КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении областного бюджета Сахалинской области

за 1 полугодие 2023 года

(утверждено распоряжением председателя контрольно-счетной платы Сахалинской области от 21.08.2023 № 01-02/47 по результатам решения Коллегии контрольно-счетной палаты Сахалинской области (протокол от 21.08.2023 № 17)

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 полугодие 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 01 по 21 августа 2023 года.

5. Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка исполнения областного бюджета Сахалинской области за 6 месяцев 2023 года.

6. Проверяемый период деятельности: январь-июнь 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 6 месяцев 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса 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. 22.05.2023 № 36-ЗО) «Об областном бюджете Сахалинской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон об областном бюджете), 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 01.07.2023 (форма 0503117), утвержденного распоряжением Правительства Сахалинской области от 26 июля 2023 года № 600-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 22.05.2023):

* прогнозируемый общий объем доходов областного бюджета в сумме 151286337,8 тыс. рублей;
* общий объем расходов областного бюджета в сумме 216879900,8 тыс. рублей;
* дефицит областного бюджета в сумме 65593563,0 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 217967288,4 тыс. рублей или на 1087387,6 тыс. рублей (на 0,5 %).

Исполнение областного бюджета за 6 месяцев 2023 года по доходам составило 120783958,4 тыс. рублей или 79,8 % к прогнозируемым поступлениям, по расходам – 91506813,1 тыс. рублей или 42,0 % от уточненных назначений. В результате областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 29277145,3 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление доходов областного бюджета сократилось на 14047356,8 тыс. рублей или на 10,4 %, расходы бюджета увеличились на 13237943,8 тыс. рублей или на 16,9 %.

**Доходы областного бюджета**

Согласно представленному отчету, исполнение областного бюджета за 6 месяцев 2023 года по доходам составило 120783958,4 тыс. рублей или 79,8 % от утвержденного плана, что на 14047356,8 тыс. рублей на 10,4 % ниже аналогичного периода прошлого года (1 полугодие 2022 года – 134831315,2 тыс. рублей).

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета за 6 месяцев текущего года составило 111654842,8 тыс. рублей или 82,4 % от утвержденного плана. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме полученных за 6 месяцев 2023 года доходов областного бюджета составил 92,4 % в общем объеме поступивших доходов.

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

* налога на прибыль организаций – 71430927,8 тыс. рублей или 64,0 % от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов (удельный вес в общем объеме поступивших доходов – 59,1 %), исполнение плановых назначений составило 102,9 %;
* налога на доходы физических лиц – 9787039,1 тыс. рублей или 8,8 % от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов (удельный вес в общем объеме поступивших доходов – 8,1 %), исполнение плановых назначений составило 41,6 %;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 20803800,1 тыс. рублей или 18,6 % от суммы налоговых и неналоговых доходов (удельный вес в общем объеме поступивших доходов – 17,2 %), исполнение плановых назначений составило 71,9 %.

Преимущественно рост доходов в 6 месяцев 2023 года, в том числе по отношению к аналогичному у периоду 2022 года, обеспечен за счет прироста:

