



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Ленинградская ул., д.15а, Чита, 672000
Тел./факс (3022) 26-62-32, info@kspzab.ru
ОКПО 88153208, ОГРН 1097536004213, ИНН/КПП 7536102529/753601001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края
«О внесении изменений в Закон Забайкальского края
«О бюджете Забайкальского края на 2019 год
и плановый период 2020 и 2021 годов»

11 февраля 2019 года

№25-19/КФ-З-КСП

I. Общие положения

I.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с полномочиями, предусмотренными пунктом 3 части 1 статьи 12 Закона Забайкальского края от 02.11.2011 №579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края».

Проект закона, внесенный временно исполняющим обязанности Губернатора Забайкальского края А.М. Осиповым в Законодательное Собрание Забайкальского края, представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Забайкальского края (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) 06 февраля 2019 года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом закона, соответствуют требованиям статьи 25 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» (далее – закон о бюджетном процессе), статьи 6 Закона Забайкальского края от 18.12.2009 №321-ЗЗК «О нормативных правовых актах Забайкальского края».

В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) (статья 36 Бюджетного кодекса РФ, далее – БК РФ) проект закона размещен на официальном сайте Законодательного Собрания Забайкальского края 06 февраля 2019 года.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целом проект закона по структуре и по содержанию соответствует общим требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Забайкальского края.

I.2. Проектом закона предлагается корректировка утвержденных основных характеристик бюджета края по доходам и расходам на 2019 год. В случае принятия

проекта закона в предлагаемой редакции основные параметры краевого бюджета на 2019 год изменятся следующим образом:

общий объем доходов увеличится на 3 069 558,2 тыс. рублей, или на 5,3%, и составит 61 503 522,8 тыс. рублей;

общий объем расходов увеличится на 3 069 558,2 тыс. рублей, или на 5,3%, и составит 61 503 522,8 тыс. рублей;

дефицит бюджета не изменится и составит 0,0 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Согласно представленным пояснениям, в проекте закона на плановый период 2020 и 2021 годов учтено увеличение доходной части бюджета по поступлениям от уплаты акцизов на автомобильный бензин, соответственное увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда Забайкальского края в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», перераспределение расходов краевого бюджета на реализацию региональных проектов, изменение типа учреждения, подведомственного Министерству финансов Забайкальского края, изменение объема условно утверждаемых расходов.

Анализ изменения параметров бюджета Забайкальского края на 2019 год приведен в приложении №1 к настоящему Заключению.

II. Доходная часть бюджета

Проектом закона в целом предлагается *увеличить объем годовых бюджетных назначений по доходам бюджета Забайкальского края на 2019 год на 3 069 558,2 тыс. рублей, или на 5,3%*, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы увеличить на 1 683 076,0 тыс. рублей, или на 5,0%, из них:

- налоговые доходы увеличить на 1 474 985,2 тыс. рублей, или на 4,5%;
- неналоговые доходы увеличить на 208 090,8 тыс. рублей, или на 25,3%;

- безвозмездные поступления увеличить на 1 386 482,2 тыс. рублей, или на 5,6%.

Проведенная экспертиза предлагаемых изменений доходной части бюджета показала следующее.

II.1. Годовые бюджетные назначения по *налоговым доходам в целом предлагается увеличить на 1 474 985,2 тыс. рублей*, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц на 369 765,2 тыс. рублей в соответствии с темпом роста фонда начисленной заработной платы всех работников (105,8%), утвержденного прогнозом социально-экономического развития Забайкальского края на

2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, одобренного распоряжением Правительства Забайкальского края от 23.10.2018 №443-р (в ред. от 19.12.2018 №506-р);

- *по доходам от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), подлежащие распределению в бюджеты субъектов РФ, на 660,0 тыс. рублей* в соответствии с прогнозом Межрегионального операционного Управления Федерального казначейства;

- *по налогу на имущество организаций на 1 104 560,0 тыс. рублей* в связи с уточнением суммы выпадающих доходов в части исключения из объектов налогообложения с 1 января 2019 года движимого имущества, а также повышением налоговой ставки с 1,9% до 2,2% в соответствии с п.3 ст.380 Налогового кодекса РФ в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые бюджетные назначения по налоговым доходам составят 34 407 925,8 тыс. рублей.

