

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПаЛАТА**

**Сахалинской области**

693011, 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», внесенный в Сахалинскую областную Думу Губернатором Сахалинской области письмом

от 18.11.2015 № 1-7227

Рассмотрев представленный законопроект, контрольно-счетная палата Сахалинской области отмечает следующее.

Законопроектом утвержденный план областного бюджета на 2015 год предлагается увеличить по доходам на 5 845 305,4тыс. рублей, за счет увеличения собственных доходов на5 967 357,0 тыс. рублей и уменьшения безвозмездных поступлений на 122 051,6тыс. рублей.

Утвержденный объем расходов увеличивается на 37 629 984,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленными уточненными основными параметрами областного бюджета на 2015 год доходысоставят 204 805 027,2 тыс. рублей или на 2,9 % больше утвержденных действующим законом об областном бюджете на 2015 год**,** расходы 203 011 588,9 тыс. рублей или на 22,8 % больше утвержденных назначений, объем профицита областного бюджета составит 1 793 438,3 тыс. рублей**.**

**Текстовые статьи законопроекта**

Законопроектом предлагается введение новой статьи **29.1 «Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам в 2015 году».** Статьей установлены цель, условия и порядок предоставления бюджетных кредитов, бюджетные ассигнования для их предоставления на срок в пределах финансового года и на срок, выходящий за пределы финансового года, а также ограничения по получателям бюджетных кредитов.

Целью предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам является закупка и доставка топлива в муниципальные образования «Курильский городской округ», «Южно-Курильский городской округ» и Северо-Курильский городской округ, что соответствует нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ).

В соответствии со статьей 93.2 БК РФ бюджетные кредиты юридическим лицам могут предоставляться за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, на территориях которых расположены районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченным сроком завоза грузов, для целей закупки и доставки топлива в соответствующие субъекты Российской Федерации.

**Статью 36 «Особенности исполнения областного бюджета в 2015 году»** предлагается дополнить пунктом 10 следующего содержания:

«перераспределение между муниципальными образованиями бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных субсидий на поддержку и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства, а также на мероприятия по обеспечению безаварийной работы жилищно-коммунального комплекса в связи с принятием нормативного правового акта Правительства Сахалинской области на основании обращений муниципальных образований»

Указанное дополнение расширяет перечень оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи областного бюджета, связанные с особенностями его исполнения и (или) перераспределения ассигнований между главными распорядителями средств областного бюджета, без внесения изменений в закон о бюджете, установленный в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ.

**Доходы**

Разработчиком проекта закона Сахалинской области «О внесении изменений в закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2015 год» предлагается утвердить на 2015 год общий прогнозируемый объем доходов областного бюджета в сумме 204 805 027,2 тыс. рублей, рост против утвержденного, с учетом поправок, принятых 29.06.2015 Законом Сахалинской области № 49-ЗО, на 5 845 305,4 тыс. рублей или на 2,9%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 199 949 824,0 тыс. рублей, с ростом на 5 967 357,0 тыс. рублей (3,1%), безвозмездных поступлений в сумме 4 855 203,2 тыс. рублей, со снижением на 122 051,6 тыс. рублей (2,5%).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено на 2015 год** | **Бюджет с учетом изменений** | **Откл.****(+,-)** | **При****рост, сниж.****%** |
| **Сумма** | **Доля****%** | **Сумма** | **Доля****%** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 193 982 467,0 | 97,5 | 199 949 824,0 | 97,6 | + 5 967 357,0 | +3,1 |
| Безвозмездные поступления | 4 977 254,8 | 2,5 | 4 855 203,2 | 2,4 | - 122 051,6 | -2,5 |
| - в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов | 4 057 930,1 | х | 3 947 633,9 | х | -110 296,2 | х |
| **Итого:** | **198 959 721,8** | **100,0** | **204 805 027,2** | **100,0** | **+ 5 845 305,4** | **+2,9** |

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений прогнозируется с незначительным увеличением на 0,1 процентных пункта при одновременном снижением доли безвозмездных поступлений.

Увеличение доходов областного бюджета прогнозируется в основном за счет дополнительных доходов в сумме 2 860 053,0 тыс. рублей от размещения временно свободных средств бюджетов субъектов РФ.

С учетом предлагаемых настоящим законопроектом изменений прогноз поступлений этого вида доходов составит 6 471 186,0 тыс. рублей.

Увеличивается также прогноз поступлений по налогу на прибыль организаций, применяющих традиционную систему налогообложения, на 1 995 149,0 тыс. рублей, в связи с увеличением в текущем году налоговой базы у организаций, осуществляющих подрядные работы в рамках реализации шельфовых проектов.

