

**ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ**

##### ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

ул. Мира, дом 5, г. Ханты-Мансийск, Телефон: (3467) 39-20-34

Ханты-Мансийский автономный округ – Югра Факс: (3467) 39-22-96

(Тюменская область), 628006 E-mail: [depfin@admhmaо.ru](mailto:depfin@admhmaо.ru)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О внесении изменений в Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного**

**округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

Предлагаемым законопроектом вносятся изменения в Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 15 ноября 2018 года № 91-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон), затрагивающие параметры бюджета автономного округа на 2019-2021 годы (таблица 1).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 1  тыс. рублей |
|  | **2019 год** | | |
| **Утвержденный план**  **(закон от 15 ноября 2018 года №91-оз)** | **Уточнение**  **(+; -)** | **Уточненный план** |
| **ДОХОДЫ** | 187 594 967,8 | 28 552 615,0 | 216 147 582,8 |
| **РАСХОДЫ** | 208 001 155,3 | 28 552 615,0 | 236 553 770,3 |
| **ДЕФИЦИТ (-),**  **ПРОФИЦИТ (+)** | (-)20 406 187,5 | 0,0 | (-)20 406 187,5 |
|  | **2020 год** | | |
| **ДОХОДЫ** | 188 687 568,0 | 13 279 273,0 | 201 966 841,0 |
| **РАСХОДЫ** | 213 480 348,6 | 7 094 090,9 | 220 574 439,5 |
| **ДЕФИЦИТ (-)**  **ПРОФИЦИТ (+)** | (-)24 792 780,6 | (+)6 185 182,1 | (-)18 607 598,5 |
|  | **2021 год** | | |
| **ДОХОДЫ** | 189 129 769,2 | 13 712 262,7 | 202 842 031,9 |
| **РАСХОДЫ** | 215 161 896,5 | 9 136 227,8 | 224 298 124,3 |
| **ДЕФИЦИТ (-)**  **ПРОФИЦИТ (+)** | (-)26 032 127,3 | (+)4 576 034,9 | (-)21 456 092,4 |

**Доходы** бюджета автономного округа **на 2019 год** уточняются в сторону увеличения **на (+)28 552 615,0** **тыс. рублей, на 2020-2021 годы на (+)13 279 273,0 тыс. рублей** и **на (+)13 712 262,7 тыс. рублей** соответственно.

По налоговым и неналоговым доходам план по годам корректируется в сторону увеличения на (+) 11 750 195,7 тыс. рублей, на (+) 11 314 465,8 тыс. рублей, на (+) 11 500 048,7 тыс. рублей.

Основная корректировка произведена по налогу на прибыль организаций, в связи с уточнением прогноза крупнейшими налогоплательщиками автономного округа. План увеличен на (+) 9 652 703,7 тыс. рублей, на (+) 9 005 600,0 тыс. рублей и на (+) 8 222 100,0 тыс. рублей соответственно по годам.

Также, на основании ожидаемой оценки, представленной главным администратором доходов бюджета автономного округа – Управлением Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, увеличен план по доходам от уплаты акцизов на алкогольную продукцию и нефтепродукты, на (+) 1 875 454,9 тыс. рублей, на (+) 2 308 865,8 тыс. рублей, на (+) 3 277 948,7 тыс. рублей в 2019-2021 годах.

По неналоговым доходам план на 2019 год уточняется в сторону увеличения на (+) 222 037,1 тыс. рублей. На 2020 и 2021 годы план по неналоговым доходам не меняется.

Кроме того, по всем трем годам увеличивается сумма безвозмездных поступлений, что обусловлено увеличением объема межбюджетных трансфертов, в том числе:

на 2019 год – на (+) 16 802 419,3 тыс. рублей, в т. ч. (+) 13 797 106,4 тыс. рублей средства из бюджета Тюменской области по программе «Сотрудничество»;

на 2020 год – на (+) 1 964 807,2 тыс. рублей;

на 2021 год – на (+) 2 212 214,0 тыс. рублей.

С учетом изменений **уточненный план** **по доходам** бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в целом составил:

на 2019 год - 216 147 582,8 тыс. рублей;

на 2020 год - 201 966 841,0тыс. рублей;

на 2021 год - 202 842 031,9 тыс. рублей.

Изменения доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в разрезе видов доходов представлены в приложении 1 к настоящей пояснительной записке.