* доходов от размещения средств бюджетов – на 1325070,2 тыс. рублей (в 16,2 раза), с исполнением в 1 полугодии 2023 года 1406969,5 тыс. рублей, что в 4,2 раза больше плана на год;
* сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – на 1019398,8 тыс. рублей (в 10,7 раза) с исполнением 1114661,3 или 89,5 % от плана на год;
* налога на имущество организаций – на 778509,5 тыс. рублей (на 26,5 %) с исполнением 3715681,6 тыс. рублей или 60,1 % от годового плана;
* сумм акциз по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 212074,4 тыс. рублей (на 14,5 %) с исполнением – 1678266,2 тыс. рублей или 50,8 % от плана на год;
* доходов от компенсации затрат государства – на 93819,2 тыс. рублей (в 1,3 раза) с исполнением 166386,8 тыс. рублей, что почти в 2,0 раза больше плана на год;
* налога на добычу полезных ископаемых – на 62930,4 тыс. рублей (на 31,8 %) с исполнением 260940,4 тыс. рублей или 67,5 % от плана на год;
* доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете – на 42501,8 тыс. рублей (в 1 полугодии 2022 года поступлений нет);
* поступлений государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий – на 21307,7 тыс. рублей (на 49,3 %) с исполнением 64547,6 тыс. рублей или 50,7 % от плана на год;
* доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – на 18830,4 тыс. рублей (на 46,1 %) с исполнением 59697,1 тыс. рублей или 71,9 % от плана на год;
* сумм административных штрафов, установленных КоАП РФ – на 14112,9 тыс. рублей (на 9,0 %) с исполнением 170138,4 тыс. рублей или 47,0 % от плана;
* налога на профессиональный доход – на 12761,1 тыс. рублей (на 66,2 %) с исполнением 32039,5 тыс. рублей или 76,3 % от годового плана;
* сумм штрафов, неустоек, пеней, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации – на 5792,6 тыс. рублей (на 19,3 %) с исполнением 35803,5 тыс. рублей 125,9 % от плана на год;
* поступлений государственной пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации – на 5766,9 тыс. рублей (в 1,55 раза) с исполнением 9485,0 тыс. рублей или 137,9 % от плана на год;
* сумм платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда – на 5388,8 тыс. рублей (на 71,9 %) с исполнением 12886,5 тыс. рублей, что в 2,7 раза больше годового плана;
* платежей при пользовании недрами – на 5030,8 тыс. рублей (на 17,8 %) с исполнением 33273,0 тыс. рублей или 81,7 % от годового плана;
* доходов от оказания платных услуг (работ) – на 4663,7 тыс. рублей   
  (на 37,3 %) с исполнением 17164,3 тыс. рублей или 35,0 % от плана на год;
* доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – на 3590,2 тыс. рублей (в 5,3 раза) с исполнением 4262,2 тыс. рублей, что в 2,77 раза больше плана;
* платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий – на 1795,5 тыс. рублей (на 20,6 %) с исполнением 10515,5 тыс. рублей 159,0 % от плана на год и др.

Поступления доходов относительно 6 месяцев 2022 года снижены в 1 полугодии 2023 года в основном по следующим налогам и платежам:

* налогу на прибыль организаций – на 10003863,2 тыс. рублей (на 12,3 %) с исполнением 71430927,8 тыс. рублей или 102,9 % годового плана;
* доходам в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции – на 9703568,9 тыс. рублей (на 31,8 %) с исполнением 20799269,5 тыс. рублей или 71,9 % от плана на год;
* регулярным платежам за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции – на 504655,3 тыс. рублей (на 39,4 %) с исполнением 774748,8 тыс. рублей или 68,4 % от плана на год;
* налога на доходы физических лиц – на 397797,0 тыс. рублей (на 3,9 %) с исполнением 9787039,1 тыс. рублей или 41,6 % от плана на год;
* платы за негативное воздействие на окружающую среду – на 7126,4 тыс. рублей (на 30,4 %) с исполнением 16351,4 тыс. рублей или 41,6 % от годового плана;
* платы за использование лесов – на 3892,8 тыс. рублей (на 32,2 %) с исполнением 8193,8 тыс. рублей или 21,6 % от плана на год;
* платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) – на 4044,9 тыс. рублей (на 63,0 %) с исполнением 2374,1 тыс. рублей или 12,5 % от плана на год.

и др.

Основными причинами снижения поступлений в 1 полугодии 2023 года относительно аналогичного периода 2022 года являются: сокращение поступлений нефтегазовых доходов на 19,5 %; изменение порядка исчисления и уплаты налога на прибыль Соглашений о разделе продукции в результате перевода проекта   
«Сахалин-2» из международной в российскую юрисдикцию, что отразилось на снижении поступлений налога на прибыль, уплачиваемого в рамках реализации Соглашений о разделе продукции по проектам «Сахалин-1» и «Сахалин-2», на   
13,8 % (в отчетном периоде уплачены авансовые платежи за 1 и 2 кварталы 2023 года, тогда как в 1 полугодии 2022 году поступил налог по итогам деятельности за 2021 год в размере годовой суммы налога). По доходам в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении Соглашений о разделе продукции поступления снижены на 31,8 % за счет более низкого уровня цены на углеводороды на мировых рынках сырья.