В связи с уточнением Минэкономразвития РФ в октябре текущего года параметров прогноза социально-экономического развития РФ на 2015 год, в том числе по среднегодовой стоимости нефти до 53 долларов за баррель против ранее прогнозируемых 50 долларов за баррель и среднегодовому курсу рубля к доллару США -61 рубль за доллар против 60 рублей за доллар, а также с корректировкой прогноза социально-экономического развития Сахалинской области на 2015 год в части увеличения объемов добычи нефти, прогноз по нефтегазовым доходам увеличивается в целом на 646 765,0 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции на 152 773,0 тыс. рублей;

- по налогу на прибыль организаций, уплачиваемому российскими участниками проекта «Сахалин-1», на 459 441,0 тыс. рублей;

- регулярным платежам за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Сахалин-1» на 34 551,0 тыс. рублей.

В связи с превышением темпа роста налога на доходы физических лиц (по итогам 10 месяцев 2015 года в размере 12,7%) относительно предусмотренного прогнозом социально-экономического развития области темпа роста фонда заработной платы (8,7%), увеличивается прогноз по налогу на доходы физических на 393 561,0 тыс. рублей.

На основании данных главных администраторов доходов бюджета произведено уточнение (увеличение, уменьшение) прогноза поступлений по ряду налоговых и неналоговых доходов с увеличением доходов областного бюджета на общую сумму 71 829,0 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение планируется за счет:

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 206 049,0 тыс. рублей или на 32,8%;

- налога на добычу полезных ископаемых на 86 292,0 тыс. рублей или на 45,8%.

Уменьшение прогнозируется в основном за счет следующих доходных источников:

- налога на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков - на 126 192,0 тыс. рублей (в октябре 2015 года от Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1, где состоит на учете ОАО «НК «Роснефть», получена информация о представлении налогоплательщиком деклараций по налогу на прибыль «к уменьшению» за 2012 год);

- по налогу на имущество организаций - на 149 254,0 тыс. рублей или 4,8% (по причине уменьшения уплаченного налога по итогам 2014 года ПАО «Газпром»).

Контрольно-счетная палата Сахалинской области проанализировала представленные разработчиком в пояснительной записке к проекту закона Сахалинской области «О внесении изменений в закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2015 год» обоснования и факторы, оказавшие влияние на прогнозные поступления налоговых и неналоговых доходов, и провела оценку, внесенных в доходную часть бюджета, изменений.

Анализ динамики поступления *доходов от размещения временно свободных средств бюджетов субъектов РФ* показал, что фактические поступления по данному источнику по состоянию на 01.11.2015 превысили уточненные годовые бюджетные назначения на 477 178,0 тыс. рублей.

Данный факт, с учетом ожидаемого поступления, дает основание полагать, что предлагаемое разработчиком увеличение прогноза на 2 860 053,0 тыс. рублей обосновано.

Поступление *налога на прибыль организаций, применяющих традиционную систему налогообложения*, исходя из темпов роста налога за 9 месяцев текущего года (4 875 151,0/2 960 939,0\*100=164,6%), фактическое поступление за 9 месяцев текущего года в сумме 4 875 151,0 тыс. рублей, что составляет 93,1% от утвержденного прогноза, а также значительное поступление налога в октябре текущего года в сумме 2 006 159,0 тыс. рублей (увеличение налоговой базы у организаций, осуществляющих подрядные работы в рамках реализации шельфовых проектов), превысившее утвержденные годовые бюджетные назначения на 1 645 149,0 тыс. рублей, также дает основание для увеличения прогноза поступлений по указанному источнику доходов в 2015 году.

В связи с уточнением (увеличение) в октябре текущего года Минэкономразвития РФ прогноза среднегодовой стоимости нефти и среднегодового курса рубля к доллару США, а также с корректировкой прогноза социально-экономического развития Сахалинской области на 2015 год в части увеличения объемов добычи нефти, также имеются предпосылки для увеличения поступлений от нефтегазовых доходов *(доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции, налог на прибыль организаций, уплачиваемый российскими участниками проекта «Сахалин-1», регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Сахалин-1»).*

Проведенный анализ поступлений налога на доходы физических лиц в 2014 году (12 488 870,6 тыс. рублей), истекшем периоде текущего года (9 455 692,0 тыс. рублей), с учетом темпа роста поступлений за 10 месяцев 2015 года (12,7%), темпа роста заработной платы (8,7%), снижения норматива отчислений в областной бюджет в 2015 году (с 65% до 55%), не выявил существенных отклонений от прогнозных данных, предложенных Сахминфином.