Приложения 3,6 корректируются в связи с внесением изменений в Приказ Минфина России от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Предлагается внести измененияв **расходы** бюджета автономного округа **на 2019 год** в сумме **(+)28 552 615,0 тыс. рублей, на 2020 год** в сумме **(+)7 094 090,9 тыс. рублей, на 2021 год** в сумме **(+)9 136 227,8 тыс. рублей**, в том числе расходы увеличены на средства, поступившие (планируемые к поступлению) из федерального бюджета, Тюменской области по программе «Сотрудничество» и спонсорские средства: на *2019 год* в общей сумме ***(+)16 806 172,6*** *тыс. рублей,* на *2020 год* в сумме ***(+)1 964 807,2*** *тыс. рублей,* на *2021 год* в сумме***(+)2 212 214,0*** *тыс. рублей*.

Дополнительные расходы, включая внутреннее перемещение на 2019-2021 годы в основном направлены на:

***ГП «Развитие жилищной сферы»:***

- на предоставление субсидии муниципальным образованиям автономного округа для реализации полномочий в области жилищных отношений (приобретение жилых помещений для переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными) на 2019 год в сумме (+) 6 100 000,0 тыс. рублей;

**ГП «Современное здравоохранение»:**

- на проектирование, строительство, оснащение и техническую эксплуатацию клинического перинатального центра в городе Сургуте в рамках Соглашения о государственно-частном партнерстве на 2019 год в сумме (+) 2 133 880,0 тыс. рублей;

- на обеспечение соотношений средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с целевыми значениями, установленными указами Президента Российской Федерации от 2012 года на 2019-2021 годы, ежегодно в сумме (+) 1 814 892,4 тыс. рублей;

- на строительство объектов государственной собственности (в соответствии с проектом Адресной инвестиционной программы автономного округа) на 2019 год в сумме (+) 437 933,0 тыс. рублей;

- на софинансирование субсидии на мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций в рамках регионального проекта «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» на 2020 год в сумме (+) 117 214,6 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» в части приобретения передвижных мобильных медицинских комплексов на 2021 год в сумме (+) 39 085,5 тыс. рублей;

***ГП «Развитие образования»:***

- на обеспечение соотношений средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с целевыми значениями, установленными указами Президента Российской Федерации от 2012 года на 2019-2021 годы, ежегодно (+) 789 770,1 тыс. рублей;

- на строительство и приобретение объектов муниципальной собственности (в соответствии с проектом Адресной инвестиционной программы автономного округа) на 2019 год в сумме (+) 1 312 499,4 тыс. рублей, на 2020 год в сумме (+) 1 449 475,6 тыс. рублей, на 2021 год в сумме (+) 3 152 204,1 тыс. рублей;

- на строительство объектов государственной собственности (в соответствии с проектом Адресной инвестиционной программы автономного округа) на 2019 год в сумме (+) 343 498,5 тыс. рублей;

- на создание научно-производственной лаборатории «Здоровье женщины и ребенка в условиях Крайнего Севера и Арктики» на 2019 год в сумме (+) 3 600 000,0 тыс. рублей;

- на уплату налога на имущество организаций на 2019-2021 годы, ежегодно (+) 93 128,5 тыс. рублей;

***ГП «Современная транспортная система»:***

- за счет средств переходящего остатка дорожного фонда, в том числе: на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения автономного округа, на предоставление субсидий из бюджета автономного округа бюджетам муниципальных образований автономного округа на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и на приобретение и установку на аварийно-опасных участках автомобильных дорог местного значения систем видеонаблюдения для фиксации нарушений правил дорожного движения и рассылку постановлений органов государственного контроля (надзора) на 2019 год в сумме (+)1 331 894,9 тыс. рублей;

- в связи с уточненным прогнозом по доходам дорожного фонда на 2020 год в сумме (+) 70 769,3 тыс. рублей, на 2021 год в сумме (+) 664 853,6 тыс. рублей;

***ГП «Развитие физической культуры и спорта»:***

- на софинансирование субсидии федерального бюджета на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние в рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» на 2019 и 2021 годы по (+) 39 102,6 тыс. рублей;

- на приобретение спортивного оборудования, экипировки и инвентаря на 2019 год в сумме (+) 16 688,1 тыс. рублей;

- на завершение строительства объекта «Спортивный центр с универсальным игровым залом и плоскостными спортивными сооружениями в г.Мегионе» (в соответствии с проектом Адресной инвестиционной программы автономного округа) на 2019 год в сумме (+) 143 768,3 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по подготовке и проведению Кубка мира по шахматам 2019 года, Всемирной шахматной олимпиады 2020 года в городе Ханты-Мансийске на 2019 год в сумме (+) 301 314,3 тыс. рублей, на 2020 год в сумме (+) 455 523,7 тыс. рублей;

