Приложение 2

к распоряжению Правительства

автономного округа

от \_\_\_\_сентября 2009 г. №\_\_\_\_\_

**Основные направления бюджетной и долговой политики Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов**

Экономика Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, как и Российской Федерации в целом подвержена всем рискам и отражает мировые тенденции, связанные с экономическим кризисом. В новых экономических условиях главная задача у Правительства автономного округа – это, чтобы фундаментальные показатели, (уровень налогов, темп прироста государственных расходов), были такими, чтобы обеспечивать стабильность и устойчивость в округе.

Формирование основных направлений бюджетной и долговой политики автономного округа на 2010 и на плановый период 2011 и 2012 годов производилось в условиях перехода от руководства кризисными процессами в режиме симптоматического реагирования к стратегическому планированию на трехлетний период. В этой связи бюджетное планирование на очередной финансовый год и плановый период основывается на консервативном сценарии развития экономики.

Бюджетные проектировки на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов в связи с отменой в 2009 году утвержденных показателей бюджета автономного округа на 2010 и 2011 годы формировались с «чистого листа».

1. **Основные цели и задачи бюджетной политики**

**Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов**

Основные направления бюджетной политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов определены в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию «О бюджетной политике в 2010-2012 годах» и ориентированы в первую очередь на содействие реализации основных целей, определенных Стратегией социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры до 2020 года, основными из которых являются развитие человеческого потенциала и повышение качества жизни населения Югры, а также ориентированы на адаптацию бюджета к изменившимся условиям экономики и на создание предпосылок для устойчивого социально-экономического развития в посткризисный период.

Исходя из текущей экономической ситуации, вызванной мировым финансовым кризисом, оказавшим непосредственное влияние на изменение бюджетообразующих показателей и объем доходов бюджета Югры бюджетная политика в 2010-2012 годах будет направлена на решение следующих задач:

- реализация мер, направленных на смягчение последствий экономического кризиса, в частности использование бюджета в качестве одного из важнейших инструментов стимулирования экономики в период выхода из кризиса;

- сохранение и развитие налогового потенциала Югры;

- повышение устойчивости экономики автономного округа;

- повышение ответственности каждого администратора доходов бюджета автономного округа за эффективное прогнозирование, своевременность, правильность и полноту поступления администрируемых им платежей;

- обеспечение дополнительных поступлений в бюджет округа за счет средств от использования собственности автономного округа, прежде всего путем повышения эффективности управления государственными активами;

- обеспечение сбалансированности бюджетной системы автономного округа с целью обеспечения безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в первую очередь перед гражданами с одновременным повышением адресности предоставления социальной помощи действительно нуждающимся слоям населения;

- совершенствование программно-целевого принципа в бюджетном процессе;

- повышение эффективности бюджетных расходов. В условиях вынужденного снижения объемов расходов бюджета необходимо обеспечить высокое качество государственных услуг и эффективное использование бюджетных средств;

- оптимизация бюджетных расходов, в первую очередь на государственное управление;

- снижение бюджетного дефицита, от размера которого во многом будет зависеть экономическая стабильность.

Выполнение задачи по снижению бюджетного дефицита и, как следствие, обеспечение финансовой стабильности не возможно без проведения разумной политики сдерживания роста государственных расходов. Эта вынужденная мера должна реализовываться совместными усилиями всех участников бюджетного процесса, направленными на оптимизацию бюджетных расходов, в том числе и путем изменения их структуры с учетом эффективности расходования средств и концентрации ресурсов на вводимых объектах. Принятие решения о выделении каждого бюджетного рубля должно основываться на достижении конкретного мультипликативного экономического и социального эффекта, установлен и проанализирован индикатор его достижения.

В качестве мер по оптимизации и сокращению расходов на государственное управление необходимо провести реструктуризацию структур органов государственной власти автономного округа, исключить расходы несвойственные управленческим функциям с передачей функций бюджетным (автономным) учреждениям.

Введение практики составления государственного задания на оказание государственных услуг позволит прогнозировать достижение запланированных результатов с минимальным процентом погрешности.

Кроме того, в целях повышения качества предоставления гражданам государственных услуг, модернизации сети оказания услуг гражданам за счет бюджетных средств планируется продолжить поэтапный перевод ряда бюджетных учреждений в автономные, исходя из целесообразности и обоснованного анализа.

Не теряет своей актуальности и должно быть осуществлено в максимальной степени внедрение программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета. В 2009 году на уровне округа поставлена, но не в полной мере реализована, задача по переводу текущих расходов по предоставлению бюджетных услуг населению в рамки ведомственных целевых программ. В очередном финансовом году и плановом периоде эту работу необходимо максимально активизировать. Предстоит разработать и внедрить эффективную систему распределения бюджетных средств по ведомственным программам, которые нацелены на решение острых социальных и экономических проблем.

В целях повышения заинтересованности органов исполнительной власти Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в повышении качества контроля в сфере управления региональными финансами, с начала очередного финансового года необходимо активизировать работу по осуществлению мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета автономного округа, который охватывает все элементы бюджетного процесса: планирование, исполнение бюджета, учет и отчетность, контроль и аудит.

**Основные параметры бюджета автономного округа на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов**

|  | 2008 год | 2009 год | | 2010 год | 2011 год | 2012 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| исполнено | закон\*  (14 –оз от 20.03.2009 г.) | Плановые назначения с учетом последней корректировки | Проект | | |
| Доходы,  млн. руб. | 139 738,0 | 70 855,2 | 89 870,8 | 93 399,2 | 99 169,5 | 103 963,7 |
| в % к 2008 году |  |  |  | 66,8 | 71,0 | 74,4 |
| в % к 2009 году |  |  |  | 131,8 | 140,0 | 146,7 |
| в % к преды-дущему году |  |  |  | 131,8 | 106,2 | 104,8 |
| Расходы,  млн. руб. | 142 700,7 | 96 787,1 | 101 824,3 | 108 082,4 | 103 877,4 | 108 282,8 |
| в % к 2008 году |  |  |  | 75,7 | 72,8 | 75,9 |
| в % к 2009 году |  |  |  | 111,7 | 107,3 | 111,9 |
| в % к преды-дущему году |  |  |  | 111,7 | 96,1 | 104,2 |
| Дефицит (-),  млн. руб. | -2 962,7 | -25 931,9 | -11 953,5 | -14 683,2 | - 4 707,9 | - 4 319,1 |

* Здесь и далее: показатели утвержденного плана на 2009 соответствуют показателям, установленным Законом автономного округа от 25 ноября 2008 года № 140-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (в редакции Закона автономного округа от 20 марта 2009 года № 14-оз)

Доходы в 2010 году составят 93 399,2 млн. рублей, с ростом к уровню 2009 года на 31,8%, в номинальном выражении на 22 544,0 млн. рублей.

В 2011 году доходы бюджета автономного округа планируются в объеме 99 169,5 млн. рублей, что выше уровня 2010 года на 6,2% или на 5 770,3 млн. рублей.

На 2012 год доходы спрогнозированы в объеме 103 963,7 млн. рублей, с ростом к уровню 2011 года на 4,8% или на 4 794,2 млн. рублей.

По сравнению с достигнутыми показателями за 2008 год снижение по доходам составит в 2010 году свыше 30%, в 2011 - 2012 годах данный показатель незначительно уменьшится и составит 29-26% от уровня 2008 года.

Расходы бюджета автономного округа на 2010 год спрогнозированы в сумме 108 082,4 млн. рублей, с увеличением к уровню 2009 года на 11,7% или на 11 295,3 млн. рублей.

В 2011 году расходы бюджета составят 103 877,4 млн. рублей, что ниже уровня 2010 года на 3,9% или на 4 205,0 млн. рублей.