Годовые бюджетные назначения по *неналоговым доходам предлагается увеличить на 208 090,8 тыс. рублей* по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ в связи с возвратом средств от подрядных организаций за невыполненные обязательства по государственным контрактам в установленные сроки за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые бюджетные назначения по неналоговым доходам составят 1 031 318,6 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений уточненные годовые бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам составят 35 439 244,4 тыс. рублей.

Также разработчиком законопроекта учтены замечания, изложенные в заключении Контрольно-счетной палаты Забайкальского края от 08.12.2019 №125-18/КФ-3-КСП, в части отсутствия в проекте Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» планируемых поступлений акцизов на нефтепродукты, направляемых в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства для распределения в бюджеты субъектов РФ в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на 2020-2021 годы.

Представленным проектом закона в связи с установлением Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» дополнительного норматива отчисления в размере 2,7773% в 2020 году и 2,4421% в 2021 году в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» предлагается увеличить доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин:

- в 2020 году на 1 581 995,7 тыс. рублей, в связи с чем уточненные годовые бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам составят 36 829 274,9 тыс. рублей, в том числе по доходным источникам, формирующим дорожный фонд Забайкальского края – 5 281 659,7 тыс. рублей;

- в 2021 году на 2 976 057,2 тыс. рублей, в связи с чем уточненные годовые бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам составят 41 072 925,0 тыс. рублей, в том числе по доходным источникам, формирующим дорожный фонд Забайкальского края – 6 803 652,6 тыс. рублей.

Анализ бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2019, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что исполнение годовых бюджетных назначений на 2018 год по налоговым и неналоговым доходам составило 102,7%, в том числе по налоговым доходам – 102,8%, по неналоговым доходам – 99,6%.

При прогнозировании доходной части краевого бюджета на 2019 год темп роста налоговых и неналоговых доходов к фактическим поступлениям 2018 года учтен в размере 98,9%, в том числе налоговых доходов – 99,7%, неналоговых доходов – 75,1%.

Исполнение утвержденных назначений в части бюджетообразующих налогов, в том числе по которым законопроектом предлагается изменение годовых бюджетных назначений, составило:

- налог на прибыль организаций – 107,1% (темп роста фактических поступлений к 2017 году – 94,3%, темп роста, учтенный при прогнозировании на 2019 год к данным 2018 года – 104,6%);

- налог на доходы физических лиц – 100,7% (111,8% и 103,2%);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - 104,1% (110,1% и 124,0%);

- налог на имущество организаций – 101,7% (135,3% и 69,3%);

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 101,7% (109,1% и 110,4%);

- налог на добычу полезных ископаемых – 106,6% (90,4% и 102,5%);

- транспортный налог – 101,4% (103,7% и 101,9%).

Таким образом, при прогнозировании отмечается положительная динамика поступлений основных бюджетообразующих налогов за исключением налога на имущество организаций.

С учетом предлагаемых законопроектом изменений прогнозируемый темп роста поступлений налога на доходы физических лиц к фактическим поступлениям 2018 года составит 105,8%, налога на имущество организаций – 88,9%.

По данным налоговых органов, существенное влияние на объем поступившего в 2018 году налога на имущество организаций оказало изменение законодательства РФ о налогах и сборах. Так по движимому имуществу, указанному в п.25 ст.381 НК РФ (ставка 1,1%), за 3 квартала 2018 года дополнительные поступления налога оцениваются в сумме 1 014 400,0 тыс. рублей, рост поступлений в результате повышения налоговых ставок с 1,0% в 2017 году до 1,3% в 2018 году в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, оценивается в сумме 266 200,0 тыс. рублей, сумма дополнительных поступлений в краевой бюджет налога на имущество организаций в связи с поэтапной отменой налоговых льгот в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в результате увеличения налоговой ставки с 1,6% в 2017 году до 1,9% в 2018 году – в сумме 42 100,0 тыс. рублей.