Безвозмездные поступленияза 6 месяцев текущего года исполнены в объеме 9129115,6 тыс. рублей или 57,6 % от плановых показателей на год. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме полученных за 6 месяцев 2023 года доходов областного бюджета составил 7,6 %, из них:

* субсидии из федерального бюджета – в сумме 1513269,5 тыс. рублей или 45,8 % от плана на год (увеличение относительно 6 месяцев 2022 года на 529451,5 тыс. рублей (на 53,8 %));
* субвенции – 508342,4 тыс. рублей или 47,4 % от плана на год (снижение на 373394,1 тыс. рублей (на 42,3 %));
* дотации – 81768,3 тыс. рублей (объем не планировался), что на 154054,3 тыс. рублей или на 65,3 % ниже аналогичного показателя 2022 года;
* иные межбюджетные трансферты – 1248093,4 тыс. рублей или 60,8 % от плановых показателей на год (увеличение на 317927,1 тыс. рублей (на 34,2 %));
* безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – 3137746,5 тыс. рублей или 57,2 % от годового плана (в 1 полугодии 2022 года составляли 1330299,7 тыс. рублей), негосударственных организаций – -12913,1 тыс. рублей;
* прочие безвозмездные поступления – 1705814,9 тыс. рублей или 44,4 % от плана на год, что на 592245,5 тыс. рублей (на 53,2 %) больше аналогичного показателя 2022 года;
* доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – исполнены в сумме 952579,6 тыс. рублей при плане на год 80564,4 тыс. рублей;
* произведен возврат в федеральный бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 31412,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения областного бюджета за 6 месяцев 2023 года по видам доходов приведен в Приложении № 1.

**Расходы областного бюджета**

По состоянию на 01.07.2023 общий объем бюджетных ассигнований с учетом изменений составил 217967288,4 тыс. рублей, что на 1087387,6 тыс. рублей или на 0,5 % больше объема бюджетных ассигнований, утвержденного Законом об областном бюджете.

Расходы областного бюджета по итогам 6 месяцев текущего года составили 91506813,1 тыс. рублей или 42,0 % от уточненного плана, что на 13237943,8 тыс. рублей (на 16,9 %) больше расходов за аналогичный период 2022 года.

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

* «Национальная экономика» – в сумме 17648437,6 тыс. рублей или 37,6 % от плана на год, что на 1390218,4 тыс. рублей (на 8,6 %) больше показателя 1 полугодия 2022 года;
* «Социальная политика» – 17254880,2 тыс. рублей или исполнены на 54,2 %, что на 1825054,5 тыс. рублей (на 11,8 %) больше показателя 1 полугодия 2022 года;
* «Образование» – 15842749,9 тыс. рублей или 51,2 % от плана, что на 1769020,8 тыс. рублей (на 12,6 %) больше показателя 1 полугодия 2022 года;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 13599812,8 тыс. рублей или 31,0 % от плана, что на 2986771,1 тыс. рублей (на 28,1 % ) больше показателя 1 полугодия 2022 года;
* «Здравоохранение» – 12084687,4 тыс. рублей 49,4 % от плана, что на 1761318,5 тыс. рублей или на 17,1 % больше аналогичного показателя 2022 года;
* «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 6550417,8 тыс. рублей или 54,5 % от плана, что на 1887096,7 тыс. рублей (на 40,5 %) больше показателя аналогичного периода 2022 года;
* «Общегосударственные вопросы» – 3083087,6 тыс. рублей или 27,2 % от плана, что на 791706,0 тыс. рублей (на 34,6 %) больше показателя 1 полугодия 2022 года;
* «Физическая культура и спорт» – 2164863,6 тыс. рублей или 35,5 % от плановых назначений, что на 407418,3 тыс. рублей (на 23,2 %) больше показателя 1 полугодия 2022 года.

Расходы на социально-культурную сферу за 6 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 5900472,0 тыс. рублей или на   
13,8 % и составили 48808996,2 тыс. рублей с исполнением 50,2 %.

Анализ исполнения областного бюджета за 6 месяцев 2023 года по разделам, подразделам функциональной классификации приведен в Приложении № 2.

Доля расходов на реализацию государственных программ Сахалинской области в общих расходах за 6 месяцев 2023 года составила 95,5 % или 87406889,3 тыс. рублей, что на 12052582,2 тыс. рублей (на 16,0 %) больше, чем по итогам 6 месяцев 2022 года. Наибольшие расходы (82305077,7 тыс. рублей или 94,2 %) в 1 полугодии текущего года приходятся на государственные программы:

* «Развитие образования в Сахалинской области» – с исполнением 14997353,3 тыс. рублей или 53,4 % (рост на 1374622,9 тыс. рублей или 10,1 %);
* «Развитие здравоохранения в Сахалинской области» – 14434102,5 тыс. рублей или 51,3 % от уточненных назначений (рост относительно 6 месяцев 2022 года на 1861907,5 тыс. рублей или на 14,8 %);
* «Социальная поддержка населения Сахалинской области» – 13574007,1 тыс. рублей или 53,8 % (рост на 2179009,4 тыс. рублей или на 19,1 %);
* «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» – 11273651,6 тыс. рублей или 49,9 % (рост на 2800276,1 тыс. рублей или на 33,0 %);
* «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области» – 10159923,8 тыс. рублей или 37,0 % (рост на 1174114,5 тыс. рублей или на 13,1 %);
* «Управление государственными финансами Сахалинской области» – 6972116,9 тыс. рублей или 45,9 % (рост на 1940954,0 тыс. рублей или на 38,6 %);
* «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем» – 4747468,2 тыс. рублей или 20,4 % (рост на 993223,5 тыс. рублей или на 26,5 %);
* «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики в Сахалинской области» – 2295885,6 тыс. рублей или 35,8 % (рост на 429131,1 тыс. рублей на 23,0 %);
* «Развитие сферы культуры в Сахалинской области» – 1470673,3 тыс. рублей или 39,4 % (с ростом на 175529,5 тыс. рублей или на 13,6 %);
* «Развитие в Сахалинской области сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 1215080,1 тыс. рублей или на 40,5 % (снижение к 1 полугодию 2022 года на 1321150,3 тыс. рублей или на 52,1 %);
* «Защита населения и территории Сахалинской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – 1164815,8 тыс. рублей или 43,8 % (рост на 136663,1 тыс. рублей или на 13,3 %).

Данные об использовании средств, направленных на реализацию государственных программ в 1 полугодии 2023 года, приведены в Приложении № 3.

Удельный вес объема ассигнований на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400, 522) в общем объеме утвержденных законом расходов областного бюджета на 01.07.2023 составил 23,5 % или 50958535,3 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения по сводной бюджетной росписи составили 51383855,6 тыс. рублей (23,6 %), из них в объекты муниципальной собственности – 31101052,2 тыс. рублей или 60,5 % от объема ассигнований на капитальные вложения. Исполнение за 6 месяцев 2023 года данных расходов составило 24,6 % или 12632535,6 тыс. рублей, из них в виде субсидий муниципальным образованиям – 6431883,4 тыс. рублей или 20,7 % от уточенных плановых назначений на год.

По отношению к исполнению показателя за аналогичный период 2022 года (12134309,0 тыс. рублей или 43,5 %) расходы на капитальные вложения по итогам 6 месяцев 2023 года сложились выше на 4,1 %

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств (ВР 310, 330), за 6 месяцев 2023 года исполнены в сумме 5293658,7 тыс. рублей или 57,4 % от назначений сводной бюджетной росписи (9217001,2 тыс. рублей), что на 286520,7 тыс. рублей (на 5,1 %) ниже расходов за аналогичный период 2022 года.

Общий объем средств на реализацию региональных проектов (34 проекта) сводной бюджетной росписью на 2023 год, уточненной на 01.07.2023, предусмотрен в размере 31180949,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 7994452,9 тыс. рублей или 25,6 % от уточненных назначений, что на 3508848,5 тыс. рублей (на   
78,2 %) больше расходов, произведенных в 1 полугодии 2022 года.

Наибольший удельный вес (94,7 %) в общей сумме финансового обеспечения проектов имеют следующие региональные проекты (29536604,6 тыс. рублей):

* «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 65,7 % (20468776,0 тыс. рублей), кассовое исполнение –3773922,1 тыс. рублей (18,4 %);
* «Дорожная сеть» – 10,4 % (3247351,8 тыс. рублей), кассовое исполнение – 933351,2 тыс. рублей (28,7 %);
* «Жилье» – 3,6 % (1120805,3 тыс. рублей), кассовое исполнение – 552709,5 тыс. рублей (49,3 %);
* «Финансовая поддержка семей при рождении детей» – 3,5 % (1081772,9 тыс. рублей), кассовое исполнение – 545860,0 тыс. рублей (50,5 %);
* «Формирование комфортной городской среды» – 2,9 % (911408,5 тыс. рублей), кассовое исполнение – 181148,3 тыс. рублей (19,7 %);
* «Модернизация первичного звена здравоохранения» – 2,0 % (691430,9 тыс. рублей), кассовое исполнение – 188123,6 тыс. рублей (27,2 %);
* «Культурная среда» – 1,95 % (607317,5 тыс. рублей), кассовое исполнение – 156422,2 тыс. рублей (25,8 %);
* «Современная школа» – 1,8 % (568839,3 тыс. рублей), кассовое исполнение – 278287,4 тыс. рублей (48,9 %);
* «Спорт-норма жизни» – 1,4 % (425049,6 тыс. рублей), кассовое исполнение – 198483,8 тыс. рублей (46,7 %);
* «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» –   
  1,3 % (413852,8 тыс. рублей), кассовое исполнение – 178623,2 тыс. рублей (43,2 %).