На 2012 год расходы бюджета автономного округа запланированы в объеме 108 282,8 млн. рублей или на 4,2% выше уровня 2011 года.

Расходы бюджета округа, так же как и его доходы, не достигнут «докризисного уровня» 2008 года, снижение составит от 24 до 27%. Но при этом, прогнозируемый объем расходов обеспечит исполнение принятых социальных и иных первоочередных расходных обязательств автономного округа.

В 2010-2012 годах расходы бюджета автономного округа превысят доходы, но дефицит бюджета автономного округа, учитывая необходимость поддержания финансовой стабильности, планируется снизить с 15,9% от доходов без учета безвозмездных поступлений из федерального бюджета в очередном финансовом году до 4,2% к 2012 году.

Основным источником финансирования дефицита бюджета автономного округа в 2010 - 2011 годах году станут средства, поступающие от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности автономного округа. В 2012 году в целях погашения дефицита бюджета автономного округа планируется провести эмиссию государственных облигаций внутреннего займа.

Кроме того, в соответствии с Концепцией межбюджетных отношений и организации бюджетного процесса в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях до 2013 года, в качестве одной из превентивных антикризисных мер, реализованных Правительством автономного округа, стало создание в 2009 году финансового резерва в объеме 5 000,0 млн. рублей. Средства резервного фонда будут сохранены и в 2010 году, и в случае недостаточности доходов бюджета автономного округа будут направлены на исполнение расходных обязательств автономного округа.

1. **Основные направления бюджетной политики в области доходов на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов**

Формирование бюджета автономного округа на 2010-2012 годы проходило в очень непростое время. На территории Югры сконцентрировано значительное число крупнейших налогоплательщиков – нефтяных компаний, финансовые результаты которых напрямую зависят от уровня мировых цен на энергоносители. Докризисный аномально высокий рост цен в середине 2008 года сменился их резким падением: нисходящий тренд прослеживался в целом до весны текущего года.

Быстрый подъем цен на нефть с конца весны до середины лета 2009 года стал причиной возвращения оптимистических ожиданий. Однако рост цен не был подкреплен фундаментальными факторами, что не позволяет рассчитывать на длительное повышение стоимости нефти на мировых рынках.

В этой связи принято решение основывать бюджетное планирование по доходам на 2010-2012 годы исходя из консервативного сценария развития экономики автономного округа.

Но при этом, большинство задач в сфере доходов, поставленных в предыдущие годы, сохраняют свою актуальность. Политика в сфере доходов на 2010 год и на ближайшую перспективу будет направлена на сохранение и развитие налоговой базы в сложившихся экономических условиях.

В целях увеличения собираемости платежей в бюджет автономного округа и совершенствования взаимодействия со всеми участниками бюджетного процесса на предстоящий год и плановый период осуществлять дальнейшую реализацию следующих мероприятий:

- сотрудничество с крупнейшими налогоплательщиками, осуществляющими свою деятельность на территории автономного округа;

- совершенствование нормативной правовой базы по порядку администрирования доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

- осуществление комплекса мер по улучшению инвестиционного климата, в том числе в форме льготного налогообложения;

- взаимодействие с Управлением Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Управлением Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и другими администраторами доходов в части обмена оперативной информацией по платежам в бюджет автономного округа, изменениям налогооблагаемой базы налогоплательщиков, сокращению доли убыточных организаций, снижению невыясненных платежей;

- продолжение работы по сокращению задолженности по налогам и сборам, предотвращению фактов выплаты «теневой» заработной платы;

- взаимодействие с органами местного самоуправления в части развития собственной доходной базы местных бюджетов (проведение работ по формированию наиболее полной и достоверной информации о налоговой базе по налогам, подлежащим зачислению в бюджеты муниципальных образований);

- максимальное приближение прогнозов поступления доходов бюджета автономного округа к реальной ситуации в экономике.

Расчеты бюджетных проектировок на 2010-2012 годы основываются на прогнозе среднегодовой цены на нефть сорта «Urals» в 2010 году на уровне 55 долларов США за баррель, в 2011 году – 56 долларов США за баррель, в 2012 году - 57 долларов США за баррель. Кроме того, в расчет налогов на 2010 - 2012 годы заложены следующие показатели: курс доллара (среднегодовой; руб./доллар США) – 34,5; 37,0; 39,2 и объем добычи нефти в автономном округе (млн. тонн) – 270,0; 268,0 и 266,0 млн. тонн соответственно.

Доходы бюджета на 2010 год сложились из налоговых доходов в сумме 88 478,2 млн. рублей, неналоговых доходов в размере 1 875,8 млн. рублей, безвозмездных поступлений в объеме 922,4 млн. рублей, доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 2 122,8 млн. рублей и составили 93 399,2 млн. рублей.

Несмотря на кризисные явления, проводимые Правительством автономного округа антикризисные мероприятия, способствующие стабилизации на рынке труда и развитию малого и среднего предпринимательства позволили прогнозировать плановые назначения на 2010 год выше плановых назначений 2009 года с учетом последней корректировки на 3,9%.

На 2011 и 2012 годы доходы окружной казны прогнозируются с учетом выхода страны из кризиса, стабилизации цен на нефть, роста экономических показателей автономного округа в следующих размерах: 99 169,5 млн. рублей и 103 963,7 млн. рублей соответственно. В 2011 году прирост составит 10,3% к бюджетным назначениям 2009 года с учетом последней корректировки, в 2012 году доходы возрастут на 15,7%.

**Прогноз доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

**на 2010 – 2012 годы**

млн. рублей

| Период | Доходы | Налоговые доходы | Неналоговые доходы | Безвозмездные поступления | Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2009 год (оценка) | 89 870,8 | 79 086,9 | 1 840,7 | 6 633,6 | 2 309,6 |
| 2010 год | 93 399,2 | 88 478,2 | 1 875,8 | 922,4 | 2 122,8 |
| 2011год | 99 169,5 | 95 244,9 | 1 904,2 | 0 | 2 020,4 |
| 2012 год | 103 963,7 | 99 989,0 | 1 904,4 | 0 | 2 070,3 |

Структура доходной части бюджета автономного округа не претерпела изменений, как и прежде основной удельный вес приходится на налоговые поступления: в 2010 году их доля в общем объеме доходов составляет 94,7%, в 2011 году – 96,0%, в 2012 – 96,2%.

Отсюда следует, насколько важно, даже в нынешних непростых условиях, качественно осуществлять планирование налогов, что можно добиться только совместными усилиями всех администраторов данных платежей.

При расчете прогноза доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры учитывались предполагаемые к принятию в 2009 году изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие в действие с 1 января 2010 года:

1) по доходам от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 9% (за исключением вин) учтено:

- увеличение норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации с 20% до 40% по месту производства алкогольной продукции;

- изменение методики распределения доходов через УФК Смоленской области.

2) по доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей учтено:

- изменение методики расчета нормативов распределения доходов через УФК Смоленской области.

3) кроме того, учтена индексация ставок акцизов:

- на нефтепродукты - на 10% к уровню 2009 года;

- на алкогольную продукцию - на 30% к уровню 2009 года или на 20% к ранее утвержденным ставкам на 2010 год;

на пиво - в 3 раза к уровню 2009 года или на 190% к ранее утвержденным ставкам 2010 года.

Вышеприведенные новации налогового и бюджетного законодательства для бюджета автономного округа привели к потерям доходов консолидированного бюджета автономного округа. Несмотря на то, что в структуре налоговых доходов в 2010-2012 годы акцизы занимают незначительный удельный вес – 4,3%, 6,1% и 5,8% соответственно по годам, бюджет Югры недополучит значительный объем средств – более 1 000,0 млн. рублей.

