

**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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

Предлагаемым законопроектом вносятся изменения в Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23 ноября 2017 года № 75-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон), затрагивающие параметры бюджета автономного округа на 2018-2020 годы (таблица 1).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 1  тыс. рублей |
|  | **2018 год** | | |
| **Утвержденный план**  **(закон от 23 ноября 2017 года № 75-оз)** | **Уточнение**  **(+; -)** | **Уточненный план** |
| **ДОХОДЫ** | 176 979 091,3 | 5 808 775,6 | 182 787 866,9 |
| **РАСХОДЫ** | 199 601 325,5 | 5 808 775,6 | 205 410 101,1 |
| **ДЕФИЦИТ (-)** | -22 622 234,2 |  | -22 622 234,2 |
|  | **2019 год** | | |
| **ДОХОДЫ** | 179 669 619,5 | 5 553 242,3 | 185 222 861,8 |
| **РАСХОДЫ** | 196 260 145,0 | 4 188 044,9 | 200 448 189,9 |
| **ДЕФИЦИТ (-)** | -16 590 525,5 | +1 365 197,4 | -15 225 328,1 |
|  | **2020 год** | | |
| **ДОХОДЫ** | 183 680 615,6 | 5 878 535,2 | 189 559 150,8 |
| **РАСХОДЫ** | 198 873 263,7 | 5 878 535,2 | 204 751 798,9 |
| **ДЕФИЦИТ (-)** | -15 192 648,1 |  | -15 192 648,1 |

**ДОХОДЫ**

**Доходы** бюджета автономного округа **на 2018 год** уточняются в сторону увеличения **на (+)5 808 775,6** **тыс. рублей, на 2019-2020 годы на (+)5 553 242,3 тыс. рублей** и **на (+)5 878 535,2 тыс. рублей** соответственно по годам.

Реализация закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 20.12.2017 года № 92-оз «О внесении изменений в отдельные законы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сфере налогообложения» позволит привлечь в бюджет автономного округа дополнительные средства по налогам на прибыль и имущество организаций, соответственно:

в 2018 году – 2 639 700,0 тыс. рублей и 1 472 700,0 тыс. рублей;

в 2019 году – 2 707 400,0 тыс. рублей и 1 963 600,0 тыс. рублей;

в 2020 году – 2 931 500,0 тыс. рублей и 1 963 600,0 тыс. рублей.

В результате план по налоговым доходам в целом на 2018 год увеличится на (+)4 112 400,0 тыс. рублей, на 2019 год – на (+)4 671 000,0 тыс. рублей, на 2020 год – на (+)4 895 100,0 тыс. рублей.

По неналоговым доходам план на 2018 год уточняется в сторону уменьшения на (-)180 062,4 тыс. рублей. С учетом корректировки он составит 5 155 453,2 тыс. рублей.

Уменьшается сумма плана по прочим неналоговым доходам – на 400 000,0 тыс. рублей, в связи с переносом части запланированных средств на другой код классификации доходов бюджета в группу безвозмездных поступлений.

Одновременно увеличивается сумма плана:

- на 435,6 тыс. рублей по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с перечислением денежных средств бюджетными и автономными учреждениями;

- на 150 000,0 тыс. рублей по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации в связи с принятым решением о выплате дивидендов;

- на 58 502,0 тыс. рублей по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта российской Федерации (за исключением земельных участков) в связи с увеличением количества имущества, сдаваемого в аренду;

- на 11 000,0 тыс. рублей по доходам от продажи квартир, находящихся в собственности субъектов российской Федерации в связи с увеличением продаж.

На 2019 и 2020 годы план по неналоговым доходам не меняется и составит 2 726 369,6 тыс. рублей и 2 765 105,4 тыс. рублей соответственно.

С учетом произведенных изменений план на 2018-2020 годы по налоговым и неналоговым доходам бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры составил 176 885 423,7 тыс. рублей, 180 261 698,5 тыс. рублей, 184 497 201,6 тыс. рублей соответственно по годам.

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

на 2018 год – на 1 283 323,9 тыс. рублей;

на 2019 год – на 882 242,3 тыс. рублей;

на 2020 год – на 983 435,2 тыс. рублей.

