе в Сахалинской области», Законом Сахалинской области «О контрольно-счетной палате Сахалинской области».

Исполнение областного бюджета осуществлялось в соответствии с Законом Сахалинской области от 26.12.2022 № 115-ЗО (ред. от 20.03.2023 № 19-ЗО) «Об областном бюджете Сахалинской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон об областном бюджете, Закон № 115-ЗО), постановлением Правительства Сахалинской области от 29.12.2022 № 631 «О мерах по реализации Закона Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Постановление ПСО № 631), а также с иными нормативными правовыми актами, направленными на реализацию Закона об областном бюджете.

Заключение подготовлено на основании отчета об исполнении областного бюджета по состоянию на 01.04.2023 (форма 0503117), утвержденного распоряжением Правительства Сахалинской области от 28.04.2023 № 344-р и информации, представленной министерством финансов Сахалинской области по запросу контрольно-счетной палаты.

**Анализ исполнения основных характеристик областного бюджета в отчетном периоде**

В соответствии с Законом об областном бюджете основные характеристики на 2023 год составляют (в редакции от 20.03.2023):

* прогнозируемый общий объем доходов областного бюджета в сумме 137122472,5 тыс. рублей;
* общий объем расходов областного бюджета в сумме 202715061,2
тыс. рублей;
* дефицит областного бюджета в сумме 65592588,7 тыс. рублей.

В соответствии со статьями 217, 232 БК РФ и статьей 24 Закона об областном бюджете министерством финансов Сахалинской области без внесения изменений в Закон об областном бюджете план по расходам увеличен до 202744004,7 тыс. рублей или на 28943,5 тыс. рублей (на 0,01 %).

Исполнение областного бюджета за 1 квартал 2023 года по доходам составило 48543106,6 тыс. рублей или 35,4 % к прогнозируемым поступлениям, по расходам – 37035857,2 тыс. рублей или 18,3 % от уточненных назначений. В результате областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 11507249,4 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление доходов областного бюджета увеличилось на 2339484,2 тыс. рублей или на 5,1 %, расходы бюджета увеличились на 1969557,0 тыс. рублей или на 5,6 %.

**Доходы областного бюджета**

Согласно представленному отчету, исполнение областного бюджета за
1 квартал 2023 года по доходам составило 48543106,6 тыс. рублей или 35,4 % от утвержденного плана или с ростом к аналогичному периоду прошлого года на 2339484,2 тыс. рублей или на 5,1 % (аналогичный период 2022 года – 46203622,4 тыс. рублей или 36,4 % от плана).

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета за
1 квартал текущего года составило 45846484,9 тыс. рублей или 36,3 % от утвержденного плана. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме полученных за 1 квартал 2023 года доходов областного бюджета составил 94,4 %.

Основной объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет обеспечен за счет поступления следующих доходов:

* налога на прибыль организаций – 29831628,7 тыс. рублей или 65,1 % от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов (удельный вес в общем объеме поступивших доходов – 61,5 %), исполнение плановых назначений составило 48,6 %;
* доходов в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции – 8213911,7 тыс. рублей или 17,9 % от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов (удельный вес в общем объеме поступивших доходов – 16,9 %), исполнение плановых назначений составило 28,4 %;
* налога на доходы физических лиц – 3553563,7 тыс. рублей или 7,8 % от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов (удельный вес в общем объеме поступивших доходов – 7,3 %), исполнение плановых назначений составило 15,1 %.

Преимущественно рост доходов в 1 квартале 2023 года, в том числе по отношению к аналогичному у периоду 2022 года, обеспечен за счет прироста:

* налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разработке месторождений нефти и газа – на 6276636,4 тыс. рублей (на 33,6 %) с исполнением 24952834,1 тыс. рублей или 52,3 % от плана на год;
* сумм акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – на 143732,5 тыс. рублей (на 20,3 %) с исполнением 851328,7
тыс. рублей или 25,8 % от плана на год;
* налогов на совокупный доход – на 5644,5 тыс. рублей (на 60,7 %)
с исполнением 14949,6 тыс. рублей или 35,6 % плана на год;
* налога на имущество организаций – на 820856,8 тыс. рублей (на 64,7 %)
с исполнением 2090209,3 тыс. рублей или 33,8 % плана на год;
* налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых –
на 4669,2 тыс. рублей (на 23,7 %) с исполнением 24336,9 % или 14,1 % плана на год;
* налога на добычу полезных ископаемых в виде угля (за исключением угля коксующегося) – на 25257,0 тыс. рублей (на 52,3 %) с исполнением 73511,7 тыс. рублей или 34,6 % от плана на год;
* сумм сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – на 442218,1 тыс. рублей (в 14 раз)
с исполнением 473891,2 тыс. рублей, что составляет 147,4 % от плана на год;
* сумм государственной пошлины – на 5649,0 тыс. рублей (на 22,6 %)
с исполнением 30698,8 тыс. рублей или 22,8 % от плана на год;
* доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ) – на 4951,5 тыс. рублей (в 3 раза) с исполнением 6606,0 тыс. рублей или 69,6 % от плана на год;
* доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ – на 5718,8 тыс. рублей (в 2,7 раза) с исполнением 7798,5 тыс. рублей или 117,9 % от плана на год;
* сумм штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 182982,3 тыс. рублей (в 1,9 раза) с исполнением 279232,7 тыс. рублей или 67,1 % от плана на год.

Поступления доходов относительно 1 квартала 2022 года снижены в основном по следующим налогам и платежам:

* налогу на доходы физических лиц – на 1468517,3 тыс. рублей (на 29,2 %) с исполнением 3553563,7 тыс. рублей или 15,1 % от плана на год;
* доходам в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции (по проектам «Сахалин-1», «Сахалин-2») –
на 2921557,9 тыс. рублей (на 26,2 %) с исполнением 8213911,7 тыс. рублей или 28,4 % от плана на год;
* регулярным платежам за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья, за исключением газа горючего природного – на 477800,9 тыс. рублей (на 70,5 %)
с исполнением 200318,1 тыс. рублей или 17,7 % от плана на год;
* доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ
(за исключением земельных участков) – на 1645,7 тыс. рублей (на 14,4 %)
с исполнением 9784,5 тыс. рублей или 23,1 % от плана на год;
* налогу на добычу прочих полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1, полезных ископаемых в виде природных алмазов, угля, в том числе коксующегося, железных руд, многокомпонентной комплексной руды, в отношении которой при налогообложении установлен коэффициент, характеризующий стоимость ценных компонентов в руде) – на 32563,0 тыс. рублей (на 99,0 %) с исполнением 326,5 тыс. рублей или 32,0 % от плана на год;
* платежам при пользовании природными ресурсами – на 3672,8 тыс. рублей (на 8,1 %) с исполнением 41544,3 тыс. рублей или 35,5 % от плана на год;
* и др.

Безвозмездные поступленияза 1 квартал текущего года исполнены в объеме2696621,7 тыс. рублей или 25,3 % от плановых показателей на год. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме полученных за 1 квартал 2023 года доходов областного бюджета составил 5,6 %, из них:

* субсидии из федерального бюджета – 616590,4 тыс. рублей или 17,2 % от плана на год (увеличение относительно 1 квартала 2022 года на 298271,0 тыс. рублей (на 93,7 %));
* субвенции – 229821,0 тыс. рублей или 21,4 % от плана на год (снижение на 170429,2 тыс. рублей (на 42,6 %));
* иные межбюджетные трансферты – 426778,6 тыс. рублей или 20,8 % от плановых показателей на год (снижение на 128101,1 тыс. рублей (на 23,1 %));
* безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – по итогам 1 квартала 2023 года не поступали (в 1 квартале 2022 года составляли 1290867,6 тыс. рублей), негосударственных организаций – -78,6
тыс. рублей;
* прочие безвозмездные поступления – 682246,0 тыс. рублей или 17,7 % от плана на год, что на 236985,8 тыс. рублей (на 53,2 %) больше аналогичного показателя за 1 квартал 2022 года;
* доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 743119,4 тыс. рублей.
* произведен возврат в федеральный бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1855,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения областного бюджета за 1 квартал 2023 года по видам доходов приведен в приложении № 1 к заключению.

**Расходы областного бюджета**

По состоянию на 01.04.2023 общий объем бюджетных ассигнований с учетом изменений составил 202744004,7 тыс. рублей, что на 28943,5 тыс. рублей или на
0,01 % больше объема бюджетных ассигнований, утвержденного Законом об областном бюджете.