По неналоговым доходам снижение динамики прогнозируемых поступлений обусловлено отсутствием прогнозируемых поступлений по прочим неналоговым доходам (фактические поступления в 2018 году составили 296 929,6 тыс. рублей, или 27,1% от объема фактических поступлений), а также существенным снижением прогнозируемых поступлений доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ, носящих разовый характер (фактические поступления 2018 года составили 30 677,5 тыс. рублей, прогнозируемые поступления 2019 года - 11 134,0 тыс. рублей), а также доходов от продажи материальных и нематериальных активов (фактические поступления 2018 года составили 14 566,6 тыс. рублей, прогнозируемые поступления 2019 года – 1 000,0 тыс. рублей).

В части предлагаемого увеличения годовых бюджетных назначений по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ на 208 090,8 тыс. рублей. Необходимо отметить, что по состоянию на 01.02.2019 поступления по указанному источнику доходов по главному администратору доходов - Министерству территориального развития Забайкальского края, составили 775,9 тыс. рублей (по оперативным данным УФК по Забайкальскому краю). С учетом предлагаемых изменений

прогнозируемые поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2019 году в сравнении с отчетными данными 2018 года возрастут в 4,1 раза.

Анализ состояния недоимки по платежам в бюджетную систему Российской Федерации (данные отчета формы 4-НМ, формируемого налоговыми органами) показал снижение сумм числящейся недоимки по состоянию на 01.01.2019 в сравнении с данными на 01.01.2018:

Наименование показателя	Данные по состоянию на 01.01.2018	Данные по состоянию на 01.10.2018	Отклонение	% снижения задолженности (недоимки)
Недоимка, тыс. рублей (по федеральным, региональным, местным налогам и сборам, налогам со специальным налоговым режимом)	1 928 602,0	1 672 220,0	- 256 382,0	13,3
из суммы недоимки:				
налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджет края	229 145,0	155 330,0	- 73 815,0	32,2
региональные налоги и сборы	532 395,0	395 928,0	- 136 467,0	25,6

Вместе с тем, суммы числящейся задолженности (недоимки) продолжают оставаться значительными.

По мнению Контрольно-счетной палаты, предлагаемые законопроектом изменения в части увеличения годовых бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц, доходам от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), подлежащие распределению в бюджеты субъектов РФ, (с учетом сложившейся динамики фактических поступлений, данных прогноза социально-экономического развития Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, а также данных главных администраторов доходов (при обеспечении планируемого темпа роста фонда заработной платы)), имеют достаточные основания.

Вместе с тем, с учетом данных, представленных главным администратором доходов - УФНС России по Забайкальскому краю (письмо от 08.02.2019 №2.8-4.1/02053с), существуют риски недопоступления налога на имущество организаций по следующим основаниям:

- по данным УФНС России по Забайкальскому краю снижение объема налоговых поступлений по налогу на имущество организаций за три квартала 2019 года (нарастающим итогом) оценивается в сумме 1 704 700,0 тыс. рублей, за счет исключения из объектов

налогообложения с 01.01.2019 движимого имущества (в соответствии с положениями Федерального закона от 03.08.2018 №302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ»), в том числе: имущество, облагаемое по ставке 1,1% - 676 300,0 тыс. рублей (выпадающие доходы – 1 014 400,0 тыс. рублей, дополнительные поступления за 4 квартал 2018 года – 338 100,0 тыс.рублей), по ставке 2,2% - 1 028 400,0 тыс. рублей);

- сумма дополнительных поступлений в краевой бюджет налога на имущество организаций в связи с поэтапной отменой налоговых льгот в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в результате увеличения налоговой ставки с 1,9% в 2018 году до 2,2% в 2019 году оценивается в размере 42 600,0 тыс. рублей (по данным УФНС России по Забайкальскому краю указанные поступления учитывались при осуществлении прогнозных расчетов);