В связи с тем, что при прогнозировании доходов областного бюджета на данном этапе учтены тенденции их изменения в текущем финансовом году с учетом оказавших влияние факторов, контрольно-счетная палата Сахалинской области считает возможным согласиться с предлагаемым увеличением доходов областного бюджета на 5 845 305,4 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых доходов – на 5 967 357,0 тыс. рублей.

**Расходы**

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема расходов областного бюджета на 2015 год с 165 381 604,7 тыс. рублей до 203 011 588,9 тыс. рублей, или на 37 629 984,2 тыс. рублей (на 22,8 %).

Увеличение общего объема расходов произведено за счет увеличения доходов на 5 845 305,4 тыс. рублей и уменьшения Резервного фонда Сахалинской области на 31 784 678,8 тыс. рублей.

Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 23 из 24 государственных программ Сахалинской области (далее-госпрограмм).По 7 госпрограммам предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 41 529 388,5 тыс. рублей, по 16 госпрограммам – уменьшение бюджетных ассигнований на 3 971 634,6 тыс. рублей, по одной госпрограмме - без изменения общего объема. Таким образом, общее увеличение финансового обеспечения госпрограмм предусматривается в сумме 37 557 753,9 тыс. рублейили 23,2*%* годовых бюджетных ассигнований и составит 199 347 202,7 тыс. рублей, или 98,2 % общего объема расходов.

Информация об изменении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ представлена в приложение №1.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по следующим госпрограммам:

- «Экономическое развитие и инновационная политика Сахалинской области на 2014-2020 годы» на 36 641 315,5 тыс. рублей или в 6,5 раза от утвержденных назначений;

- «Управление государственными финансами Сахалинской области» на 2 164 668,5 тыс. рублей (22,2 %);

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем на 2014-2020 годы» на 1 370 982,7 тыс. рублей (6,2%);

- «Обеспечение населения Сахалинской области качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства на 2014-2020 годы» на 1 148 723,6 тыс. рублей (8,8 %).

Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по следующим госпрограммам:

- «Развитие образования в Сахалинской области на 2014-2020 годы» на 1 745 605,9 тыс. рублей (9% от утвержденных назначений);

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области на 2014-2020 годы» на 1 042 071,0 тыс. рублей (4,7%);

- «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Сахалинской области на 2014-2020 годы» на 595 678,1 тыс. рублей (47%);

- «Развитие здравоохранения в Сахалинской области на 2014-2020годы» на 105 683,1 тыс. рублей (0,6%);

- «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности и незаконному обороту наркотиков в Сахалинской области на 2013-2020 годы» на 100 311,6 тыс. рублей (57,2%).

**Принятие законопроекта** «О внесении изменений в Закон Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» **потребует внесения изменений в нормативные акты, касающиеся 23 государственных программ.**

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

тыс. рублей

| **Раздел** | **Утверждено на 2015 год**  | **Проект** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **ВСЕГО** | **165 381 604,7** | **203 011 588,9**  |  **37 629 984,2** |  **122,8** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 6 471 810,1 |  7 555 821,7 |  1 084 011,6 | 116,7  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 3,9 | 3,7 |  |  |
| Национальная оборона | 243 254,8 |  248 735,2 |  5 480,4 |  102,3 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,2 | 0,1 |  |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 028 806,4 | 1 821 297,8  | -207 508,6  | 89,8  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 1,2 | 0,9 |  |  |
| Национальная экономика | 53 616 476,9 | 90 706 382,9 | 37 089 906,0 | 169,2 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 32,4 |  44,7 |   |   |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 35 066 229,2 |  36 291 859,8 |  1 225 630,6 |  103,5 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 21,2 | 17,9 |  |  |
| Охрана окружающей среды | 954 103,1 |  436 518,4 | -517 584,7  |  45,8 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,6 | 0,2 |  |  |
| Образование | 21 743 118,2 | 19 657 225,3  | -2 085 892,9  | 90,4  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 13,2 | 9,7 |  |  |
| Культура, кинематография | 3 292 212,9 |  3 295 407,9 | 3 195,0  | 100,1  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 2,0 | 1,6 |  |  |
| Здравоохранение | 17 239 057,8 | 17 146 839,7  |  -92 218,1 | 99,5  |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 10,4 | 8,4 |  |  |
| Социальная политика | 12 885 296,0 |  13 329 426,5 | 444 130,5  | 103,4  |
| *доля в общем объеме расходов,%* |  7,8 | 6,6 |  |  |
| Физическая культура и спорт | 2 490 696,8 |  2 207 083,1 | -283 613,7  |  88,6 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 1,5 | 1,1 |  |  |
| **Итого по соц. - культ. Сфере** | **57 650 381,7**  | **55 635 982,5**  |  **-2 014399,2** |  **96,5** |
| *доля в общем объеме расходов,%* | **34,9** | **27,4** |  |  |
| Средства массовой информации | 212 627,0 |  206 655,9 | -5 971,1  |  97,2 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 0,1 | 0,1 |  |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 9 137 915,5 |  10 108 334,7 |  970 419,2 |  110,6 |
| *доля в общем объеме расходов,%* | 5,5 | 5,0 |  |  |