Также в уточненном плане безвозмездных поступлений на 2018 год предусматриваются средства, перенесенные из неналоговых доходов в сумме 400 000,0 тыс. рублей, доходы от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 250 670,3 тыс. рублей и возврат неиспользованных средств из бюджета автономного округа в сумме (-)57 556,2 тыс. рублей.

В целом, уточненная сумма безвозмездных поступлений по годам составила 5 902 443,2 тыс. рублей, 4 961 163,3 тыс. рублей, 5 061 949,2 тыс. рублей.

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

на 2018 год 182 787 866,9 тыс. рублей;

на 2019 год 185 222 861,8тыс. рублей;

на 2020 год 189 559 150,8 тыс. рублей.

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

**РАСХОДЫ**

Предлагается внести измененияв **расходы** бюджета автономного округа **на 2018 год** в сумме **(+)5 808 775,6 тыс. рублей, на 2019 год** в сумме **(+)4 188 044,9 тыс. рублей, на 2020 год** в сумме **(+)5 878 535,2 тыс. рублей**, в том числе расходы увеличены на средства, поступившие (планируемые к поступлению) из федерального бюджета, ГК «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» и спонсорские средства сальдировано: на *2018 год* в общей сумме ***(+)1 302 342,0*** *тыс. рублей,* на *2019 год* в сумме ***(+)882 242,3*** *тыс. рублей,* на *2020 год* в сумме***(+)983 435,2*** *тыс. рублей*.

Осуществлено внутреннее перераспределение расходов между государственными программами автономного округа на 2018 год в сумме 1 052 472,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 770 505,8 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 1 014 218,8 тыс. рублей.

Дополнительные расходы, включая внутреннее перемещение на 2018-2020 годы в основном направлены на:

***ГП «Развитие здравоохранения на 2018–2025 годы и на период до 2030 года»*** на строительство объектов государственной собственности автономного округа и на ввод объектов в эксплуатацию (в соответствии с проектом Адресной инвестиционной программы автономного округа) на 2018 год в сумме (+)598 256,0 тыс. рублей;

- на ввод объектов муниципальной собственности (в соответствии с проектом Адресной инвестиционной программы автономного округа) на 2018 год в сумме (+)151 979,0 тыс. рублей;

- на оплату заключенных государственных контрактов в 2017 году на приобретение медицинского оборудования для государственных учреждений здравоохранения автономного округа в сумме (+)65 535,6 тыс. рублей и устройство гостевой автостоянки БУ «Нижневартовская окружная клиническая детская больница» в сумме (+)1 112,1 тыс. рублей на 2018 год;

***ГП «Развитие образования в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2018–2025 годы и на период до 2030 года»****:*

***-*** на создание приоритетных объектов общего образования в соответствии с поручением Президента Российской Федерации на 2019 год в сумме (+)1 314 165,2 тыс. рублей, на 2020 год (+)3 782 572,6 тыс. рублей;

- на строительство объектов государственной собственности автономного округа (в соответствии с проектом Адресной инвестиционной программы автономного округа) на 2018 год в сумме (+)335 964,9 тыс. рублей;

- на приобретение, создание в соответствии с концессионными соглашениями объектов недвижимого имущества для размещения дошкольных образовательных организаций, общеобразовательных организаций автономного округа на 2018 год в сумме (+)160 421,9 тыс. рублей, на 2019 год (+)296 915,1 тыс. рублей, на 2020 год (+)208 778,7 тыс. рублей;

- для обеспечения софинансирования средств федерального бюджета на строительство общеобразовательных объектов и на завершение строительства объектов муниципальной собственности (в соответствии с проектом Адресной инвестиционной программы автономного округа) на 2018 год в сумме (+)147 973,7 тыс. рублей, на 2019 год (+)91 249,7 тыс. рублей, на 2020 год (+)207 781,2 тыс. рублей;

- на оснащение объектов капитального строительства, реконструкции средствами обучения и воспитания, необходимыми для реализации образовательных программ, соответствующими современным условиям обучения общего образования, включая дошкольное (детский сад п. Угут) на 2018 год в сумме (+)22 500,0 тыс. рублей;

***ГП «Социальная поддержка жителей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018-2025 годы и на период до 2030 года»*** на оплату заключенных в 2017 году контрактов на приобретение жилых помещений детям-сиротам в сумме (+)87 339,8 тыс. рублей на 2018 год;