- по данным отчета формы 1-НМ «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» сумма платежей, начисленных (подлежащих уплате в бюджет) по итогам 2018 года по налогу на имущество организаций, составила 5 446 767,0 тыс. рублей, фактические поступления – 5 635 473,1 тыс. рублей, что свидетельствует о наличии сумм излишне уплаченного налога. По данным УФНС России по Забайкальскому краю по состоянию на 01.01.2019 переплата по налогу на имущество составляет 581 800,0 тыс. рублей (наибольшие суммы переплаты ООО ГРК Быстринское, филиал Харанорской ГРЭС, Быстринский Транспортный филиал ПАО «Горно-Металлургическая Компания «Норильский Никель» (при прогнозе в августе 2018 года ожидалось, что переплата будет возвращена/зачтена в уплату текущих платежей в 2018 году).

На основании указанных факторов, УФНС России по Забайкальскому краю выражено несогласие с предлагаемым разработчиком законопроекта увеличением прогнозируемых поступлений налога на имущество организаций. В действующих условиях поступления налога главным администратором доходов (с учетом факторов, оказывающих как положительное, так и отрицательное влияние на прогнозируемые поступления налога) оцениваются в сумме 3 784 676,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, главным администратором доходов высказано предположение о том, что выпадающие доходы могут быть частично компенсированы уплатой налога на имущество, поставленное на учет в ходе реализации инвестиционных проектов.

В результате, поступления налога на имущество организаций в 2019 году оценены главным администратором доходов в сумме утвержденных годовых бюджетных назначений – 3 903 986,0 тыс. рублей.

Необходимо также отметить, что прогнозируемые поступления налога, указанные разработчиком законопроекта в составе прогнозируемых поступлений доходной части бюджета Забайкальского края на 2019-2021 годы (в декабре 2018 года), полностью соответствовали данным главного администратора доходов.

В соответствии с положениями Закона Забайкальского края от 20.11.2008 №72-33К «О налоге на имущество организаций» сроки уплаты авансовых платежей по налогу (на основании поданных налоговых расчетов за отчетный период) установлены не позднее 5 мая, 5 августа и 5 ноября календарного года. По итогу налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога на основании поданной налоговой декларации в срок не позднее 5 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

С учетом изложенного, по мнению КСП, реальная оценка поступлений налога на имущество организаций в 2019 году будет возможна после сдачи налоговых расчетов за 1 квартал 2019 года, налоговой декларации за 2018 год и осуществления налоговыми органами начисления платежей, подлежащих уплате по итогам налогового и отчетного периодов. Указанная позиция совпадает с позицией главного администратора доходов - УФНС России по Забайкальскому краю.

В целом, проанализировав предлагаемые изменения в части налоговых и неналоговых доходов, **Контрольно-счетная палата рекомендует Правительству Забайкальского края обеспечить в 2019 году качественный мониторинг исполнения доходной части краевого бюджета с целью своевременного (оперативного) принятия решения о корректировке параметров бюджета края для избежания ситуации по недопоступлению доходных источников и росту кредиторской задолженности по расходам.**

II.2. В части безвозмездных поступлений проектом закона предлагается увеличить годовые бюджетные назначения на 1 386 482,2 тыс. рублей, из них:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличить на 1 377 200,5 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам субъектов РФ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 1 100 000,0 тыс. рублей в соответствии с распоряжением Президента РФ от 29.12.2018 №407-рп (распоряжение в свободном доступе в информационных системах отсутствует);*
- субвенции бюджетам субъектов РФ на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также*

специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов на 277 200,5 тыс. рублей в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 28.12.2018 №2973-р;

- прочие безвозмездные поступления увеличить на 167,0 тыс. рублей за счет поступлений от ООО «ГРК «Быстринское» на реализацию социально значимого проекта «Профориентационное волонтерское движение «Государственному казенному учреждению «Краевой центр занятости населения» (по состоянию на 01.02.2019 по оперативным данным УФК по Забайкальскому краю поступления по указанному доходному источнику отсутствуют. В соответствии с устными пояснениями специалистов Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края платежи зачислены на КБК 1 17 01020 02 0000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ»);

- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличить на 9 114,7 тыс. рублей на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах РФ (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях.