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что из 13 разделов классификации расходов бюджетов законодательно утвержденных бюджетных ассигнований предусматривается увеличение по 7 разделам на общую сумму 40 822 773,3 тыс. рублей, уменьшение - по 6 разделам на сумму 3 192 789,1 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по разделу «Национальная экономика» - на 37 089 906,0 тыс. рублей или на 69,2% от утвержденных назначений. Основное увеличение приходиться на подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» - 38 739 215,9 тыс. рублей», которое произведено, как за счет дополнительных средств, так и за счет перераспределения бюджетных ассигнований внутри раздела (уменьшение произведено по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - на 1 742 086,6 тыс. рублей). Так же значительно увеличены ассигнования по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1 225 630,6 тыс. рублей (3,5%), «Общегосударственные вопросы» на 1 084 011,6 тыс. рублей (16,7%), «Межбюджетные трансферты общего характера» - на 970 419,2 тыс. рублей (10,6%). «Социальная политика» - на 444 130,5 тыс. рублей (3,4%).

Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по разделу «Образование» - на 2 085 892,9 тыс. рублей или на 9,6%от утвержденных назначений*.* Основное уменьшение приходится на подразделы «Дошкольное образование» (на 1 885 565,7 тыс. рублей) и «Среднее профессиональное образование» (на 124 258,0 тыс. рублей).

Кроме того, уменьшены расходы по разделам «Охрана окружающей среды» на 517 584,7 тыс. рублей или на 54,2% от бюджетных ассигнований, утвержденных по данному разделу, «Физическая культура и спорт» - на 283 613,7 тыс. рублей (11,4%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 207 508,6 тыс. рублей (10,2%), «Здравоохранение» на 92 218,1 тыс. рублей (0,5%) и «Средства массовой информации» на 5 971,1 тыс. рублей (2,8%).

Изменились ассигнования у 36 из 37 главных распорядителей бюджетных средств утвержденных в ведомственной структуре расходов, при этом в сторону уменьшения - у 14 из них, в сторону увеличения – у 22.

Из общей суммы увеличения расходов областного бюджета (на 42 760 148,0 тыс. рублей) наибольший удельный вес приходится на 6 главных распорядителей бюджетных средств. Министерству имущественных и земельных отношений Сахалинской области увеличены ассигнования на 38 755 198,0 тыс. рублей (90,6% от общей суммы увеличения), министерству финансов Сахалинской области - на 2 166 621,2 тыс. рублей (5,1%), министерству энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области - на 1 071 892,1 тыс. рублей (2,5%), министерству здравоохранения Сахалинской области на 182 052,2 тыс. рублей (0,4%), министерству спорта, туризма и молодежной политики Сахалинской области на 168 109,4 тыс. рублей (0,4%), министерству культуры Сахалинской области на 114 355,7 тыс. рублей (0,3%).

Наибольшее уменьшение расходов (на 5 130 163,8 тыс. рублей) произведено по 5 главным распорядителям бюджетных средств: по министерству транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области - на 1 642 629,8 тыс. рублей (32% от общей суммы уменьшения), министерству строительства Сахалинской области на 1 552 713,0 тыс. рублей (30,3%), агентству по развитию Курильских островов и инвестиционных программ Сахалинской области – на 882 073,4 тыс. рублей (17,2 %), по министерству образования Сахалинской области – на 524 138,8 тыс. рублей (10,2%), министерству природных ресурсов и охраны окружающей среды Сахалинской области на 286 916,7 тыс. рублей (5,6%) (приложение № 2).

**Дорожный фонд Сахалинской области**

Законопроектом предусматривается уменьшение объема дорожного фонда Сахалинской области на 2015 год с 12 499 508,6 тыс. рублей до 10 757 422,0 тыс. рублей, или на 1 742 086,6 тыс. рублей (на 13,9%), из них за счет целевых источников на 81 543,1 тыс. рублей (на 3,3%), за счет общих доходов бюджета на 1 660 543,5 тыс. рублей (на 16,6%).