Расходы областного бюджета в 1 квартале текущего года исполнены на сумму 37035857,2 тыс. рублей или 18,3 % от уточненного плана, что на 1969557,0 тыс. рублей (на 5,6 %) больше расходов за аналогичный период 2022 года.

Анализ расходов по разделам бюджетной классификации показал, что наибольшие расходы произведены в 1 первом квартале 2023 года по следующим разделам:

* «Социальная политика» – в сумме 8134446,2 тыс. рублей (25,8 %), что
на 539262,0 тыс. рублей (на 7,1 %) показателя аналогичного периода 2022 года;
* «Национальная экономика» – 6651320,6 тыс. рублей (16,7 %), что
на 507456,4 тыс. рублей (на 7,1 %) меньше аналогичного показателя 1 квартала 2022 года;
* «Образование» – 5979754,5 тыс. рублей (19,7 %) или с ростом на 874430,1 тыс. рублей (на 17,1 %) показателя 1 квартала 2022 года;
* «Здравоохранение» – 5235538,2 тыс. рублей (21,4 %) или на 100854,7 тыс. рублей (на 2,0 %) больше показателя 1 квартала 2022 года;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5077952,0 тыс. рублей (14,0 %) или с ростом на 219556,7 тыс. рублей (на 4,5 %) по отношению к 1 кварталу 2022 года.

Расходы на социально-культурную сферу в 1 квартале 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 1939544,6 тыс. рублей или на
10,2 % и составили 20960592,8 тыс. рублей (21,8 %).

Анализ исполнения областного бюджета за 1 квартал 2023 года по разделам, подразделам функциональной классификации приведен в приложении № 2 к заключению.

Доля расходов на реализацию государственных программ Сахалинской области в общих расходах в 1 квартале 2023 года составила 95,1 % или 35230782,0
тыс. рублей, что на 1347785,4 тыс. рублей (на 4,0 %) больше, чем в 1 квартале 2022 года. Наибольшие расходы (31424706,4 тыс. рублей или 89,2 %) в 1 квартале текущего года приходятся на государственные программы:

* «Развитие здравоохранения в Сахалинской области» – 6473375,5 тыс. рублей или 23,0 % от уточненных назначений (рост относительно 1 квартала 2022 года на 39413,8 тыс. рублей или на 0,6 %);
* «Социальная поддержка населения Сахалинской области» – 6342964,2 тыс. рублей или 25,2 % (рост на 1121845,1 тыс. рублей или на 21,5 %);
* «Развитие образования в Сахалинской области» – 5759436,1 тыс. рублей или 20,6 % (рост на 832219,0 тыс. рублей или на 16,9 %);
* «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» – 5593390,8 тыс. рублей или 25,4 % (рост на 1264294,2 тыс. рублей или на 29,2 %);
* «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» – 3825822,5 тыс. рублей или 18,3 % (снижение на 357570,6 тыс. рублей или на 8,5 %);
* «Управление государственными финансами Сахалинской области» – 2399534,6 тыс. рублей или 16,7 % (снижение на 60859,6 тыс. рублей или на 2,5 %);
* «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области» – 1030182,7 тыс. рублей или 16,4 % (рост на 291853,5 тыс. рублей на 39,5 %).

Данные об использовании средств, направленных на реализацию государственных программ в 1 квартале 2023 года, приведены в приложении № 3 к заключению.

Удельный вес объема ассигнований на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400, 522) в общем объеме утвержденных законом расходов областного бюджета на 01.04.2023 составил 19,8 % или 40211149,7 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения по сводной бюджетной росписи составили 40185879,2 тыс. рублей (19,8 %), из них в объекты муниципальной собственности – 25377306,6 тыс. рублей или 63,1 % (объем не изменился). Исполнение в 1 квартале 2023 года данных расходов составило 7,8 % или 3148338,5 тыс. рублей, из них в виде субсидий муниципальным образованиям – 1661218,7 тыс. рублей или 6,5 % от уточенных плановых назначений на год.

По отношению к исполнению показателя за аналогичный квартал 2022 года (4559211,5 тыс. рублей или 17,2 %) расходы на капитальные вложения по итогам 1 квартала 2023 года сложились ниже на 31 %.

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств (ВР 310, 330), за 1 квартал исполнены в сумме 2622749,6 тыс. рублей или 28,5 % от назначений сводной бюджетной росписи (9217245,1 тыс. рублей), что на 27275,9 тыс. рублей (на 1,1 %) больше расходов за аналогичный период 2022 года.