- на выполнение работ по капитальному ремонту объектов государственной собственности, планируемых к задействованию в период проведения Всемирной шахматной Олимпиады, Ассамблеи и Конгресса ФИДЕ в г. Ханты-Мансийске на 2019 год в сумме (+) 146 150,0 тыс. рублей;

***ГП «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»*** на обеспечение сбалансированности местных бюджетов на 2019 год в сумме (+) 1 000 000,0 тыс. рублей;

***ГП «Развитие промышленности и туризма»:***

**-** на софинансирование субсидии федерального бюджета на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства (промышленным паркам) в рамках регионального проекта «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию» на 2019 год в сумме (+)222 037,1 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по подготовке управленческой команды Югры (Фонд развития Югры) на 2019 год в сумме (+) 43 200,0 тыс. рублей;

***ГП «Социальное и демографическое развитие»:***

- на обеспечение соотношений средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с целевыми значениями, установленными указами Президента Российской Федерации от 2012 года на 2019-2021 годы, ежегодно в сумме (+) 181 575,7 тыс. рублей;

- на приобретение жилых помещений детям-сиротам в связи с необходимостью окончательной оплаты, заключенных в 2018 году контрактов на приобретение жилых помещений детям-сиротам на 2019 год в сумме (+)129 369,0 тыс. рублей;

- на строительство объектов государственной собственности (в соответствии с проектом Адресной инвестиционной программы автономного округа) на 2019 год в сумме (+) 124 000,0 тыс. рублей;

***ГП «Культурное пространство»:***

- на обеспечение соотношений средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с целевыми значениями, установленными указами Президента Российской Федерации от 2012 года на 2019-2021 годы, ежегодно в сумме (+) 21 849,9 тыс. рублей;

- на софинансирование субсидии из федерального бюджета на государственную поддержку отрасли культуры в рамках регионального проекта «Культурная среда» на 2019 год в сумме (+)78 914,3 тыс. рублей;

- на уплату налога на имущество организаций на 2019 год в сумме (+)48 590,3 тыс. рублей, на 2020-2021 годы, ежегодно в сумме (+) 47 105,5 тыс. рублей;

- на предоставление субсидии автономной некоммерческой организации «Мультимедийный исторический парк «Моя история» на 2019 год в сумме (+)29 728,9 тыс. рублей, на 2020-2021 годы, ежегодно в сумме (+)53 354,6 тыс. рублей ежегодно;

- на ремонтно-реставрационные работы объекта культурного наследия регионального значения «Мост деревянный на ряжах через овраг Култычный» на 2019 год в сумме (+) 20 925,3 тыс. рублей;

- на выполнение работ по капитальному ремонту объектов государственной собственности, планируемых к задействованию в период проведения Всемирной шахматной Олимпиады, Ассамблеи и Конгресса ФИДЕ в г. Ханты-Мансийске на 2019 год в сумме (+) 40 049,5 тыс. рублей;

***ГП «Управление государственным имуществом»:***

- на проведение мероприятий по подготовке и проведению Кубка мира по шахматам 2019 года, Всемирной шахматной олимпиады 2020 года в городе Ханты-Мансийске на 2019 год в сумме (+) 358 258,8 тыс. рублей;

- на выполнение работ по капитальному ремонту объектов государственной собственности, планируемых к задействованию в период проведения Всемирной шахматной Олимпиады, Ассамблеи и Конгресса ФИДЕ в г. Ханты-Мансийске на 2019 год в сумме (+) 196 197,4 тыс. рублей;

- на приобретение жилых помещений в г. Нижневартовске для предоставления по договорам социального найма выселяемым гражданам, проживающим в многоквартирном доме на 2019 год в сумме (+) 25 800,0 тыс. рублей;

- в целях исполнения решения суда по приведению земельного участка, расположенного в Октябрьском районе автономного округа в г.п. Талинка, в надлежащее состояние на 2019 год в сумме (+) 19 900,0 тыс. рублей;

***ГП «Экологическая безопасность»*** на выплату гранта на строительство в Нефтеюганском районе комплексного межмуниципального полигона для размещения, обезвреживания и обработки твердых коммунальных отходов для городов Нефтеюганска и Пыть-Яха, поселений Нефтеюганского района по концессионному соглашению на 2019 год в сумме (+) 108 822,8 тыс. рублей;

***ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов»:***

- на тушение лесных пожаров на 2019 год в сумме (+) 89 000,0 тыс. рублей;