В целом снижение целевых источников формирования дорожного фонда, утвержденных Законом Сахалинской области «О дорожном фонде Сахалинской области» обусловлено:

 *уменьшением поступлений на 86 047,1 тыс. рублей* по следующим источникам:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в областной бюджет – на 49 888,0 тыс. рублей;

- государственной пошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных – на 900 тыс. рублей;

 - поступлений в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения – на 35 259,1 тыс. рублей.

*увеличением поступлений на 4 504,0 тыс. рублей* по следующим источникам:

- платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения – 77,0 тыс. рублей;

- штрафов за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения – 735,0 тыс. рублей;

- платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения транспортными средствами в период временных ограничений движения транспортных средств в связи с неблагоприятными природно-климатическими условиями – 2 045,0 тыс. рублей

- поступлений от применения мер ответственности к подрядчикам за нарушение обязательств по государственным контрактам (договорам), финансируемым за счет средств дорожного фонда – 1 647,0 тыс. рублей.

В связи с уменьшением общего объема бюджетных ассигнований дорожного фонда доля общих доходов областного бюджета, направляемых в 2015 году на формирование дорожного фонда, снижается с 79,9 % до 77,4 %.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда уменьшаются на 1 742 086,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий государственных программ:

- «Экономическое развитие и инновационная политика Сахалинской области на 2014-2020 годы» в части объектов дорожного хозяйства, расположенных на территории Курильских островов на 625 732,1 тыс. рублей (50,1%)

- «Развитие транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства Сахалинской области на 2014-2020 годы» - на 1 116 354,5 тыс. рублей (9,9%).

**Межбюджетные трансферты**

Законопроектом предусматривается увеличение общего объема межбюджетных трансфертов с 55 459 122,7 тыс. рублей до 55 798 496,0 тыс. рублей, или на 339 373,3 тыс. рублей (0,6%).

Изменения межбюджетных трансфертов, предлагаемые настоящим законопроектом, характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Межбюджетные трансферты** | **Утверждено на 2015 год**  | **Проект с учетом поправок** | **Отклонение** | **%** |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального Фонда финансовой поддержки муниципального района (городских округов) | 5 012 858,7 | 5 012 858,7 | - | 100 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального Фонда финансовой поддержки поселений | 146 534,0 | 146 534,0 | - | 100 |
| Субсидии местным бюджетам | 33 761 705,7 | 33 551 867,6 | -209 838,1 | 99,4 |
| Субвенции местным бюджетам | 2 471 903,7 | 2 477 990,0 | 6 086,3 | 100,2 |
| Иные межбюджетные трансферты, из них: | 14 066 120,6 | 14 609 245,7 | 543 125,1 | 103,9 |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования…  | 5 951 843,4 |  6 127 328,0 |  175 484,6 | 102,9 |
| - организацию обслуживания населения Северо-Курильского городского округа воздушным и морским транспортом | 97 690,5 | 97 690,5 | - | 100 |
| - дотация на поощрение достижения наилучших значений показателей оценки эффективности органов местного самоуправления | 10 000,0 | 10 000,0 | - | 100 |
| - дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 3 096 085,8 | 4 066 754,3 | 970 668,5 | 131,4 |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 4 877 504,8 | 4 274 476,8 | -603 028,0 | 87,6 |
| - на проведение мероприятий, посвященных праздничным юбилейным датам муниципальных образований | 5 000,0 | 5 000,0 | - | 100 |
| - дотации на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления в сфере малого и среднего предпринимательства | 6 000,0 | 6 000,0 | - | 100 |
| - на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока | 1 844,9 | 1 844,9 | - | 100 |
| - комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 151,2 | 151,2 | - | 100 |
| - на проведение мероприятий по поддержке садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан | 20 000,0 | 20 000,0 | - | 100 |
| **Итого финансовая помощь** | **55 459 122,7** | **55 798 496,0** | **339 373,3** | **100,6** |

Законопроектом по ряду муниципальных образований произведено *увеличение общего объема предоставляемой финансовой помощи*: городской округ «Александровск-Сахалинский» на 71 181,5 тыс. рублей, городской округ «Долинский» на 515 773,6 тыс. рублей, МО «Поронайский городской округ» на 189 229,1 тыс. рублей, «Холмский городской округ» на 291 085,5 тыс. рублей, «Анивский городской округ» на 48 054,6 тыс. рублей «Макаровский городской округ» на 133 963,1 тыс. рублей, городской округ «Смирныховский» на 652 644,7 тыс. рублей, Углегорское городское поселение на 155 856,7 тыс. рублей.