Информация об исполнении региональных проектов за 6 месяцев 2023 года, приведена в Приложении № 4.

Законом об областном бюджете (в редакции от 22.05.2023) 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 – 4126267,7 тыс. рублей.

За 6 месяцев 2023 года из резервного фонда на предупреждение и (или) ликвидацию чрезвычайных ситуаций выделено 1195534,1 тыс. рублей или 29,0 % от утвержденного плана, из которых освоено – 532821,3 тыс. рублей (44,6 %). Остаток неиспользованных средств резервного фонда по состоянию на 01.07.2023 составлял 2930733,6 тыс. рублей.

На непредвиденные расходы из резервного фонда выделено 445770,0 тыс. рублей, которые освоены на 99,7 % (444570,0 тыс. рублей), остаток на 01.07.2023 составил 1554230,0 тыс. рублей.

Информация о расходовании средств резервных фондов Правительства Сахалинской области на 01.07.2023 года приведена в таблице:

тыс. рублей

| Наименование получателя | План на 2023 год | Выделено | Факт | | Остаток |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | % |
| **НА ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ И (ИЛИ) ЛИКВИДАЦИЮ ЧС** | **4126267,7** | **1195534,1** | **532821,3** | **44,6** | **2930733,6** |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области |  | 2583,00 | 0,0 | 0,0 |  |
| Министерство образования Сахалинской области |  | 54788,00 | 14385,53 | 26,3 |  |
| Министерство строительства Сахалинской области |  | 18714,00 | 18714,00 | 100,0 |  |
| Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области |  | 584364,30 | 187030,56 | 32,0 |  |
| Представительство Сахалинской области при Правительстве РФ |  | 104552,70 | 68312,73 | 65,3 |  |
| Агентство ветеринарии и племенного животноводства Сахалинской области |  | 137412,20 | 137412,10 | 100,0 |  |
| Агентство по делам ГО, защиты от ЧС и ПБ Сахалинской области |  | 279312,90 | 104395,87 | 37,4 |  |
| Министерство экологии и устойчивого развития Сахалинской области |  | 2570,60 | 2570,51 | 100,0 |  |
| Министерство культуры Сахалинской области |  | 11236,40 | 0,00 | 0,0 |  |
| **НА НЕПРЕДВИДЕННЫЕ РАСХОДЫ** | **2000000,0** | **445770,0** | **444570,0** | **99,7** | **1554230,0** |
| Министерство социальной защиты Сахалинской области |  | 445770,00 | 444570,00 | 99,7 |  |
| **ИТОГО РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД:** | **6126267,7** | **1641304,1** | **977391,3** | **59,5** | **4484963,6** |

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;
* на ликвидацию чрезвычайной ситуации, произошедшей в результате взрыва газа, повлекшего обрушение межэтажных перекрытий 1-го подъезда с первого по пятый этажи многоквартирного жилого дома по адресу: пгт. Тымовское, ул. Библиотечная, 6А;
* на проведение аварийно-восстановительных работ по кровле здания МБУК «Южно-Курильский районный дом культуры».
* и др.

Законом об областном бюджете (в редакции от 22.05.2023) утвержден объем бюджетных ассигнований инвестиционного фонда Сахалинской области в сумме 988473,4 тыс. рублей, в том числе: бюджетные инвестиции (капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности) – 342669,4 тыс. рублей; субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг – 645804,0 тыс. рублей. Исполнение указанных средств в 1 полугодии 2023 года не осуществлялось.

Законом об областном бюджете (в редакции от 22.05.2023) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сахалинской области (далее – дорожный фонд) утвержден в сумме 13855149,1 тыс. рублей, в том числе за счет: части общих доходов областного бюджета – 10839775,6 тыс. рублей, целевых источников – 3015373,5 тыс. рублей. Объем ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.07.2023 составил 14577716,5 тыс. рублей, что на 722567,4 тыс. рублей больше закона.