Общий объем средств на реализацию региональных проектов (33 проекта) сводной бюджетной росписью на 2023 год предусмотрен в размере 23601100,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1893097,0 тыс. рублей или 8,0 % от уточненных назначений, что на 582326,5 тыс. рублей (на 23,5 %) меньше расходов, произведенных в 1 квартале 2022 года.

Наибольший удельный вес (94,1 %) в общей сумме финансового обеспечения проектов имеют следующие региональные проекты (22198492,0 тыс. рублей):

* «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 59,4 % (14023083,8 тыс. рублей), кассовое исполнение – 274777,2 тыс. рублей (2,0 %);
* «Дорожная сеть» – 10,4 % (2450284,4 тыс. рублей), кассовое исполнение – 580633,0 тыс. рублей (23,7 %);
* «Жилье» – 4,7 % (1120805,3 тыс. рублей), кассовое исполнение – 89156,2 тыс. рублей (8,0 %);
* «Финансовая поддержка семей при рождении детей» – 4,6 % (1082329,0
тыс. рублей), кассовое исполнение – 278929,1 тыс. рублей (25,8 %);
* «Формирование комфортной городской среды» – 3,8 % (906408,5
тыс. рублей), кассовое исполнение – 23194,8 тыс. рублей (2,6 %);
* «Модернизация первичного звена здравоохранения» – 2,9 % (691430,9
тыс. рублей), кассовое исполнение – 102352,8 тыс. рублей (14,8 %);
* «Современная школа» – 2,4 % (568839,3 тыс. рублей), кассовое исполнение –126246,6 тыс. рублей (22,2 %);
* «Культурная среда» – 2,2 % (516408,4 тыс. рублей), кассовое исполнение – 36258,7 тыс. рублей (7,0 %);
* «Спорт-норма жизни» – 1,8 % (425049,6 тыс. рублей), кассовое исполнение – 72414,6 тыс. рублей (17,0 %);
* «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» –
1,8 % (413852,8 тыс. рублей), кассовое исполнение – 75803,3 тыс. рублей (18,3 %).

Информация об исполнении региональных проектов за 1 квартал 2023 года, приведена в приложении № 4 к заключению.

Законом об областном бюджете (в редакции от 20.03.2023) объемы резервных фондов Правительства Сахалинской области на 2023 год утверждены в следующих размерах: на непредвиденные расходы – 2000000,0 тыс. рублей; на предупреждение и (или) ликвидацию чрезвычайных ситуаций – 5028945,6 тыс. рублей.

В 1 квартале 2023 года из резервного фонда на предупреждение и (или) ликвидацию чрезвычайных ситуаций выделено 451590,3 тыс. рублей или 9,0 % от утвержденного плана, из которых освоено – 193377,1 тыс. рублей (42,8 %). Остаток неиспользованных средств резервного фонда по состоянию на 01.04.2023 составлял 4577355,3 тыс. рублей.

На непредвиденные расходы из резервного фонда выделено 225520,0 тыс. рублей, которые освоены на 97,7 % (224920,0 тыс. рублей), остаток на 01.04.2023 составил 1774480,0 тыс. рублей.

Информация о расходовании средств резервных фондов Правительства Сахалинской области на 01.04.2023 года приведена в таблице:

тыс. рублей

| Наименование получателя | Планна 2023 год | Выделено | Факт | % | Остаток |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на предупреждение и (или) ликвидацию ЧС** | **5 028 945,6** | **451 590,3** | **193 337,1** | **42,8** | **4 577 355,3** |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области |   | 2 583,0 | 0,0 | 0,0 |   |
| Министерство образования Сахалинской области |   | 54 788,0 | 600,0 | 1,1 |   |
| Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области |   | 42 073,9 | 6 205,9 | 14,7 |   |
| Представительство Сахалинской области при Правительстве РФ |   | 14 490,7 | 14 490,5 | 100,0 |   |
| Агентство ветеринарии и племенного животноводства Сахалинской области |   | 137 412,2 | 137 412,1 | 100,0 |   |
| Агентство по делам ГО, защиты от ЧС и ПБ Сахалинской области |   | 200 242,5 | 34 628,6 | 17,3 |   |
| **на непредвиденные расходы** | **2 000 000,0** | **225 520,0** | **224 920,0** | **99,7** | **1 774 480,0** |
| Министерство социальной защиты Сахалинской области |   | 225 520,0 | 224 920,0 | 99,7 |   |
| **ИТОГО Резервный фонд:** | **7 028 945,6** | **677 110,3** | **418 257,1** | **61,8** | **6 351 835,3** |

Основным направлением средств резервного фонда, выделенных министерству социальной защиты Сахалинской области, являлось оказание единовременной материальной помощи отдельным категориям граждан в связи с проведением специальной военной операции.