*Уменьшен общий объем финансовой помощи*: городской округ «Город Южно-Сахалинск» на 805 193,7 тыс. рублей, Корсаковский городской округ» на 301 485,2 тыс. рублей, «Невельский городской округ» на 21 345,1 тыс. рублей, городской округ «Охинский» на 181 992,4 тыс. рублей, Углегорский муниципальный район на 233 485,3 тыс. рублей, «Курильский городской округ» на 145 573,9 тыс. рублей, «Городской округ Ногликский» на 108 936,1 тыс. рублей, Северо-Курильский городской округ на 262 645,4 тыс. рублей, «Томаринский городской округ» на 48 214,5 тыс. рублей, «Тымовский городской округ» на 56 937,0 тыс. рублей, «Южно-Курильский городской округ» на 435 837,7 тыс. рублей, Шахтерское городское поселение на 3 030,0 тыс. рублей, Бошняковское сельское поселение на 54 030,7 тыс. рублей.

Анализ внесенных изменений показал, что изменения внесены по большинству межбюджетных трансфертов.

Наибольшее увеличение предусмотрено по дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов с 3 096 085,8 тыс. рублей до 4 066 754,3 тыс. рублей или на 970 668,5 тыс. рублей (31,4%). Увеличение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов произведено 14 из 21 муниципальных образований. Наибольшее увеличение предусмотрено муниципальным образованиям «Невельский городской округ» на 239 990,5 тыс. рублей, «Макаровский городской округ» на 148 805,9 тыс. рублей, городской округ «Долинский» на 141 979,1 тыс. рублей.

Увеличение сумм дотаций по каждому муниципальному образованию произведено с учетом оценки расходных обязательств по вопросам местного значения, подлежащих исполнению за счет средств местных бюджетов в текущем финансовом году, что соответствует Порядку распределения и предоставления из областного бюджета Сахалинской области дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, утвержденному постановлением Правительства Сахалинской области от 30.12.2014 № 658. Средства предусмотрены на благоустройство территорий муниципальных образований, финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и капитального ремонта дворовых территорий многоквартирных домов и другие вопросы местного значения.

Объем субвенции местным бюджетам 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 увеличен на 175 484,6 тыс. рублей (2,9%).

Размер предоставляемых муниципальным образованиям субвенций на исполнение переданных государственных полномочий предлагается увеличить на 6 086,3 тыс. рублей (0,2%).

При этом изменения вносятся в 15 из 18 субвенций. Увеличение предусмотрено по 3 субвенциям, из них: субвенция на реализацию Закона Сахалинской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по опеке и попечительству» увеличена с 1 566 627,5 тыс. рублей до 1 611 547,5 тыс. рублей (44 920,0 тыс. рублей); субвенция на реализацию Закона Сахалинской области «О безнадзорных животных в Сахалинской области и наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по организации проведения на территории Сахалинской области мероприятий по регулированию численности безнадзорных животных» увеличена с 44 600 тыс. рублей до 45 200,0 тыс. рублей (600,0 тыс. рублей); субвенция из федерального бюджета на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, увеличена с 14 184,5 тыс. рублей до 15 694,7 тыс. рублей (1 510,2 тыс. рублей).

Уменьшение законопроектом предусмотрено по 12 субвенциям, в том числе на реализацию Законов Сахалинской области о наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| - в сфере образования | 244 284,5 | 220 526,3 | -23 758,2 |
| - соцподдержка отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности.... | 155 835,2 | 146 998,1 | -8 837,1 |
| - об административных правонарушениях | 12 121,0 | 11 221,0 | -900,0 |
| - по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей | 4 968,0 | 4918,0 | -50,0 |
|  - по формированию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 24 514,0 | 24 214,0 | -300,0 |
| - о дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области | 19 654,0 | 19 404,7 | -249,3 |
| - по материально-техническому и финансовому обеспечению государственной нотариальной конторы | 1 325,0 | 746,8 | -578,3 |
| - по организации питания обучающихся из малоимущих семей, семей находящихся в социально опасном положении... (5-11 классы) | 104 605,7 | 100 639,3 | -3 966,4 |
| - дополнительных мерах соцподдержки отдельной категории педработников, проживающей и работающей в Сахалинской области | 7 049,3 | 7 033,5 | -15,8 |
| - по организации питания обучающихся в общеобразовательных организациях... (начальные классы) | 220 832,6 | 220 634,2 | -198,4 |
| - по оказанию гражданам бесплатной юридической помощи | 15 789,1 | 14 266,2 | -1 522,9 |
| - в сфере перевозок пассажиров и багажа легковым такси | 7 563,7 | 6 996,1 | -567,6 |

Уменьшение субвенций произведено в основном в связи с уточнением количества получателей мер социальной поддержки, экономией средств в части субвенций, за счет которых содержаться штатные работники органов местного самоуправления (например, секретари административных комиссий и комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и другие работники), а также прекращением исполнения государственных полномочий Северо-Курильским городским округом по материально-техническому и финансовому обеспечению государственной нотариальной конторы в связи с переходом нотариуса на частную практику.