***ГП «Развитие культуры в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2018–2025 годы и на период до 2030 года»*** на строительство объектов муниципальной собственности (в соответствии с проектом Адресной инвестиционной программы автономного округа) в 2018 году в сумме (+)83 800,0 тыс. рублей, в 2019 году (+)16 581,1 тыс. рублей, на строительство объектов государственной собственности автономного округа в 2020 году (+)100 381,1 тыс. рублей;

***ГП «Развитие физической культуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2018–2025 годы и на период до 2030 года»*** на ввод объектов муниципальной собственности в эксплуатацию (в соответствии с проектом Адресной инвестиционной программы автономного округа) на 2018 год в сумме (+)177 798,4 тыс. рублей;

***ГП «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018–2025 годы и на период до 2030 года»*** на предоставление грантов в виде субсидий для реализации проектов и программ, способствующих развитию традиционной хозяйственной деятельности на 2018-2020 годы в сумме (+)21 000,0 тыс. рублей ежегодно;

***ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в 2018–2025 годах и на период до 2030 года»:***

**-** на возмещение части затрат на строительство инженерных сетей и объектов инженерной инфраструктуры в 2018 году в сумме (+)38 954,7 тыс. рублей;

- на завершение строительства многоквартирных домов окружным фондом развития жилищного строительства «Жилище» в 2018 году в сумме (+)250 000,0 тыс. рублей;

***ГП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2018–2025 годы и на период до 2030 года»*** на строительство объектов государственной собственности автономного округа и на ввод объектов в эксплуатацию (в соответствии с проектом Адресной инвестиционной программы автономного округа) на 2018 год в сумме (+)26 490,8 тыс. рублей;

***ГП «Развитие транспортной системы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в 2018–2025 годах и на период до 2030 года»****:*

- за счет переходящего остатка средств дорожного фонда на 2018 год на предоставление субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности в сумме *(+)75 740,2* *тыс. рублей*, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности автономного округа в сумме *(+)750 922,3 тыс. рублей*, текущий ремонт и содержание автомобильных дорог, оборудование и содержание зимников и ледовых переправ в сумме *(+)876 724,7 тыс. рублей*;

- на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения за счет средств дорожного фонда в целях своевременной оплаты выполненных работ на 2018-2019 годы в сумме (+)180 350,0 тыс. рублей ежегодно;

- на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда на 2018 год (+)49 496,4 тыс. рублей, на 2019 год (+)95 290,5 тыс. рублей, на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда на 2020 год в сумме (+)44 088,2 тыс. рублей;

- на предоставление субсидии на возмещение инвестору части затрат на реконструкцию инженерных сетей и объектов инженерной инфраструктуры на территории автономного округа в составе объектов транспортной инфраструктуры в сумме (+)50 000,0 тыс. рублей в 2018 году;

***ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в 2018–2025 годах и на период до 2030 года»*** на проведение мероприятий по охране, защите и воспроизводству лесов БУ «База авиационной и наземной охраны лесов» на 2018 год в сумме (+)72 265,3 тыс. рублей, на 2019 год (+)69 119,4 тыс. рублей, на 2020 год (+)69 314,6 тыс. рублей.

Кроме того, ежегодно на 2018-2020 годы увеличены расходы бюджета автономного округа в сумме (+)1 986 955,1 тыс. рублей на реализацию федеральных решений по повышению минимального размера оплаты труда с 1 января 2018 года до 9 489 рублей и с 1 мая 2018 года до 11 163 рублей (с учётом реализации решения Конституционного Суда Российской Федерации от 7 декабря 2017 года № 38-П) по государственным учреждениям автономного округа, по субвенции муниципальным образованиям на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного и общего образования, по резервному фонду Правительства автономного округа для предоставления финансовой помощи муниципальным образованиям автономного округа. Объем резервного фонда Правительства автономного округа на указанные цели увеличен на 2018 год на сумму (+)622 241,5 тыс. рублей.

Кроме того, объем резервного фонда Правительства автономного округа на 2018 год уменьшен на сумму (-)50 000,0 тыс. рублей в связи с перераспределением средств на предоставление субсидии на возмещение инвестору части затрат на реконструкцию инженерных сетей и объектов инженерной инфраструктуры на территории автономного округа в составе объектов транспортной инфраструктуры.