Средства резервного фонда на предупреждение и (или) ликвидацию чрезвычайных ситуаций предусмотрены:

* на проведение аварийно-восстановительных работ на участке части 1 (чзу1) земельного участка с кадастровым номером 65:13:0000000:37, площадью 9772 кв.м; на дороге на карьер Груздевский в 1,2 км от г. Макарова, вблизи участка части 1 (чзу1) земельного участка с кадастровым номером 65:13:0000000:37 (МО «Макаровский городской округ»);
* на возмещение ущерба, понесенного юридическим лицом в результате изъятия птицы и полученной от нее продукции птицеводства в эпизоотическом очаге по высокопатогенному гриппу птиц на территории АО «Птицефабрика «Островная»;
* на возмещение ущерба, понесенного гражданами в результате изъятия птицы и полученной от нее продукции птицеводства в угрожаемой зоне по высокопатогенному гриппу птиц;
* на предупреждение и (или) ликвидацию чрезвычайных ситуаций на проведение ремонтно-восстановительных работ в здании пожарной части № 49 пгт. Южно-Курильск, ул. Океанская, 26: замена подъемных секционных ворот в гараже-стоянке пожарной части обособленного структурного подразделения «Южно-Курильский пожарный отряд» областного казенного учреждения «Управление противопожарной службы Сахалинской области», пострадавших в результате циклона, расположенных по адресу: пгт. Южно-Курильск, ул. Океанская, 26;
* и др.

Законом об областном бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований инвестиционного фонда Сахалинской области в сумме 988473,4 тыс. рублей, в том числе: бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями – 342669,4 тыс. рублей; субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению – 645804,0 тыс. рублей. Исполнение указанных средств в 1 квартале 2023 гола не осуществлялось.

Законом об областном бюджете (в ред. от 20.03.2023) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сахалинской области (далее – дорожный фонд) утвержден в сумме 11845149,1 тыс. рублей, в том числе за счет: части общих доходов областного бюджета – 8829775,6 тыс. рублей, целевых источников – 3015373,5 тыс. рублей. Объем ассигнований по сводной бюджетной росписи соответствует закону.

Кассовое исполнение средств дорожного фонда за 1 квартал 2023 года составило 1779640,2 тыс. рублей или 15,0 % от уточненных назначений, что на 418061,0 тыс. рублей больше расходов, произведенных в 1 квартале 2022 года.

Средства дорожного фонда направлены на реализацию следующих мероприятий:

* строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения – 601512,1 тыс. рублей (19,6 %);
* проведение ремонтов (капитальные и текущие) и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения – 675636,4 тыс. рублей (16,5 %);
* расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений – 101144,7 тыс. рублей (19,0 %);
* субсидии местным бюджетам – 401347,0 тыс. рублей (9,7 %).

Информация о расходах дорожного фонда Сахалинской области за 1 квартал 2023 года, приведена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| п/п | Наименование источника | Утверждено на 01.04.2023 | Исполнение1 квартал 2023 года |
| сумма | % |
|  | **Расходы дорожного фонда, всего:** | **11 845 149,1** | **1 779 640,2** | **15,0** |
| 1 | Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 3 069 482,1 | 601 512,1 | 19,6 |
| 2 | Проведение ремонтов (капитальные и текущие) и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 4 098 846,3 | 675 636,4 | 16,5 |
| 3 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений  | 532 691,8 | 101 144,7 | 19,0 |
| 4 | Субсидии местным бюджетам, в том числе: | 4 144 128,9 | 401 347,0 | 9,7 |
| 4.1. | на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности  | 521 050,9 | 43 039,4 | 8,3 |
| 4.2. | на софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства  | 2 837 441,0 | 355 745,9 | 12,5 |
| 4.3. | на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды | 317 396,9 | 2 561,7 | 0,8 |
| 4.4. | на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях | 324 297,6 | 0,0 | 0,0 |
| 4.5. | на финансовое обеспечение реализации инфраструктурного проекта «Строительство ул. Алексея Максимовича Горького от ул. Больничной до ул. Зимы» | 143 942,5 | 0,0 | 0,0 |