4) В целях повышения налоговой автономии органами органов власти субъектов Российской Федерации, а также создания возможностей для повышения доходов региональных бюджетов предполагается с 2010 года внести следующие изменения в главу 28 Налогового кодекса:

- предоставить право органам субъектов РФ устанавливать ставки транспортного налога также в зависимости от года выпуска транспортного средства, а также его экологического класса;

- увеличивать средние ставки транспортного налога в два раза, при этом сохранив действующий в настоящее время минимальный уровень налоговых ставок, разрешив органам власти субъектов РФ уменьшать данные ставки не в пять, а в десять раз. Такой порядок позволит региональным властям, не повышать налоговую нагрузку на владельцев транспортных средств, либо увеличивать ставки налога на отдельные категории с целью повышения бюджетных доходов.

Новшества в отношении транспортного налога в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре планируются применить с 1 января 2011 года, так как в сведениях о регистрации транспортного средства и его владельца экологический класс не содержится. По этому вопросу планируются изменения на федеральном уровне.

В целях повышения доходной базы местных бюджетов предполагается с 2010 года внести изменения в главу 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса РФ, изменения позволят дополнительно получить бюджетам муниципальных образований порядка 150,0 млн. рублей.

**Структура налоговых доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2010 – 2012 годы.**

в процентах

| **Показатели** | **2010 год** | **2011 год** | **2012 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| Налог на прибыль организаций | 35,7 | 36,2 | 36,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 29,2 | 27,6 | 27,6 |
| Налог на имущество организаций | 30,2 | 29,6 | 29,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4,3 | 6,1 | 5,8 |
| Остальные налоги | 0,6 | 0,5 | 0,4 |
| Всего налоговые доходы | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Снижение удельного веса налога на прибыль в общем объеме налоговых доходов объясняется увеличением доли налога на доходы физических лиц и налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории РФ.

Налог на доходы физических лиц в составе налоговых доходов на 2010-2012 годы рассчитан с учетом стабилизации ситуации на рынке труда. Кроме того, при планировании доходной части бюджетов муниципальных образований учтено, что на основании Закона автономного округа от 10.11.2008 года № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» на уровень городских округов и муниципальных районов предусмотрена передача налога на доходы физических лиц по единым нормативам отчислений в размере 15 процентов.

Также, в соответствии с указанным выше Законом сохраняется механизм «трансфертозамещения». Однако, в связи с принятием федерального закона от 30.12.2008 года № 310-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и федеральный закон «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации», начиная с 2010 года замена дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными (дифференцированными) нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц будет производиться по согласованию с представительными органами городских округов и муниципальных районов.

Важным источником пополнения доходной части бюджета автономного округа являются неналоговые доходы, которые запланированы на среднесрочный период в следующих объемах:

- в 2010 году – 1 875,8 млн. рублей;

- в 2011 году – 1 904,2 млн. рублей;

- в 2012 году – 1 904,4 млн. рублей.

Помимо доходов, администрируемых на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в бюджет Югры поступают и безвозмездные поступления из федерального бюджета. Но так как срок рассмотрения закона о федеральном бюджете на 2010-2012 годы перенесен на октябрь 2009 года, прогнозные назначения по данному доходному источнику будут определены позднее.

Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности формируются за счет рыночных продаж товаров и услуг и безвозмездных поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в прогнозируемом периоде объем поступлений данных платежей составят:

- в 2010 году – 2 122,8 млн. рублей;

- в 2011 году – 2 020,4 млн. рублей;

- в 2012 году – 2 070,3 млн. рублей.

Снижение данных платежей прослеживается за счет сокращения объема платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями автономного округа.

1. **Основные направления бюджетной политики в области расходов на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов**

Бюджетная политика в области расходов на очередной финансовый год и плановый период построена на основных приоритетах бюджетных расходов, озвученных в Бюджетном Послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2010 – 2012 годах» и будет направлена на оптимизацию и повышение эффективности бюджетных расходов.

В качестве основных приоритетов бюджетных расходов определены безусловное выполнение социальных обязательств с одновременным повышением адресности социальной помощи, выплата заработной платы работникам бюджетной сферы, формирование заделов на будущее, прежде всего путем реализации приоритетных национальных проектов, поддержки жилищного строительства, повышения качества услуг образования и здравоохранения, реализация мер, направленных на стабилизацию ситуации на рынке труда.

**Основные параметры расходов бюджета автономного округа на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов**

|  | 2009 год  (закон) | Проект | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2010 год | 2011 год | 2012 год |
| Расходы – всего  (млн. рублей) | 96 787,1 | 108 082,4 | 103 877,4 | 108 282,8 |
| Действующие расходные обязательства (млн. рублей) |  | 106 950,2 | 100 013,2 | 101 526,1 |
| Принимаемые расходные обязательства (млн. рублей) |  | 1 132,2 | 1 266,3 | 1 340,0 |
| Условно-утвержденные расходы (млн. рублей) |  |  | 2 597,9 | 5 416,7 |
| Прирост расходов к предыдущему году (млн. рублей) |  | 11 295,3 | - 4 205,0 | 4 405,4 |
| Прирост расходов к предыдущему году (%) |  | 11,7 | -3,9 | 4,2 |
| Прирост расходов к уровню 2009 года (%) |  | 11,7 | 7,3 | 11,9 |

Рост расходов бюджета автономного округа в 2010, 2012 годах по сравнению с 2009 годом определится на уровне 12%, в 2011 году несколько замедлится и останется на уровне 7%.

В связи с тем, что в условиях складывающейся ситуации на финансовом рынке и реальном секторе экономики было принято решение о минимизации включения новых расходных обязательств в бюджет автономного округа, основу расходов которого, а именно порядка 99% без учета условно-утвержденных расходов составляют действующие расходные обязательства.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств определился в объеме на 2010 год – 106 950,2 млн. рублей, на 2011 год – 100 013,2 млн. рублей, на 2012 год – 101 526,1 млн. рублей.

Принимаемые расходные обязательства оцениваются в 2010 году в объеме 1 132,2 млн. рублей, в 2011 году – 1 266,3 млн. рублей, в 2012 году – 1 340,0 млн. рублей. Удельный вес принимаемых расходных обязательств в общем объеме расходов бюджета автономного округа в 2010-2012 годах не превысит 1,3%.

В данном объеме средств предусмотрены ассигнования на завершение передачи полномочия по оказанию специализированной медицинской помощи на региональный уровень путем передачи муниципального учреждения здравоохранения «Перинатальный центр» г. Нижневартовска в государственную собственность в сумме на 2010 год – 315,3 млн. рублей, на 2011 год – 340,5 млн. рублей, на 2012 год – 360,9 млн. рублей.

В соответствии с введением новой нормы в Федеральный закон от 17 июля 1999 года № 178- ФЗ «О государственной социальной помощи», в бюджете автономного округа предусмотрены средства на вновь принимаемые обязательства по выплате региональной социальной доплаты к пенсии в размере 566,9 млн. рублей на 2010 год, 612,2 млн. рублей и 649,0 млн. рублей на 2011 и 2012 годы соответственно.

Во исполнение федерального закона от 21.07.2007 г. № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», в целях привлечения федеральных средств на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов на территории автономного округа, Правительством автономного округа было принято решение об утверждении адресной программы Ханты - Мансийского автономного округа – Югры по поэтапному переходу на отпуск коммунальных ресурсов (тепловой энергии, горячей и холодной воды, электрической энергии, газа) потребителям в соответствии с показателями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления таких ресурсов с объемом финансирования на 2010 год 250,0 млн. рублей, на 2011 год 313,6 млн. рублей, на 2012 год 330,1 млн. рублей.