В результате уточнений объем резервного фонда Правительства автономного округа составил 1 180 241,5 тыс. рублей.

Увеличены расходы по субвенциям в части расходов на администрирование в связи с ежегодной индексацией на прогнозный уровень инфляции (4%) расходов на оплату труда работников, не попадающих под действие указов Президента Российской Федерации на 2018-2020 годы в сумме (+)33 815,5 тыс. рублей.

Расходы по ***государственным программам*** автономного округа предлагается в целом скорректировать на 2018 год на сумму (+)5 233 986,6 тыс. рублей, на 2019 год на сумму (+)3 565 803,4 тыс. рублей, на 2020 год на сумму (+)5 256 293,7 тыс. рублей, по ***непрограммным направлениям деятельности*** на 2018 год на сумму (+)574 789,0 тыс. рублей, на 2019-2020 годы на (+)622 241,5 тыс. рублей ежегодно.

По расходам на предоставление ***межбюджетных трансфертов*** муниципальным образованиям автономного округа сальдированный результат сложилсяв сторону увеличения на 2018 год на(+)1 903 549,2 тыс. рублей, на 2019 год на (+)3 119 072,5 тыс. рублей, на 2020 год на (+)5 605 183,5 тыс. рублей.

Уточнение по межбюджетным трансфертам муниципальным образованиям автономного округа по видам межбюджетных трансфертов и муниципальным образованиям приведено в приложениях 6-14 к настоящей пояснительной записке.

С учетом выше обозначенных изменений, **уточненный план по расходам** бюджета автономного округа составил:

- на 2018 год – 205 410 101,1 тыс. рублей;

- на 2019 год – 200 448 189,9 тыс. рублей;

- на 2020 год – 204 751 798,9 тыс. рублей.

В результате корректировки доходов и расходов **дефицит** бюджета автономного округа в 2018 и в 2020 годах не изменился и составил на 2018 год (-)22 622 234,2 тыс. рублей, на 2020 год (-)15 192 648,1 тыс. рублей. В 2019 году **дефицит** бюджета автономного округа сократился на (+)1 365 197,4 тыс. рублей и составил (-)15 225 328,1 тыс. рублей.

Внесены изменения в **приложения 16 и 17** к Закону за счет изменения объема 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», что обусловлено изменением структуры и объема государственных заимствований и их погашения.

Внесены изменения **в раздел 3 приложения 33** «Программа государственных гарантий Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», что обусловлено изменением в части исполнения государственных гарантий в 2018 году.

В связи с внесением изменений, касающихся объема доходов, расходов и дефицита бюджета автономного округа, изменены: статья 1 (в части подпунктов 1, 2, 4, 6 пункта 1, в части подпунктов 1, 2, 3, 4, 6 пункта 2), статья 4 (в части пункта 3, пункта 5, подпункта 1 пункта 6, пункта 7), статья 6 (в части пунктов 1, 3, 4, 6, 7), статья 12 (пункт 4), приложения 1, 2, 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 приложения 18 (дополнено приложением 18.1), 19 (дополнено приложением 19.1), 26, 27, 28, 29, 30 к Закону.

Закон дополнен статьей 7.1 «Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации» на возмещение расходов по выплате пенсий, назначенных досрочно безработным гражданам (признанным безработными в установленном законодательством Российской Федерации порядке), и выплате социальных пособий на погребение и оказание услуг по погребению умерших наработавших пенсионеров, досрочно оформивших пенсию, согласно гарантированному перечню.

Кроме того внесены изменения в статью 12: в пункте 3 в подпункте 9 уточнена формулировка основания внесения изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете, в пункте 8 уточнены нормы, устанавливающие требования перечисления субсидий юридическим лицам на лицевые счета, открытые им в Департаменте финансов.

|  |  |
| --- | --- |
| Директор Департамента финансов –  заместитель Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры | В.А.Дюдина |

Исполнители:

начальник отдела сводного бюджетного планирования

Шубная Юлия Петровна, тел. 39-22-19,

начальник Управления казначейского исполнения бюджета

Цема Ольга Владимировна, тел. 39-21-86

зам. начальника отдела планирования и анализа доходов

консолидированного бюджета

Марон Надежда Николаевна, тел. 39-22-35