Кроме того, уточнены плановые назначения по бюджетной классификации доходов в части субсидии бюджетам субъектов РФ на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов РФ с кода доходов 02720225111020000150 на код доходов 02720227111020000150 в сумме 102 616,0 тыс. рублей в 2019 году, в сумме 277 300,0 тыс. рублей ежегодно в плановом периоде.

С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям составят 26 064 278,4 тыс. рублей.

В результате вносимых проектом закона изменений объем доходов бюджета края на 2019 год составит 61 503 522,8 тыс. рублей и увеличится на 5,3% к аналогичному утвержденному показателю закона о бюджете края.

Кроме того, проектом закона предлагается внести изменения в таблицу 1 приложения 2 «Перечень главных администраторов налоговых и неналоговых доходов бюджета края – органов государственной власти и государственных органов Забайкальского края» и в таблицу 2 приложения 2 «Перечень главных администраторов безвозмездных поступлений бюджета края – исполнительных органов государственной власти Забайкальского края», изложив в новой редакции в связи с уточнением перечня доходных источников, администрируемых главными администраторами доходов бюджета края – органами государственной власти и государственными органами Забайкальского края.

По результатам проведенной экспертизы обоснованности предлагаемых изменений Контрольно-счетной палатой сделан вывод о том, что вносимые в бюджет края изменения по доходам не противоречат бюджетному законодательству.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2019 год по доходам приведен в приложении №2 к настоящему заключению.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2019 год по безвозмездным поступлениям приведен в приложении №3 к настоящему заключению.

III. Расходная часть бюджета

Проектом закона в целом предлагается *увеличить объем бюджетных ассигнований по расходам бюджета Забайкальского края на 2019 год на 3 069 558,2 тыс. рублей, или на 5,3%.*

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов приведен в приложении №4 к настоящему Заключению.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2019 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в приложении №5 к настоящему Заключению.

Общий объем утвержденных Законом от 25.12.2018 №1668-ЗЗК о краевом бюджете на 2019 год расходов на реализацию мероприятий 29 государственных программ Забайкальского края (далее - госпрограммы) составил 54 269 924,5 тыс. рублей. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие увеличение финансового обеспечения 25 государственных программ на общую сумму 4 333 864,3 тыс. рублей. С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы в бюджете края на 2019 год составит 58 603 788,8 тыс. рублей с ростом на 8,0%.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законопроектом предлагается уменьшить на 1 264 306,1 тыс. рублей, или на 30,4%, и утвердить в сумме 2 899 734,0 тыс. рублей.

Анализ внесения изменений в распределение бюджетных ассигнований на 2019 год на реализацию государственных программ Забайкальского края приведен в приложении №6 к настоящему Заключению.

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» на территории Забайкальского края в 2019 году предусмотрены к реализации региональные проекты, направленные как на достижение целей, показателей и результатов национальных и федеральных проектов, мероприятия которых относятся к

законодательно установленным полномочиям субъекта Российской Федерации, к вопросам местного значения муниципальных образований, так и региональные проекты Забайкальского края, направленные на достижение целей, определенных Стратегией социально-экономического развития Забайкальского края, краевыми государственными программами, правовыми актами Губернатора и Правительства Забайкальского края, поручениями Губернатора Забайкальского края.

В рамках реализации национальных проектов на территории Забайкальского края утвержден 51 региональный проект. Законом Забайкальского края от 25.12.2018 №1668-ЗЗК о краевом бюджете на реализацию в 2019 году 25 региональных проектов предусмотрено 6 307 762,1 тыс. рублей. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие в 2019 году увеличение расходов на реализацию 11 региональных проектов на общую сумму 1 560 750,8 тыс. рублей, или на 24,7%. С учетом предлагаемых проектом закона изменений объем финансового обеспечения реализации региональных проектов составит 7 868 512,9 тыс. рублей.

Подробная информация об объемах финансирования, предусмотренных в бюджете Забайкальского края на реализацию региональных проектов в Забайкальском крае в 2019 году, приведена в приложении №7 к настоящему Заключение.