Вместе с тем, в расходах бюджета автономного округа частично были учтены дополнительные расходные обязательства по предаваемым полномочиям федерального уровня, в частности на осуществление мероприятий по организации оздоровительной кампании детей, на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, а так же часть отдельных субфедеральных полномочий, софинансируемых из бюджета Российской Федерации.

Формирование структуры расходов бюджета автономного округа по группам расходных обязательств осуществлялось на основе следующих подходов:

1. выделение расходных обязательств автономного округа, обусловленных действующим законодательством и подлежащих исполнению в полном объеме (публичных и приравненных к ним расходных обязательств), основными из которых являются:

- социальные пособия и компенсации;

- формирование стипендиального фонда для обучающихся в учебных заведениях автономного округа;

- обслуживание государственного долга автономного округа;

- предоставление субвенций бюджетам муниципальных образований на выполнение делегированных полномочий;

2) выделение бюджетных ассигнований на реализацию приоритетных направлений государственной политики (мероприятий), основными из которых являются:

- реализация приоритетных национальных проектов в сферах здравоохранения, образования, направленных на поддержку агропромышленного комплекса, обеспечение жильем населения Югры;

- предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований автономного округа;

- проведение мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда;

- обеспечение безопасности;

- поддержка высокотехнологичных отраслей и научно-технических инноваций;

- развитие транспортной системы;

3) определение объемов бюджетных ассигнований на исполнение других расходных обязательств с уточнением сроков решения поставленных задач, концентрации ресурсов на наиболее значимых мероприятиях и объектах, оптимизации расходов на обеспечение деятельности органов государственной власти и бюджетных учреждений автономного округа с учетом отраслевых особенностей, отказ от непервоочередных расходов.

**Динамика расходов по группам расходных обязательств**

**в 2009 – 2012 годах**

|  | 2009 год (закон) | 2010 год (проект) | | | 2011 год (проект) | | | 2012 год (проект) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн. руб. | % к 2009 году | доля в общем объеме расхо-дов | млн. руб. | % к 2010 году | доля в общем объеме расхо-дов | млн. руб. | % к 2011 году | доля в общем объеме расходов |
| Расходы, всего | 96 787,1 | 108 082,4 | 111,7 | 100,0 | 103 877,4 | 96,1 | 100,0 | 108 282,8 | 104,2 | 100,0 |
| Расходы без учета услов-но утвержденных |  |  |  |  | 101 279,5 |  |  | 102 866,1 | 101,6 |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Публичные и приравненные к ним расходные обязательства | 30 495,5 | 30 904,2 | 101,3 | 28,6 | 32 161,2 | 104,1 | 31,8 | 34 820,3 | 108,3 | 33,9 |
| Приоритетные направления государствен-ной политики (мероприятия) | 53 077,5 | 59 170,9 | 111,5 | 54,7 | 55 498,9 | 93,8 | 54,8 | 55 213,7 | 99,5 | 53,7 |
| Иные расходные обязательства | 13 214,1 | 18 007,3 | 136,3 | 16,7 | 13 619,4 | 75,6 | 13,4 | 12 832,1 | 94,2 | 12,4 |

При формировании отдельных направлений расходов на 2010-2012 годы были учтены:

- увеличение размеров ежемесячных денежных выплат труженикам тыла, ветеранам труда РФ и автономного округа, реабилитированным лицам, и лицам, признанным пострадавшим от политических репрессий, пособий гражданам, имеющим детей, компенсаций и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан исходя из прогнозного уровня инфляции в 2010 - 2012 годах;

- индексация расходов на оплату коммунальных услуг, услуг по содержанию и обслуживанию зданий, приобретение медикаментов и питание;

- увеличение бюджетных ассигнований на формирование стипендиального фонда в целях социальной защищенности студентов первого курса первого семестра очной формы обучения;

- сохранение на уровне 2009 года условий оплаты труда работников государственных учреждений автономного округа. Кроме того, в 2010 году для бюджетных учреждений сохраняются предусмотренные законодательством возможности по повышению оплаты труда (выплат премий, поощрений) источником, которого может быть сокращение численности и образования экономии фондов оплаты труда. Таким образом, подход к формированию бюджетных ассигнований на оплату труда должен создать стимулы к оптимизации численности и повышению производительности труда.

В общем объеме расходов бюджета автономного округа по группам расходных обязательств доля публичных и приравненных к ним обязательств в 2010-2012 годах характеризуется устойчивым ростом с 28,6% в очередном финансовом году до 33,9% во втором году планового периода.

На приоритетные направления государственной политики из бюджета автономного округа планируется выделить в 2010-2012 годах 54-55% от общего объема расходов. В номинальном выражении данные расходы составят в 2010 году – 59 170,9 млн. рублей, в 2011 году 55 498,9 млн. рублей, в 2012 году 55 213,7 млн. рублей.

Доля иных расходных обязательств в общем объеме расходов бюджета автономного округа не превысит в очередном году 17% , а к 2012 году снизится до 12,5%.

Структура и динамика расходов бюджета автономного округа по основным функциональным направления характеризуется следующими показателями:

**Структура и динамика расходов бюджета автономного округа**

**в 2009-2012 годах**

|  | 2009 год (закон) | | 2010 год (проект) | | 2011 год (проект) | | 2012 год (проект) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн. рублей | доля в расхо-дах, % | млн. рублей | доля в расхо-дах, % | млн. рублей | доля в расхо-дах, % | млн. рублей | доля в расхо- дах, % |
| **Расходы, всего** | 96 787,1 |  | 108 082,4 |  | 103 877,4 |  | 108 282,8 |  |
| Условно-утвержденные расходы |  |  |  |  | 2 597,9 | 2,5 | 5 416,7 | 5,0 |
| **Расходы, всего, без условно-утвержденных** | 96 787,1 | 100,0 | 108 082,4 | 100,0 | 101 279,5 | 100,0 | 102 866,1 | 100,0 |
| в т. ч. текущие расходы, без условно - утвержденных расходов | 88 863,4 | 91,8 | 97 663,2 | 90,4 | 96 668,4 | 95,4 | 97 799,0 | 95,1 |
| Рост в % к предыдущему году |  |  |  | 109,9 |  | 99,0 |  | 101,2 |
| Расходы инвестиционного характера | 7 923,7 | 8,2 | 10 419,2 | 9,6 | 4 611,1 | 4,6 | 5 067,1 | 4,9 |
| Рост в % к предыдущему году |  |  |  | 131,5 |  | 44,3 |  | 109,9 |
| **Общегосударственные вопросы, без условно утвержденных расходов** | 4 802,5 | 5,0 | 7 280,1 | 6,7 | 5 983,7 | 5,9 | 7 456,4 | 7,2 |
| Рост в % к предыдущему году |  |  |  | 151,6 |  | 82,2 |  | 124,6 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 3 173,1 | 3,3 | 3 652,2 | 3,4 | 3 614,2 | 3,6 | 3 681,6 | 3,6 |
| Рост в % к предыдущему году |  |  |  | 115,1 |  | 99,0 |  | 101,9 |
| **Национальная экономика** | 9 454,2 | 9,8 | 10 377,5 | 9,6 | 7 770,5 | 7,7 | 3 599,7 | 3,5 |
| Рост в % к предыдущему году |  |  |  | 109,8 |  | 74,9 |  | 46,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 3 621,2 | 3,7 | 4 106,5 | 3,8 | 3 041,2 | 3,0 | 3 361,3 | 3,3 |
| Рост в % к предыдущему году |  |  |  | 113,4 |  | 74,1 |  | 110,5 |
| **Охрана окружающей среды** | 491,5 | 0,5 | 540,1 | 0,5 | 252,3 | 0,2 | 255,3 | 0,2 |
| Рост в % к предыдущему году |  |  |  | 109,9 |  | 46,7 |  | 101,2 |
| **Образование** | 6 917,2 | 7,1 | 7 951,9 | 7,4 | 7 481,5 | 7,4 | 7 821,3 | 7,6 |
| Рост в % к предыдущему году |  |  |  | 115,0 |  | 94,1 |  | 104,5 |
| **Культура, кинематография, средства массовой информации** | 1 708,5 | 1,8 | 1 524,5 | 1,4 | 1 364,4 | 1,3 | 1 376,6 | 1,3 |
| Рост в % к предыдущему году |  |  |  | 89,2 |  | 89,5 |  | 100,9 |
| **Здравоохранение, физическая культура и спорт** | 11 955,2 | 12,4 | 14 072,0 | 13,0 | 13 262,2 | 13,1 | 13 730,4 | 13,3 |
| Рост в % к предыдущему году |  |  |  | 117,7 |  | 94,2 |  | 103,5 |
| **Социальная политика** | 13 994,6 | 14,5 | 13 140,6 | 12,2 | 13 947,2 | 13,8 | 14 614,4 | 14,2 |
| Рост в % к предыдущему году |  |  |  | 93,9 |  | 106,1 |  | 104,8 |
| **Межбюджетные трансферты** | 40 669,1 | 42,0 | 45 437,0 | 42,0 | 44 562,3 | 44,0 | 46 969,1 | 45,7 |
| Рост в % к предыдущему году |  |  |  | 111,7 |  | 98,1 |  | 105,4 |