**Межбюджетные отношения**

Законом об областном бюджете бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в 2023 году предусмотрены в сумме 71743737,4 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения по сводной бюджетной росписи расходов областного бюджета составили 71746320,4 тыс. рублей или на 2583,0 тыс. рублей больше закона (на сумму средств резервного фонда).

Анализ исполнения бюджетных средств по межбюджетным трансфертам, передаваемым местным бюджетам:

тыс. рублей

| Межбюджетные трансферты | 2022 год | Утверждено на 2023 год | Исполнение 1 квартал 2023 года | Исполнение % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Справочно: исполнено за 1 кв. 2022 года | в % к плану на 2022 год |
| **Дотации, в том числе:** | **1 983 175,8** | **22,1** | **9 962 709,7** | **2 167 996,1** | **21,8** |
| - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов | 1 983 175,8 | 25,0 | 8 432 709,7 | 2 167 996,1 | 25,7 |
| - дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 0,0 | 0,0 | 1 500 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| - дотация за наращивание налогового (экономического) потенциала | 0,0 | 0,0 | 30 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Субсидии местным бюджетам** | **3 584 403,4** | **16,8** | **37 786 286,6** | **3 129 398,6** | **8,3** |
| **Субвенции, в том числе:** | **4 509 720,0** | **21,4** | **23 231 284,7** | **5 121 991,1** | **22,0** |
| - субвенции местным бюджетам на переданные полномочия | 760 847,5 | 22,3 | 4 181 267,0 | 1 015 599,9 | 24,3 |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общегообразования в муниципальных обще образовательных организациях... | 2 231 719,3 | 21,6 | 11 098 224,3 | 2 412 228,3 | 21,7 |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 1 517 153,2 | 20,8 | 7 951 793,4 | 1 694 162,9 | 21,3 |
| **Иные межбюджетные трансферы, в том числе:** | **114 625,3** | **20,2** | **763 456,4** | **131 420,5** | **17,2** |
| - на организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом | 40 003,8 | 30,6 | 103 552,5 | 30 006,1 | 29,0 |
| - на мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления | 0,0 | 0,0 | 15 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| - на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам | 73 935,9 | 17,9 | 436 914,0 | 79 520,1 | 18,2 |
| - на создание модельных муниципальных библиотек  | 685,6 | 6,9 | 10 000,0 | 1 579,7 | 15,8 |
| - на создание виртуальных концертных залов |   |   | 7 500,0 | 1 500,0 | 20,0 |
| - на проведение мероприятий по поддержке развития садоводства и огородничества |   |   | 14 800,0 | 0,0 | 0,0 |
| - на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях |   |   | 78 669,9 | 18 814,6 | 23,9 |
| - 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 |   |   | 97 020,0 | 0,0 | 0,0 |
| Резервный фонд ПСО | 69 084,0 | 82,4 | 2 583,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого финансовая помощь** | **10 261 008,5** | **19,7** | **71 746 320,4** | **10 550 806,3** | **14,7** |

Объем межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям в январе-марте 2023 года, составил 10550806,3 тыс. рублей или 14,7 % от уточненных назначений и по сравнению с аналогичным периодом 2022 года в целом прирост составил 2,8 процента.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности перечислена в сумме 2167996,1 тыс. рублей (21,8 %) или на 184820,3 тыс. рублей (на 9,3 %) больше объема дотации, перечисленной в 1 квартале 2022 года.

Общий объем субсидий, предоставленных в целях софинансирования расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, составил 3129398,6 тыс. рублей
(8,3 %), что на 455004,8 тыс. рублей (на 12,7 %) меньше аналогичного объема
1 квартала 2022 года. Информация об освоении муниципальными образованиями предоставленных субсидий приведена в приложении № 5 к заключению.

Общий объем перечисленных субвенций бюджетам муниципальных образований на осуществление переданных государственных полномочий Российской Федерации и Сахалинской области составил 1015599,9 тыс. рублей (24,3 %), что на 254752,4 тыс. рублей (33,5 %) больше, чем предоставлено в 1 квартале 2022 года.