III.1. По разделу «Общегосударственные вопросы» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 4 594 634,7 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **уменьшить бюджетные ассигнования на 1 211 728,8 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 247 176,7 тыс. рублей**, в том числе:
 - на 246 476,7 тыс. рублей за счет дополнительных источников, из них:
 - 40 000,0 тыс. рублей на проведение выборов Губернатора Забайкальского края. В результате предлагаемых изменений бюджетные ассигнования на проведение выборов (КБК 0107 8800009102 880) составят 90 000,0 тыс. рублей. В 2013 году расходы на проведение выборов фактически составили 108 290,2 тыс. рублей, или 93,9% к плану, в 2016 году – 61 792,2 тыс. рублей, или 95,4%;
 - 11 700,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий, направленных на изменение схем территориального планирования Забайкальского края, для участия в федеральных программах и инвестиционных проектах, реализуемых на территории региона;
 - 20 971,2 тыс. рублей на материально-техническое обеспечение деятельности Департамента по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края;
 - 173 805,5 тыс. рублей для обеспечения выплаты заработной платы;

- на 700,0 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований из раздела «Культура, кинематография» на популяризацию изучения бурятского языка;

- **уменьшить ассигнования на 1 458 905,5 тыс. рублей**, в том числе:

- на 1 457 005,5 тыс. рублей в связи с выделением средств из резервного фонда Забайкальского края, из них: на реализацию региональных проектов и проектно-сметную документацию по разделам в сумме 584 220,5 тыс. рублей, для обеспечения выплаты заработной платы в сумме 872 785,0 тыс. рублей. В результате предлагаемых изменений резервный фонд Забайкальского края уменьшится на 74,4% и составит 502 083,2 тыс. рублей;

- на 1 900,0 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований в раздел «Образование» на мероприятия в области образования.

Анализ предлагаемых изменений показал, что законопроектом также предлагается перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям ГРБС внутри подразделов на другие статьи расходов.

В связи с ограниченными сроками проведения экспертизы проекта закона сопоставление предлагаемых к утверждению объемов бюджетных ассигнований на оплату труда по ГРБС с годовой потребностью не представляется возможным. В пояснительной записке пояснения по данному поводу отсутствуют.

В целом в результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 3 382 905,9 тыс. рублей со снижением к утвержденному объему на 26,4%.

III.2. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 767 728,6 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 34 413,6 тыс. рублей** за счет дополнительных источников, в том числе:

- на 14 613,6 тыс. рублей для обеспечения выплаты заработной платы (работникам исполнительного органа государственной власти – 2 834,9 тыс. рублей; на субсидии бюджетным учреждениям, подведомственным Департаменту по гражданской обороне и пожарной безопасности Забайкальского края, на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 11 778,7 тыс. рублей);

- на 7 000,0 тыс. рублей на обслуживание и содержание системы вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в Забайкальском крае и комплексной системы экстренного оповещения населения о чрезвычайных ситуациях;

- на 5 000,0 тыс. рублей на увеличение резерва финансовых ресурсов Забайкальского края для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера;

- на 7 800,0 тыс. рублей для организации работ по капитальному ремонту подразделения пожарной охраны в пгт. Усть-Карск Сретенского района (по информации ГБУ «Центр обеспечения деятельности в области гражданской обороны и пожарной безопасности Забайкальского края» здание находится в собственности Забайкальского края и необходимо для размещения пожарной части).

Кроме того, в разделе учтено перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям главного распорядителя бюджетных средств.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 802 142,2 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 4,5%.