Расходы текущего характера без учета условно утвержденных расходов в 2010 году возрастут по сравнению с 2009 годом на 8 799,8 млн. рублей или на 9,9%. На 2011 и 2012 годы расходы текущего характера спрогнозированы практически на уровне 2010 года, отклонение составляет 1%.

Расходы инвестиционного характера с учетом средств передаваемых в виде субсидий из регионального фонда софинансирования расходов муниципальным образованиям автономного округа в 2010 году возрастут к уровню 2009 года на 2 495,5 млн. рублей или 31,5%. В 2011 и 2012 годах данные расходы снизятся и в расходах бюджета их удельный вес составит 4,6%, 4,9% соответственно, что связано как с оптимизацией расходов, так и с окончанием сроков реализации ряда целевых программ автономного округа.

На оказание финансовой помощи бюджетам муниципальных образований будет направлено в 2010 году – 44 031,2 млн. рублей, в 2011 году – 43 091,0 млн. рублей, в 2012 году – 45 472,1 млн. рублей.

Несмотря на все трудности, вызванные мировым финансовым кризисом, социальная направленность бюджета, как и в предыдущие годы, будет сохранена.

Предусмотренный объем расходов на содержание бюджетных учреждений позволит обеспечить в режиме экономии их текущее содержание, выплату заработной платы в полном объеме, стипендий учащимся, предоставление мер социальной поддержки населению в рамках действующего законодательства. Общий объем расходов **на социальную сферу** составит на 2010 год – 36 689,0 млн. рублей, на 2011 год – 36 055,3 млн. рублей, на 2012 год – 37 542,7 млн. рублей. Удельный вес данных расходов будет неуклонно расти в бюджете автономного округа с 34% в 2010 году до 36,4% в 2012 году.

В качестве основных приоритетов бюджетной политики **в сфере образования** определены повышение качества услуг образования, обеспечение его соответствия требованиям инновационной экономики и запросам общества.

Общий объем бюджетных ассигнований бюджета автономного округа в сфере образования предусмотрен в сумме 7 951,9 млн. рублей, в 2011 году – 7 481,4 млн. рублей, в 2012 году - 7 821,3 млн. рублей, против 6 917,2 млн. рублей в 2009 году.

На реализацию приоритетного национального проекта «Образование» в 2010-2012 годах планируется направить 308,1 млн. рублей в 2010 году, 332,7 млн. рублей в 2011 году, 352,7 млн. рублей в 2012 году (включая межбюджетные трансферты).

За счет указанных ассигнований продолжится внедрение новых образовательных технологий подготовки кадров и современных обучающих программ; создание условий для качественного обучения и успешной социализации лиц с ограниченными возможностями здоровья; повышение статуса педагога; развитие индивидуальных способностей детей и подростков; приведение содержания и структуры профессиональной подготовки кадров в соответствие с современными потребностями рынка труда; реализация проекта по модернизации методической службы на основе информационно-коммуникационных технологий.

С 2010 года ежегодное поощрение будут получать более 100 лучших учителей; не менее 30 представителей талантливой молодежи получат премии Губернатора в размере от 30 до 60 тыс. руб.; 8 828 преподавателей в государственных и муниципальных общеобразовательных учреждениях будут получать вознаграждение за выполнение функций классного руководителя в размере 1 тысячи рублей в месяц с учетом районного коэффициента и северной надбавки.

Особое внимание будет уделено обеспечению инновационного характера образования путем поддержки образовательных учреждений, активно внедряющих инновационные образовательные технологии и развитию научно-инновационной деятельности, в рамках системы премий Губернатора автономного округа.

На данные цели в бюджете автономного округа предусмотрено на 2010 год – 45 млн. рублей, на 2011 год – 49,7 млн. рублей, на 2012 год – 54,2 млн. рублей.

Внедрение инновационных технологий будет способствовать повышению качества образования в автономном округе, конкурентоспособности региональной системы образования, формированию региональной квалификационной структуры с учетом развития экономики региона.

Параметры бюджета на культуру, кинематографию и средства массовой информации на 2010 год установлены на уровне 89% к 2009 году, с сохранением их в пределах свыше 80% в 2011 и 2012 годах, при этом предусмотренный объем средств позволит обеспечить подготовку и проведение культурных проектов в автономном округе, а также выполнение государственных заданий автономными учреждениями.

Общий объем бюджетных ассигнований бюджета автономного округа составит 1 524,5 млн. рублей в 2010 году, 1 364,4 млн. рублей в 2011 году и 1 376,6 млн. рублей в 2012 году.

Снижение расходов по данной сфере обусловлено уменьшением благотворительных пожертвований и иных целевых поступлений на поддержку культуры и искусства, а также завершением в 2010 году сроков реализации ряда целевых программ автономного округа.

Бюджетная политика в данной сфере будет направлена на обеспечение равного права граждан на участие в культурной жизни и доступа к культурным ценностям; создание условий для повышения качества и разнообразия услуг; сохранение национальной и языковой культуры; повышение доступности информационных потоков; повышение качества информационной продукции.

Общий объем бюджетных ассигнований **на здравоохранение, физическую культуру и спорт** в 2010 году составит 14 072,0 млн. рублей, в 2011 году – 13 262,2 млн. рублей, в 2012 году – 13 730,3 млн. рублей.

Достижение основной цели здравоохранения - повышение доступности и качества медицинской помощи, будет обеспечиваться за счет повышения эффективности функционирования системы здравоохранения, обеспечение качественными безопасными лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения, развитием ресурсосберегающих, стационарозамещающих технологий.

Основными показателями, характеризующими уровень достижения поставленной цели, являются:

| Показатель | Год | Значение |
| --- | --- | --- |
| Рождаемость,  число родившихся/тыс. чел. населения | 2010г.  2011г.  2012г. | 15,81  15,98  16,19 |
| Общая смертность,  число умерших/тыс. чел. населения | 2010г.  2011г.  2012г. | 6,83  6,88  6,92 |
| Средняя продолжительность предстоящей жизни всего населения, лет | 2010г.  2011г.  2012г. | 71,20  71,50  71,80 |

В качестве целевых определены значения показателей, принятые в развитых странах и отвечающие пороговым значениям стратегии национальной безопасности страны.