Субвенций на осуществление полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса перечислено 4106391,2 тыс. рублей, в том числе:

- 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 – 2412228,3 тыс. рублей или 21,7 % от утвержденного плана (с ростом к уровню 2022 года на 180509,0 тыс. рублей или на 8,1 %);

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 1694162,9 тыс. рублей или 21,3 % от утвержденного плана (с ростом к уровню 2022 года на 177009,7 тыс. рублей
(11,7 %).

Объем иных межбюджетных трансфертов в 1 квартале 2023 года направлен в муниципальные образования в сумме 131420,5 тыс. рублей (17,2 %), что на 14,7 % (на 16795,2 тыс. рублей) больше, чем в 1 квартале 2022 года.

Выделенные в 1 квартале 2023 года средства резервного фонда (МО «Макаровский городской округ») муниципальным образованием не освоены.

**Государственный внутренний долг Сахалинской области**

Законом об областном бюджете утвержден верхний предел государственного внутреннего долга Сахалинской области на 01.01.2024 в сумме 36499557,8 тыс. рублей.

Программа государственных внутренних заимствований (Приложение № 15 к Закону № 115-ЗО), которой предусмотрено привлечение в 2023 году кредитов: кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 33961000,8 тыс. рублей (с погашением в сумме 15000000 тыс. рублей), бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 11065584,0 тыс. рублей
(с погашением в течение текущего года).

Согласно информации, размещенной в соответствии с Порядком ведения Государственной долговой книги Сахалинской области, утвержденным приказом министерства финансов Сахалинской области от 26.01.2021 № 3.03-2-п, на портале «Открытый бюджет Сахалинской области», государственный долг Сахалинской области по состоянию на 01.04.2023 составлял 2538557,0 тыс. рублей (бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Расходы на обслуживание государственного долга Сахалинской области в
1 квартале 2023 года не осуществлялись (придельный объем утвержден на 2023 год в сумме 2080704,2 тыс. рублей).

**Источники финансирования дефицита областного бюджета**

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование источников финансированиядефицита областного бюджета Сахалинской области | Утверждено Законом № 115-ЗО | Исполнено |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 18 961 000,8 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0,0 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета Сахалинской области | 46 624 143,7 | -11 134 591,9 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 7 444,2 | -372 657,5 |
| Итого | 65 592 588,7 | -11 507 249,4 |

Согласно отчетным данным за 1 квартал 2023 года, областной бюджет исполнен с профицитом в объеме 11507249,4 тыс. рублей, при плановом дефиците – 65592588,7 тыс. рублей.

Основными источниками финансирования дефицита областного бюджета являлись:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в сумме 11134591,9 тыс. рублей со знаком «минус»;

- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета – 372657,5 тыс. рублей со знаком «минус» (преимущественно отклонение между возвратом и предоставлением бюджетных кредитов).

**8. Выводы:**

1. В целом отчет об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2023 года соответствует требованиям, предъявляемым к составлению квартального отчета об исполнении бюджета, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

2. Исполнение областного бюджета в отчетном периоде составило: по доходам – 48543106,6 тыс. рублей или 35,4 % от прогнозируемых доходов, по расходам – 37035857,2 тыс. рублей или 18,3 % от уточненных бюджетных назначений. Профицит областного бюджета составил 11507249,4 тыс. рублей.

**9. Предложения:** направить заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия в адрес Сахалинской областной Думы и Губернатора Сахалинской области.

Приложение:

* приложение № 1 – Исполнение областного бюджета Сахалинской области по доходам за 1 квартал 2023 года – на 4 л.,
* приложение № 2 – Исполнение расходов областного бюджета по разделам, подразделам функциональной классификации за 1 квартал 2023 года – на 4 л.,
* приложение № 3 – Информация об исполнении государственных программ Сахалинской области за 1 квартал 2023 года – на 3 л.,
* приложение № 4 – Оперативная информация об объеме финансового обеспечения, предусмотренного на реализацию национальных проектов на территории Сахалинской области, по состоянию на 01.04.2023 – на 3 л.,
* приложение № 5 – Распределение и исполнение субсидий муниципальными образованиями за 1 квартал 2023 года – на 6 л..

# Аудитор А.В. Литвиненко