Кассовое исполнение средств дорожного фонда за 6 месяцев 2023 года составило 4385213,8 тыс. рублей или 30,1 % от уточненных назначений, что на 1841963,4 тыс. рублей (на 72,4 %) больше расходов, произведенных в 6 месяцев 2022 года.

Средства дорожного фонда направлены на реализацию следующих мероприятий:

* строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения – 1886741,2 тыс. рублей (34,2 %);
* проведение ремонтов (капитальные и текущие) и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения – 1252301,4 тыс. рублей (28,6 %);
* расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений – 232930,8 тыс. рублей (43,6 %);
* субсидии местным бюджетам – 1013240,4 тыс. рублей (24,4 %).

Информация о расходах дорожного фонда Сахалинской области за 6 месяцев 2023 года, приведена в таблице:

тыс. рублей

| п/п | Наименование источника | Утверждено на 01.07.2023 (роспись) | Исполнение за 6 месяцев 2023 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
|  | **РАСХОДЫ ДОРОЖНОГО ФОНДА, ВСЕГО:** | **14577716,5** | **4385213,8** | **30,1** |
| 1 | Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 5513049,5 | 1886741,2 | 34,2 |
| 2 | Проведение ремонтов (капитальные и текущие) и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения | 4376863,2 | 1252301,4 | 28,6 |
| 3 | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений | 533674,9 | 232930,8 | 43,6 |
| 4 | Субсидии местным бюджетам, в том числе: | 4154128,9 | 1013240,4 | 24,4 |
| 4.1. | на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 521050,9 | 97647,1 | 18,7 |
| 4.2. | на софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства | 2847441,0 | 892097,4 | 31,3 |
| 4.3. | на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды | 317396,9 | 23495,9 | 7,4 |
| 4.4. | на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях | 324297,6 | 0,0 | 0,0 |
| 4.5. | на финансовое обеспечение реализации инфраструктурного проекта «Строительство ул. Алексея Максимовича Горького от ул. Больничной до ул. Зимы» | 143942,5 | 0,0 | 0,0 |

**Межбюджетные отношения**

Законом об областном бюджете (в редакции от 22.05.2023) бюджетные ассигнования на межбюджетные трансферты муниципальным образованиям в 2023 году предусмотрены в сумме 80313300,3 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения по сводной бюджетной росписи составили 80372622,2 тыс. рублей или на 59321,9 тыс. рублей больше закона (на сумму средств резервного фонда и увеличения объема субсидии муниципальным образованиям).

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

тыс. рублей

| Межбюджетные трансферты | Исполнение  за 1 полугодие 2022 года | Уточненный план  на 2023 год | Исполнение за 6 месяцев 2023 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | % |
| **Дотации, в том числе:** | **4083917,5** | **10462709,7** | **6216350,0** | **59,4** |
| - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов | 4083917,5 | 8432709,7 | 4216350,0 | 50,0 |
| - дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | - | 2000000,0 | 2000000,0 | 100,0 |
| - дотация за наращивание налогового (экономического) потенциала | - | 30000,0 | - | - |
| **Субсидии местным бюджетам** | **8512014,4** | **45880067,4** | **10824871,0** | **23,6** |
| **Субвенции, в том числе:** | **1684424,6** | **4181267,0** | **2010266,1** | **48,1** |
| - субвенции местным бюджетам на переданные полномочия | 1684424,6 | 4181267,0 | 2010266,1 | 48,1 |
| **Иные межбюджетные трансферы, в том числе:** | **10826890,1** | **19848578,1** | **11377873,7** | **57,3** |
| - (субвенция) на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общегообразования в муниципальных обще образовательных организациях... | 6609172,3 | 11098224,3 | 6800233,2 | 61,3 |
| - (субвенция) на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 3822672,6 | 7951793,4 | 4099544,4 | 51,6 |
| - на организацию обслуживания населения воздушным и морским транспортом | 53326,8 | 103552,5 | 52438,7 | 50,6 |
| - на мероприятия по осуществлению территориального общественного самоуправления | - | 15000,0 | - | - |
| - на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам | 247256,5 | 436914,0 | 252826,8 | 57,9 |
| - на создание модельных муниципальных библиотек | 5172,5 | 10000,0 | 4887,3 | 48,9 |
| - на создание виртуальных концертных залов | - | 7500,0 | 5750,0 | 76,7 |
| - на проведение мероприятий по поддержке развития садоводства и огородничества | - | 14800,0 | - | - |
| - на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | - | 78669,9 | 50908,8 | 64,7 |
| - 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 | - | 97020,0 | 90000,0 | 92,8 |
| Резервный фонд ПСО | 89289,4 | 35104,0 | 21284,5 | 60,6 |
| **Итого финансовая помощь** | **25107246,6** | **80372622,2** | **30429360,8** | **37,9** |