Увеличены расходы на оказание высокотехнологичных видов медицинской помощи на базе Кардиоцентра и окружной больницы «Травматологический центр», а также на организацию медицинской помощи в Центре профессиональной патологии, на оплату часов санитарной авиации, в общей сумме: в 2010 году - на 427,4 млн. рублей, в 2011 году - на 309,6 млн. рублей, в 2012 году - на 309,7 млн. рублей.

Для обеспечения исполнения социальных обязательств в области льготного лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан объем расходов на 2010 год запланирован на уровне текущего года в размере 1 017,0 млн. рублей, в 2011 году- 1 101,1 млн. рублей, в 2012 году- 1 169,3 млн. рублей. При этом планируется внедрить более эффективные механизмы распределения лекарств на основе выделения медико-социальных групп, а также обеспечить полную информатизацию процесса льготного лекарственного обеспечения.

Мероприятия по снижению уровня заболеваемости населения округа включены в программу автономного округа «Предупреждение и борьба с заболеваниями социального характера» на 2007-2011 годы. За счет бюджетных ассигнований будут реализованы направления по борьбе с туберкулезом, по предупреждению распространения СПИДа, заболеваний, передаваемых половым путем, по выявлению больных сахарным диабетом на ранних стадиях заболеваний, по снижению заболеваемости наркологическими расстройствами и алкогольной зависимости, распространенности психических расстройств, мероприятия профилактической направленности. Объем средств, запланированный по перечисленным направлениям, составит в 2010 году – 248,5 млн. рублей, в 2011 году – 259,0 млн. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию приоритетного национального проекта «Здоровье» на территории Ханты - Мансийского автономного округа - Югры в 2010 году составит 580,0 млн.рублей, в 2011 году - 655,6 млн.рублей, в 2012 году - 676,8 млн. рублей.

Данные объемы, с некоторым перераспределением средств между отдельными мероприятиями, пролонгируют ранее начатые актуальные направления по оказанию специализированной медицинской помощи и сохранению объемов оказания высокотехнологичной медицинской помощи, укреплению первичного звена здравоохранения, в также включают расходы на денежные выплаты медицинским работникам первичного звена за выполнение государственного задания по оказанию дополнительной медицинской помощи.

Приоритетными направлениями региональной системы физической культуры и спорта является формирование потребности населения автономного округа в занятиях физической культурой и спортом, увеличение количества занимающихся физкультурой и спортом до уровня не менее 19% к 2012 году, развитие видов спорта, детско-юношеского спорта, развитие единого соревновательного пространства Югры, обеспечение условий для отбора и подготовки спортивного резерва, спортсменов высокого класса для сборных команд Российской Федерации по различным видам спорта.

На эти цели в бюджете автономного округа запланированы средства в сумме 1 798,2 млн. рублей в 2010 году, в том числе на реализацию программы автономного округа «Развитие физической культуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре» на 2006-2010 годы» в 2010 году предусмотрено 851 млн. рублей, из них на проведение Всемирной шахматной Олимпиады в 2010 году запланировано – 255,0 млн. рублей, на развитие игровых видов спорта - 300 млн. рублей, а также включены расходы на проведение основных физкультурно-массовых и спортивных мероприятий различного уровня, обеспечение и проведение учебно-тренировочных сборов по подготовке к всероссийским и международным соревнованиям. В связи с окончанием срока действия указанной программы в 2011 и 2012 годах расходы по отрасли составят 719,8 млн. рублей и 738,0 млн. рублей соответственно.

Средства бюджета автономного округа на исполнение обязательств **в области социальной политики** будут направлены на предоставление адресной социальной помощи нуждающимся в ней лицам, оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, выплату пособий, и социальное обслуживание населения. Всего объем расходов на указанные цели составит: в 2010 году - 13 140,6 млн. рублей, в 2011 году - 13 947,2 млн. рублей, в 2012 году - 14 614,4 млн. рублей.

Размеры ежемесячных денежных выплат труженикам тыла, ветеранам труда РФ и автономного округа, реабилитированным лицам, и лицам, признанным пострадавшим от политических репрессий, пособий гражданам, имеющим детей, компенсаций и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в проектировках бюджета проиндексированы исходя из прогнозного уровня инфляции.

В полном объеме предусмотрены расходы на выполнение полномочий автономного округа по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг и реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан (за исключением мер социальной поддержки реабилитированных лиц, и лиц признанных пострадавшими от политических репрессий), ранее софинансируемых из федерального бюджета.

В составе расходов на социальную политику предусмотрены средства на проведение мероприятий посвященных 65- летию Победы в Великой Отечественной войне и 80- летию Ханты - Мансийского автономного округа - Югры, предоставление ежемесячного денежного обеспечения участникам и инвалидам ВОВ, вдовам погибших и труженикам тыла, выплату единовременной и материальной помощи пенсионерам и отдельным категориям населения к памятным и праздничным датам.

В целях реализации повышения эффективности использования информационных технологий, в том числе по предоставлению услуг населению через Интернет, предусмотрены средства на развитие и функционирование системы «Социально – платежная карта «Югра» в размере 56,9 млн. рублей на 2010 год, 61,5 млн. рублей на 2011 год и 65,2 млн. рублей на 2012 год.

В рамках реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2010-2012 годах» в части реализации комплекса мер по созданию «безбарьерной» среды для инвалидов, а также иных мероприятий, связанных с ратификацией Конвенции о правах инвалидов, из бюджета округа предусмотрено направить средства в рамках программы автономного округа «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры Ханты- Мансийского автономного округа – Югры на 2008-2012 годы» в сумме 16, 2 млн. рублей в 2010 году, в 2011 году- 15,0 и 2012 году – 12,0 млн. рублей.

Кроме того, на реализацию программы автономного округа «Социальная поддержка и социальное обслуживание инвалидов в Ханты- Мансийском автономном округе - Югре» на 2010-2014 году» будет направлено в 2010 году - 33,0 млн. рублей, в 2011 году - 35,6 млн. рублей, в 2012 году – 37,8 млн. рублей.

В рамках антикризисных мер Правительства автономного округа, на реализацию **мер, направленных на стабилизацию ситуации на рынке труда** в Ханты- Мансийском автономном округе - Югре, из бюджета автономного округа в 2010 году планируется выделить 21,5 млн. рублей.

Расходы на целевую программу автономного округа «Содействие занятости населения» на 2009-2010 годы» запланированные на 2010 год в размере 110,1 млн. рублей будут направлены на организацию проведения оплачиваемых общественных работ, временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, обеспечение временной занятости несовершеннолетних граждан и выпускников учреждений начального и среднего профессионального образования.

Расходы бюджета автономного округа на государственную поддержку **сельского хозяйства и рыбной отрасли** автономного округа предусмотрены на решение отдельных задач в агропромышленном комплексе, которые предполагают повышение финансовой устойчивости агропромышленного комплекса, расширение доступа сельскохозяйственных товаропроизводителей к долгосрочным кредитным и инвестиционным ресурсам, создание условий для развития животноводства, растениеводства, рыбной отрасли и будут направлены на повышение привлекательности жизни на селе, достижение полной занятости сельского населения, повышение уровня его жизни и улучшение жилищных условий с целью привлечения молодых специалистов для работы в агропромышленном комплексе.

Развитие направлений, определенных приоритетным национальным проектом "Развитие агропромышленного комплекса", продолжено в 2010-2011 годах в рамках программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» на 2008-2011 годы. На их реализацию планируется направить средства бюджета автономного округа в 2010 году в сумме 451,5 млн. рублей, в 2011 году в сумме 470 млн. рублей.

Реализация мероприятий национального проекта позволит увеличить объемы производства, повысить качество сельхозпродукции, стабилизировать поголовье основных видов сельскохозяйственных животных, обеспечить занятость сельского населения, привлечь квалифицированные кадры в сельскохозяйственное производство.