- на проведение ремонтно-изоляционных и восстановительных работ скважин глубокого бурения на 2019 год в сумме (+) 30 000,0 тыс. рублей;

***ГП «Развитие гражданского общества»:***

- на грантовую поддержку СОНКО на 2019-2021 годы, ежегодно в сумме (+)55 060,0 тыс. рублей;

- на сопровождение и осуществление текущего контроля за реализацией соглашений получателями грантовой поддержки по Фонду «Центр гражданских и социальных инициатив Югры» на 2019 год в сумме (+)16 142,0 тыс. рублей, на 2020-2021 годы, ежегодно в сумме (+)15 438,9 тыс. рубле;

***ГП «Цифровое развитие Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»*** для возмещения затрат инвестору в целях строительства объектов связи на территории труднодоступных и отдаленных местностей автономного округа в 2019 году в сумме (+) 41 979,7 тыс. рублей;

***ГП «Развитие экономического потенциала»:***

- на софинансирование субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации в рамках регионального проекта «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию» в 2019 году в сумме (+) 37 475,0 тыс. рублей.

Расходы по ***государственным программам*** автономного округа предлагается в целом скорректировать на 2019 год на сумму (+) 28 544 215,8 тыс. рублей, на 2020 год на сумму (+) 7 094 090,9 тыс. рублей, на 2021 год на сумму (+) 9 136 227,8 тыс. рублей, по ***непрограммным направлениям деятельности*** на 2019 год на сумму (+) 8 399,2 тыс. рублей.

По расходам на предоставление ***межбюджетных трансфертов*** муниципальным образованиям автономного округа сальдированный результат сложилсяв сторону увеличения на 2019 год на(+) 11 012 682,2 тыс. рублей, на 2020 год на (+) 3 284 465,2 тыс. рублей, на 2021 год на (+) 5 606 827,4 тыс. рублей.

Уточнение по межбюджетным трансфертам муниципальным образованиям автономного округа по видам межбюджетных трансфертов и муниципальным образованиям приведено в приложениях 6-17 к настоящей пояснительной записке.

Изменения в рамках Адресной инвестиционной программы на 2019-2021 годы приведены в приложениях 18 и 19 к настоящей пояснительной записке.

С учетом выше обозначенных изменений, **уточненный план по расходам** бюджета автономного округа на 2019 год составил 236 553 770,3 тыс. рублей, на 2020 год – 220 574 439,5 тыс. рублей, на 2021 год – 224 298 124,3 тыс. рублей.

В результате корректировки доходов и расходов **дефицит** бюджета автономного округа на 2019 год остался неизменным (-)20 406 187,5 тыс. рублей, на 2020-2021 годы сократился и составил (-) 18 607 598,5 тыс. рублей и (-) 21 456 092,4 тыс. рублей соответственно.

Внесены изменения в **приложения 16 и 17** к Закону, что обусловлено изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета автономного округа и объема привлечения и погашения заимствований.

Внесены изменения в **приложение 32** «Программа государственных внутренних заимствований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», что обусловлено изменением структуры и объема государственных заимствований и погашения.

В связи с внесением изменений, касающихся объема доходов и расходов бюджета автономного округа, изменены: **статья 1**, **статья 4**, **статья 6**, **статья 14, приложения 1, 3, 6, 8, 9, 10, 11, 14, 15.**

Также Закон **дополнен новыми приложениями 12.1 и 13.1** по уточнению распределения расходов по разделам, подразделам классификации расходов бюджета.

В связи с уточнением расходов на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и городских округов внесены поправки в статью 6, а также приложение 18, 19, 26, 27, 28, 29, 30, 31 к Закону.

С учетом положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» необходимо уточнить механизм внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи расходов, лимиты бюджетных обязательств на суммы средств, израсходованных получателями бюджетных средств незаконно или не по целевому назначению, по предписаниям органов государственного финансового контроля, а также в случае несоблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований автономного округа условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации, и при нарушении ими предельных значений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 и пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Уточнение объемов бюджетных ассигнований планируется осуществлять по указанным основаниям при внесении изменений в Закон. Вследствие чего, предлагается подпункт 7 пункта 3 статьи 14 признать утратившим силу.

В целях эффективного использования бюджетных средств и минимизации рисков неисполнения мероприятий региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, законопроектом предлагается дополнить пункт 3 статьи 14 Закона подпунктами 13, 14, которые позволят перераспределять бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию региональных проектов, путем внесения изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений Закон.