Объем межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям в январе-июне 2023 года, составил 30429360,8 тыс. рублей или 37,9 % от уточненных назначений и по сравнению с аналогичным периодом 2022 года в целом прирост составил 21,2 процента.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности перечислена в сумме 4216350,0 тыс. рублей (50,0 %) или на 132432,5 тыс. рублей (на 3,2 %) больше объема дотации, перечисленной за 6 месяцев 2022 года.

Общий объем субсидий, предоставленных в целях софинансирования расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, составил 10824871,0 тыс. рублей (23,6 %), что на 2312856,6 тыс. рублей (на 27,2 %) больше аналогичного показателя за 2022 год. Информация об освоении муниципальными образованиями предоставленных субсидий приведена в Приложении № 5.

Общий объем перечисленных субвенций бюджетам муниципальных образований на осуществление переданных государственных полномочий Российской Федерации и Сахалинской области составил 2010266,1 тыс. рублей   
(48,1 %), что на 325841,5 тыс. рублей (19,3 %) больше, чем предоставлено в 1 полугодии 2022 года.

Объем иных межбюджетных трансфертов в 1 полугодии 2023 года направлен в муниципальные образования в сумме 11377873,7 тыс. рублей (57,3 %), что на 5,1 % (на 550983,6 тыс. рублей) больше чем в 1 полугодии 2022 года, их них: субвенций (в силу закона предоставляются в виде иных межбюджетных трансфертов) на осуществление полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса перечислено 10899777,6 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 – 6800233,2 тыс. рублей или 61,3 % от утвержденного плана (с ростом к уровню 2022 года на 191060,9 тыс. рублей или на 2,9 %);

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 4099544,4 тыс. рублей или 51,6 % от утвержденного плана (с ростом к уровню 2022 года на 276871,8 тыс. рублей  
(7,2 %);

Средства резервного фонда Правительства перечислены в сумме 21284,5 тыс. рублей (60,6 %).

**Государственный внутренний долг Сахалинской области**

Утвержденный верхний предел государственного внутреннего долга Сахалинской области на 01.01.2024 в Законе об областном бюджете (в редакции от 22.05.2023) не изменился (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), также не изменялась.

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 01.07.2023 составлял 2538557,0 тыс. рублей (бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, привлеченные в 2023 году) и к началу года не изменился.

Расходы на обслуживание государственного долга Сахалинской области в 1 полугодии 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 финансирования дефицита областного бюджета Сахалинской области | Утверждено Законом № 115-ЗО (в редакции от 22.05.2023) | 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 | 46 625 118,0 | -28 881 055,2 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 7 444,2 | -396 090,1 |
| Итого | 65 593 563,0 | -29 277 145,3 |

Согласно отчетным данным за 6 месяцев 2023 года, областной бюджет исполнен с профицитом в объеме 29277145,3 тыс. рублей, при плановом дефиците – 65593563,0 тыс. рублей.

Основными источниками финансирования дефицита областного бюджета являлись:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в сумме 28881055,2 тыс. рублей со знаком «минус»;

- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета – 396090,1 тыс. рублей со знаком «минус» (преимущественно отклонение между возвратом и предоставлением бюджетных кредитов).

**Выводы и предложения**

1. В целом отчет об исполнении областного бюджета за 6 месяцев 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 – 120783958,4 тыс. рублей или 79,8 % от прогнозируемых доходов, по расходам – 91506813,1 тыс. рублей или 42 % от уточненных бюджетных назначений. Профицит областного бюджета составил 29277145,3 тыс. рублей.

Приложение: – приложение № 1 на 5 л.,

– приложение № 2 на 5 л.,

– приложение № 3 на 3 л.,

– приложение № 4 на 3 л.,

– приложение № 5 на 7 л..

# Аудитор А.В. Литвиненко