В целях создания условий для устойчивого социально-экономического развития сельских населенных пунктов автономного округа, сокращения разрыва между городом и селом по уровню занятости, подушевых реальных доходов, обеспечения объектами социальной сферы и инженерной инфраструктуры на селе в проекте бюджета на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на целевую программу ««Комплексное развитие сельских населенных пунктов Ханты - Мансийского автономного округа - Югры» на 2008-2012 годы» в сумме 51,8 млн. рублей на 2010 год, 48,1 млн. рублей на 2011 год и 33,1 млн. рублей на 2012 год.

**Инвестиционная политика** автономного округа в 2010-2012 будет направлена на привлечение отечественных и иностранных инвестиций в экономику округа, на диверсификацию экономики автономного округа при сохранении темпов ее развития.

В рамках программы автономного округа ««Государственная поддержка подготовки и (или) реализации приоритетных инвестиционных проектов Ханты-Мансийского автономного округа» на 2007-2011 годы», бюджетные инвестиции будут направлены на завершение поддержки инвестиционных проектов, начатых в предыдущие годы и приоритетных для автономного округа отраслей, определенных в Реестре приоритетных инвестиционных проектов автономного округа на 2007 год и среднесрочную перспективу до 2011 года.

Как и в предыдущие года социальная сфера останется важнейшим направлением инвестиционной политики автономного округа. Планируется завершение начатых ранее строительством объектов медицинских учреждений, детских садов и школ в городах и поселках округа, культурных центров, объектов жилищно-коммунального хозяйства и реконструкция действующих объектов.

Кроме того, бюджетные инвестиции будут направлены на диверсификацию экономики региона, путем развития альтернативных отраслей нефтедобывающей отрасли.

Несмотря на сохранение экономического спада одним из приоритетных направлений бюджетной политики автономного округа в 2010 году и плановом периоде 2011 и 2012 годов остается формирование рынка доступного жилья и обеспечение комфортных условий проживания населения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. В условиях вынужденного снижения объемов расходов средства бюджета автономного округа на реализацию приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» на территории автономного округа предусмотрены в размере на 2010 год – 4 773,6 млн. рублей, на 2011 год - 4 421,5 млн. рублей, на 2012 год – 5 220,7 млн. рублей.

Данные средства будут направлены на поддержку и развитие жилищного строительства, развитие рынка ипотечного жилищного кредитования, обеспечение жилыми помещениями граждан автономного округа в рамках программы «Улучшение жилищных условий населения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры" на 2005 - 2015 годы, а также на развитие коммунального комплекса в рамках программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» на 2005-2012 годы.

По-прежнему, как и в предыдущие годы, с помощью бюджетных ресурсов, гражданам, проживающим на территории автономного округа, будет предоставляться широкий спектр социальной помощи при строительстве и приобретении жилья в виде безвозмездных субсидий, компенсации части процентной ставки по ипотечным кредитам на приобретение или строительство жилых помещений в размере 7,5 % годовых, субсидий при рождении (усыновлении) детей и другие. Все мероприятия носят адресный и целевой характер.

Результатами реализации национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» на территории автономного округа должны стать сохранение объемов жилищного строительства, повышение доступности жилья, обеспечение жильем отдельных категорий граждан, повышение качества условий проживания и коммунального обслуживания, повышение ресурсной эффективности и обеспечение финансовой стабилизации жилищно-коммунального комплекса.

В 2010 – 2012 годах будет продолжена целенаправленная работа по обеспечению условий бесперебойного, надежного и качественного функционирования отрасли, переводу жилищно-коммунального хозяйства на безубыточный режим функционирования, уход от прямого дотирования данной отрасли посредством адресного финансирования конкретных мероприятий, направленных на повышение качества реформирования жилищно- коммунального хозяйства, формирования эффективных механизмов управления отраслью.

Целевой программой автономного округа «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» предусмотрены субсидии муниципальным образованиям на реконструкцию, модернизацию, строительство объектов и сетей коммунального комплекса автономного округа, на проведение консалтинговых обследований жилищно-коммунальных объектов, проведение конкурсов в данной сфере, а так же на частичное погашение процентов по кредитам, привлекаемым для реализации мероприятий Программы на 2010 год в размере 205 млн.рублей, на 2011 год – 221,4 млн. рублей и на 2012 год – 330,1 млн. рублей.

В условиях оптимизации расходов, идеология программы в большей степени будет направлена на уход от прямого субсидирования капитального строительства, модернизации и реконструкции объектов жилищно-коммунального хозяйства путем создания экономических стимулов для привлечения инвестиций в развитие и перевооружение отрасли, в частности путем предоставления государственной гарантии муниципальным образованиям, привлекающим кредитные ресурсы на развитие и модернизацию жилищно-коммунальной инфраструктуры, а также частичного погашения процентов по кредитам, привлекаемым предприятиями сферы жилищно-коммунального комплекса в развитие отрасли.

Кроме того, в плановом периоде в рамках адресной программы по поэтапному переходу на отпуск коммунальных ресурсов потребителям в соответствии с показателями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления ресурсов будут реализованы мероприятия, нацеленные на повышение энергетической эффективности отрасли и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе.

Приоритетным направлением бюджетных расходов на 2010-2012 годы остается развитие **дорожной инфраструктуры**. В целях создания условий для устойчивого развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за счет развития и совершенствования сети автомобильных дорог общего пользования автономного округа в рамках целевой программы автономного округа «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» на 2006-2011 годы предусмотрены средства на 2010 год в сумме 4 404,9 млн. рублей, на 2011 год в сумме 2 626, 7 млн. рублей.

В соответствии с данной программой за счет средств бюджета автономного округа будет завершено строительство автомобильных дорог общего пользования, проведена реконструкция, капитальный и текущий ремонт автодорог, что позволит увеличить протяженность сети автомобильных дорог общего пользования, пропускную способность наиболее загруженных участков дорог общего пользования, обеспечит постоянный круглогодичный выход на сеть.

В целях создания условий для устойчивого развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в бюджете автономного округа запланированы средства еще на одно приоритетное направление - государственную финансовую **поддержку организациям транспортного комплекса**, оказывающим социально значимые услуги населению в общем объеме в 2010 году – 648,1 млн. рублей, 2011 году – 610, 4 млн. рублей, 2012 году – 647,0 млн. рублей.

В целях создания условий устойчивого **развития малого и среднего предпринимательства** в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре как важнейшего фактора политической и социальной стабильности в регионе, обеспечивающего повышение конкурентоспособности экономики автономного округа, в бюджете автономного округа предусмотрены расходы на реализацию мероприятий Программы развитии малого и среднего предпринимательства в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре» в объеме 94,8 млн. рублей в 2010 году.

**Межбюджетные отношения в Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2010 – 2012 годы**

Действующая система межбюджетного регулирования в округе показала свою эффективность на практике и будет сохранена на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов. В рамках проводимой бюджетной реформы основные усилия в сфере организации межбюджетных отношений в 2010-2012 годах будут направлены на повышение заинтересованности органов местного самоуправления в наращивании собственных доходов и эффективности расходования бюджетных средств.

Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре в среднесрочной перспективе будет осуществляться в условиях неблагоприятной экономической ситуации, негативным образом сказывающейся на доходных источниках субъекта Российской Федерации и местных бюджетов.

Одной из базовых задач политики межбюджетных отношений на 2010-2012 годы является адекватная корректировка механизмов межбюджетного регулирования.

Увеличение общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам обусловлено увеличением объема дотаций, в том числе на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и субвенций из регионального фонда компенсаций.