Объем субвенции местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях уменьшен с 4 877 504,8 тыс. рублей до 4 274 476,8 тыс. рублей или на 603 028,0 тыс. рублей (12,4%).

Общий объем субсидий, предоставляемых муниципальным образованиям в 2015 году предлагается уменьшить на 209 838,1 тыс. рублей (0,6%), в том числе *за счет уменьшения* субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2 089 639,1 тыс. рублей (8,6% от общей суммы субсидий капитального характера) *и увеличения субсидий* текущего характера на 1 879 801,0 тыс. рублей (20%).

Изменение бюджетных назначений по субсидиям произведено по всем муниципальным образованиям.

Уменьшен общий объем субсидий следующим муниципальным образованиям: Городской округ «Южно-Сахалинск» - 795 210,9 тыс. рублей (9% от общей суммы субсидий, предоставляемой муниципальному образованию), «Корсаковский городской округ» - 254 473,8 тыс. рублей (17,6%), «Невельский городской округ - 256 098,9 тыс. рублей (17,2%), городской округ «Охинский» - 185 445,8 тыс. рублей (25,5%), Углегорский муниципальный район - 215 721,1 тыс. рублей (56%), «Анивский городской округ» - 21 025,2 тыс. рублей (1,5%), «Курильский городской округ» - 184 467,9 тыс. рублей (13,1%), «Городской округ Ногликский» - 72 949,1 тыс. рублей (7,8%), Северо-Курильский городской округ - 267 923,6 тыс. рублей (42,9%), «Томаринский городской округ» - 59 602,4 тыс. рублей (5,8%), «Тымовский городской округ» - 48 741,2 тыс. рублей (3,6%), «Южно-Курильский городской округ» - 542 229,8 тыс. рублей (22%), Бошняковское сельское поселение – 58 447,0 тыс. рублей (69,7%).

Увеличен общий объем субсидий: городской округ «Александровск-Сахалинский район» на 70 571,7 тыс. рублей (7,2%), городской округ «Долинский» на 421 612,8 тыс. рублей (22,7%), Поронайский городской округ на 237 751,1 тыс. рублей (13,9%), «Холмский городской округ» на 283 889,2 тыс. рублей (16,7%), «Макаровский городской округ» на 13 226,9 тыс. рублей (1,6%), городской округ «Смирныховский» на 649 732,5 тыс. рублей (48,4%), Углегорское городское поселение на 87 302,2 тыс. рублей, (32,2%).

Из 28 видов субсидий законопроектом внесены изменения в 24 межбюджетных субсидии. По ряду субсидий предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований, из них на:

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – на 1 639 859,7 тыс. рублей (32,8%);

- мероприятия по развитию жилищно-коммунального комплекса – на 496 720,5 тыс. рублей (14,6%);

- повышение энергетической эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе – на 170 507,1 тыс. рублей (29,1%);

- развитие физической культуры, спорта и молодежной политики – на 111 104,0 тыс. рублей (16,4%);

- развитие культуры – на 84 744,2 тыс. рублей (13,3%).

Уменьшен размер субсидий*,*предоставляемых муниципальным образованиям на:

- развитие образования – на 1 144 775,4 тыс. рублей (22%);

- обеспечение населения качественным жильем – на 173 068,5 тыс. рублей (2,8%);

- стимулирование экономической активности – на 821 954,9 тыс. рублей (37,1%);

- строительство, реконструкцию (техническое перевооружение) объектов коммунальной инфраструктуры – на 584 264,6 тыс. рублей (20,7%);

- реализацию мероприятий по охране окружающей среды, экологической реабилитации и воспроизводству природных ресурсов – на 405 939,6 тыс. рублей (45,7%);

- организацию электро- тепло- и газоснабжения – на 189 709,8 тыс. рублей (15,7%);

- на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организацию транспортного обслуживания населения в границах муниципального образования – на 41,1 тыс. рублей (0,1%);

- на развитие сельских территорий – на 8 460,4 тыс. рублей (3,4%);

- на реализацию ФЦП «Социально-экономическое развитие Курильских островов (Сахалинская область) на 2007-2015 годы» – на 682,0 тыс. рублей (0,4%);

- строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения – на 375 319,5 тыс. рублей (35,7%).