**Межбюджетные трансферты из бюджета автономного округа местным бюджетам на 2010-2012 годы (млн. руб.)**

| **Межбюджетные трансферты** | ***2009 (закон)*** | ***Проект бюджета*** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***2010 год*** | ***Темп роста к 2009 году (%)*** | ***2011 год*** | ***Темп роста к 2010 году (%)*** | ***2012 год*** | ***Темп роста к 2011 году (%)*** |
| *1. Дотации, из них:* | *17 920,9* | *20 713,0* | *115,6* | *21 290,0* | *102,8* | *22 567,4* | *106,0* |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности, в т.ч. субвенции муниципальным районам на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям | 15 620,1 | 16 993,4 | *108,8* | 18 556,6 | *109,2* | 19 670,0 | *106,0* |
| Поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 2 100,9 | 3 499,6 | *166,6* | 2 495,8 | *71,3* | 2 645,6 | *106,0* |
| Гранты на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления | 200,0 | 220,0 | *110,0* | 237,6 | *108,0* | 251,9 | *106,0* |
| *2. Субсидии* | *7 214,0* | *4 279,9* | *59,3* | *2 352,8* | *55,0* | *2 882,5* | *122,5* |
| *3. Субвенции без учета субвенций муниципальным районам на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям* | *16 951,1* | *17 901,0* | *105,6* | *18 659,0* | *104,2* | *19 191,3* | *102,9* |
| *4. Иные межбюджетные трансферты* | *1 560,1* | *1 137,3* | *72,9* | *789,1* | *69,4* | *831,0* | *105,3* |
| **Всего межбюджетных трансфертов** | **43 646,2** | **44 031,2** | **100,9** | **43 091,0** | **97,9** | **45 472,1** | **105,5** |
| **Удельный вес межбюджетных трансфертов во всех расходах (%)** | **45,1** | **40,7** |  | **41,5** |  | **42,0** |  |
| **Всего межбюджетных трансфертов без учета субсидий** | **36 432,2** | **39 751,3** | **109,1** | **40 738,2** | **102,5** | **42 589,7** | **104,5** |
| **Удельный вес межбюджетных трансфертов без учета субсидий во всех расходах (%)** | **37,6** | **36,8** |  | **39,2** |  | **39,3** |  |

В целом система межбюджетных отношений в 2010-2012 годах не претерпит кардинальных изменений.

Финансирование муниципальных образований автономного округа будет осуществляться через предоставление:

- дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов);

- дотаций из регионального фонда финансовой поддержки поселений;

- субсидий из регионального фонда софинансирования социальных расходов;

- субвенций из регионального фонда финансовой поддержки поселений;

- иных межбюджетных трансфертов, в том числе в виде дотаций на обеспечение сбалансированности местных бюджетов.

Необходимо отметить, что налог на доходы физических лиц, передаваемый на уровень муниципальных районов и городских округов по единым нормативам взят на уровне 15 процентов.

В связи с этим, оценка налогового потенциала муниципальных образований для расчета дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на 2010-2012 годы производилось с учетом данного процента.

Механизм «трансфертозамещения», т.е замена дифференцированным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц дотации из регионального фонда финансовой поддержки поселений и части дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов), установленный в 2009 году, на 2010 – 2012 годы не меняется.

Вместе с тем, в связи с внесенными изменениями в закон автономного округа «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» замена дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц полностью или частично дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) будет производиться по согласованию с представительными органами муниципальных образований.

Общий объем дотаций, включая субвенции муниципальным районам на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, входящим в состав муниципального района на 2010 год запланирован в размере 20 713,0 млн. рублей или 115,6 % к уровню 2009 года, на 2011 год – 21 290,0 млн. рублей, темп роста к 2010 году составил 102,8 %, на 2012 год – 22 567,4 млн. рублей, темп роста составил 106 %.

В качестве антикризисных мер по предотвращению несбалансированности местных бюджетов на 2010-2012 годы предусмотрены средства в объеме 3 499,6 млн. рублей на 2010 год с ростом к уровню 2009 года на 66,6%, на 2011 год предусмотрено 2 495,8 млн. рублей, на 2012 год – 2 645,6 млн. рублей.

В 2010 году планируется сохранить межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальным образования автономного округа, в форме дотаций на предоставление грантов в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов автономного округа.

На 2010-2012 годы объем средств на эти цели составит 220,0 млн. рублей, 237,6 млн. рублей, 251,9 млн. рублей соответственно.

В 2010 году и плановом периоде 2011 и 2012 годов будет сохранено софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения из регионального фонда софинансирования социальных расходов по тем же основным направлениям на реализацию региональных целевых программ и софинансирование приоритетных социально-значимых расходов бюджетов муниципальных образований.

Субсидии местным бюджетам составят в 2010 году 4 279,9 млн. рублей, в 2011 году 2 352,8 млн. рублей, в 2012 году 2 882,5 млн. рублей. Темп роста к предыдущему году составил 59,3%, 55%, 122,5% соответственно.

Объем субвенций, выделяемых из регионального фонда компенсаций, на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований автономного округа переданных им отдельных государственных полномочий, без учета субвенций муниципальным районам на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям составит в 2010 году – 17 901,0 млн. рублей, в 2011 году – 18 659,0 млн. рублей, в 2012 году – 19 191,3 млн. рублей. Темп роста к предыдущему году составил 105,6%, 104,2%, 102,9% соответственно.

В период финансовой нестабильности одним из приоритетных направлений развития бюджетной политики в области межбюджетных отношений должно быть внедрение передовых технологий управления в бюджетный процесс, обеспечивающих эффективное предоставление бюджетных услуг.

В целях создания стимулов к формированию нового качества управления бюджетным предполагается внедрение системы мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях.

1. **Основные направления долговой политики автономного округа на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов**

Долговая политика Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2010-2012 годы будет направлена на:

- обеспечение сбалансированности бюджета автономного округа при сохранении долговой устойчивости;

- развитие рынка ценных бумаг автономного округа;

- предоставление государственных гарантий автономного округа в целях реализации основных мероприятий программы социально-экономического развития автономного округа для решения социально значимых задач автономного округа, в том числе для реализации антикризисных мер, направленных на решение проблем сохранения рабочих мест и завершения строительства многоквартирных жилых домов, а также в целях реализации приоритетных инвестиционных проектов, осуществляемых при поддержке автономного округа, с привлечением частных инвесторов на принципах разделения рисков.

Программа государственных внутренних заимствований автономного округа на 2010-2012 годы разработана с учетом прогнозируемых дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, а так же предполагаемого спроса на государственные ценные бумаги автономного округа со стороны инвесторов.

В 2010 и 2011 годах заемные средства привлекаться не будут, так как на покрытие дефицита бюджета автономного округа в 2010 году будут направлены средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности автономного округа, в 2011 году на покрытие дефицита бюджета будут направлены в полном объеме средства резервного фонда.

В 2012 году для погашения принятых долговых обязательств, в виде облигационного займа и бюджетного кредита из федерального бюджета, а так же покрытия дефицита бюджета, будет осуществлена эмиссия государственных облигаций автономного округа в объеме 5 500,0 млн. рублей со сроком обращения 3 года.

В результате проводимой долговой политики, государственный долг автономного округа по состоянию на:

1 января 2011 года составит 15 648,1 млн. рублей, в том числе государственные гарантии 8 136,4 млн. рублей;

1 января 2012 года – 10 273,5 млн. рублей, в том числе гарантии 4 761,8 млн. рублей;

1 января 2013 года – 10 430,0 млн. рублей, в том числе гарантии 930,0 млн. рублей.

Расходы на обслуживание государственного долга автономного округа составят в 2010 году 1 533,3 млн. рублей, в 2011 году 1 270,0 млн. рублей и в 2012 году 2 740,0 млн. рублей.