Кроме того предлагается внесение изменений в часть вторую статьи 25 закона о бюджете, где утвержден перечень и размер субсидий, распределение которых между муниципальными образованиями производится в соответствии с нормативными правовыми актами Правительства Сахалинской области на реализацию мероприятий отдельных государственных программ Сахалинской области. Увеличен размер следующих субсидий:

- на мероприятия по обеспечению бесперебойной работы жилищно-коммунального комплекса с 1 138 759,3 тыс. рублей до 1 981 339,0 тыс. рублей (+842 579,7 тыс. рублей или 74%);

 - на компенсацию затрат или недополученных доходов в сфере жилищно-коммунального хозяйства с 200 000,0 тыс. рублей до 328 909,1 тыс. рублей (+128 909,1 тыс. рублей или 64,5%);

- на государственную поддержку на улучшение жилищных условий молодых семей с 23 000,0 тыс. рублей до 31 337,8 тыс. рублей (+8 337,8 тыс. рублей или 36,3%);

- на предоставление социальных выплат отдельным категориям граждан для обеспечения жилья с 138 457,2 тыс. рублей до 507 000,0 тыс. рублей (+368 542,8 тыс. рублей или в 3,7 раза);

- на поддержку и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства с 193 649,0 тыс. рублей до 225 649,0 тыс. рублей (+32 000 тыс. рублей или 16,5%);

- на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов с 41 480,0 тыс. рублей до 46 088,1 тыс. рублей (+ 4608,1 тыс. рублей или 11,1%).

В полном объеме исключена субсидия местным бюджетам на развитие инвестиционного потенциала (15 000,0 тыс. рублей).

Уменьшен объем субсидий на повышение сейсмоустойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения с 737 240,0 тыс. рублей до 360 114,5 тыс. рублей (-377 125,5 тыс. рублей или 51,2%) и на поддержку животноводства в личных подсобных хозяйствах с 26 628,0 тыс. рублей до 25 218,2 тыс. рублей (-1409,8 тыс. рублей или 5,3%).

В связи с уменьшением общего объема субсидий на софинансирование вопросов местного значения муниципальных образований доля субсидий, распределяемая между муниципальными образованиями нормативными правовыми актами Правительства Сахалинской области, увеличилась с 7,6% до 10,6 %.

**Дефицит**

В связи с изменениями основных параметров доходов и расходов областного бюджета на 2015 год профицит областного бюджета с 33 578 117,1 тыс. рублей уменьшается до 1 793 438,3 тыс. рублей или на 94,7%.

Прогноз изменений основных параметров исполнения областного бюджета в 2015 году характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено на 2015 год** | **Прогноз с учетом поправок** | **Отклонение** |
| Доходы | 198 959721,8 | 204 805 027,2  | 5 845 305,4 |
| Расходы |  165 381 604,7 | 203 011 588,9 |  37 629 984,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 33 578 117,1  | 1 793 438,3 | -31 784 678,8  |

Учитывая, что планируемое увеличение расходов областного бюджета на 2015 год на 37 629 984,2 тыс. рублей опережает прогнозируемое увеличение доходов (+5 845 305,4 тыс. рублей) законопроектом предусмотрено уменьшение профицита на 31 784 678,8 тыс. рублей.

 Законопроектом предлагается внесение изменений в ранее утвержденные источники финансирование дефицита областного бюджета Сахалинской области на 2015 год:

 - изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в течение 2015 года предлагается уменьшить с 33 588 261,1 тыс. рублей до 854 952,9 тыс. рублей, в том числе за счет:

изменения остатков средств Резервного фонда с 46 758 295,0 тыс. рублей до 14 973 616,2 тыс. рублей;

изменения прочих остатков денежных средств бюджета с 13 170 033,9 тыс. рублей до 14 118 663,3 тыс. рублей;

- иные источники финансирования дефицита областного бюджета предлагается изменить с 10 144,0 тыс. рублей до 938 485,4 тыс. рублей в связи с планируемым предоставлением в 2015 году бюджетных кредитов юридическим лицам в целях закупки и доставки топлива в муниципальные образования, расположенные на территории Курильских островов.

*Верхний предел государственного внутреннего долга* на 1 января 2016 года *и предельный объем расходов на обслуживание государственного долга Сахалинской области* на 2015 год законопроектом не меняется.

Законопроектом предлагается увеличить*Резервный фонд Правительства Сахалинской области*,предусмотренный в расходах областного бюджета на 2015 год с 600 000,0 тыс. рублей до 1 794 000,0 тыс. рублей или на 1 194 000,0 тыс. рублей (в 3 раза).

*Резервный фонд Сахалинской области* законопроектом предлагается уменьшить с 46 758 295,0 тыс. рублей до 14 973 616,2 тыс. рублей или на 31 784 678,8 тыс. рублей (68%).

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

 Председатель Б.И. Мисилевич