III.3. По разделу «Национальная экономика» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 9 239 316,6 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 439 263,1 тыс. рублей*, в том числе:

- на 167,0 тыс. рублей за счёт прочих безвозмездных поступлений, поступивших от ООО «ГРК» «Быстринское» на реализацию социально значимого проекта «Профориентационное волонтерское движение» Государственному казенному учреждению «Краевой центр занятости населения» (подведомственному Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края);

- на 391 875,1 тыс. рублей за счёт дополнительных источников, в том числе:

○ 85 086,7 тыс. рублей исполнительным органам власти и подведомственным им учреждениям на обеспечение выплаты заработной платы;

○ 854,9 тыс. рублей на реализацию мероприятия регионального проекта «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения (Старшее поколение)» (увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено в связи с изменением процента софинансирования из федерального бюджета);

○ 7 900,0 тыс. рублей учреждениям, подведомственным Министерству сельского хозяйства Забайкальского края на приобретение лабораторного оборудования;

- 288 033,5 тыс. рублей Министерству территориального развития Забайкальского края на компенсацию части затрат или недополученных доходов в связи с оказанием транспортных услуг населению, возникающих при выполнении социально значимых перевозок пригородным железнодорожным транспортом;
- 10 000,0 тыс. рублей Министерству экономического развития Забайкальского края на создание и обеспечение функционирования дочернего общества АО «Корпорация развития Дальнего Востока» для эффективного управления формируемых ТОР;
- на 47 221,0 тыс. рублей за счёт средств резервного фонда Забайкальского края, из них:

- 31 301,0 тыс. рублей на капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной собственности (для разработки проектно-сметной документации) в рамках мероприятий социально-экономического развития Забайкальского края, подлежащих реализации в 2018-2025 годах в приоритетном порядке, утвержденных распоряжением Правительства РФ от 03.05.2018 №849-р;
- 15 920,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия регионального проекта «Чистый воздух» (для обновления подвижного состава общественного транспорта, на разработку проектно-сметной документации по объектам капитального строительства, строительство троллейбусных линий).

Кроме того, в разделе учтено перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям главных распорядителей бюджетных средств.

Содержащиеся в проекте закона Забайкальского края изменения в целом не противоречат действующему бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» составит 9 678 579,7 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 4,8%.

III.4. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 1 907 987,4 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 293 984,2 тыс. рублей**, в том числе:

- на 208 090,8 тыс. рублей за счет доходов от возврата средств от подрядных организаций за невыполненные работы в установленные сроки, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства;

- на 36 111,0 тыс. рублей за счет остатков средств, образовавшихся на счете бюджета края по состоянию на 1 января 2019 года (остатки восстановлены за счет дополнительных источников – 22 912,4 тыс. рублей; сокращения расходов на обслуживание государственного долга – 13 198,6 тыс. рублей) на компенсацию расходов организациям жилищно-коммунального хозяйства, связанных с ростом цен на мазут и уголь на основании распоряжения Правительства РФ от 01.12.2018 №2654-р (бюджету Забайкальского края предоставлена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 36 111,0 тыс. рублей);

- на 29 782,4 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Забайкальского края, в том числе:

- 3 159,3 тыс. рублей на реализацию мероприятий регионального проекта «Чистый воздух» в части модернизации и закрытия котельных с их переводом на централизованное теплоснабжение (в соответствии с данными пояснительной записки объем привлечения средств федерального бюджета не определен);

- 19 000,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия регионального проекта «Чистая вода» (в том числе по объектам «Станция очистки воды в пгт. Оловянная» – 9 500,0 тыс. рублей; «Станция очистки воды в г. Сретенск» – 9 500,0 тыс. рублей);

- 7 623,1 тыс. рублей на строительство объекта «Котельная в п. Холбон»;

- на 20 000,0 тыс. рублей за счет дополнительных источников на капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной собственности и в объекты недвижимого имущества, приобретаемые в государственную собственность, на объект «Станция очистки воды в п. ГРЭС (Энергетиков) г. Чита с прокладкой сетей водоснабжения».

Кроме того, в разделе учтено перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям главного распорядителя бюджетных средств.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 2 201 971,6 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 15,4%.

III.5. По разделу «Охрана окружающей среды» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 169 042,1 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 36 755,1 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 37 305,1 тыс. рублей**, в том числе:

- на 5 014,5 тыс. рублей за счет дополнительных источников, в том числе:

- 1 618,9 тыс. рублей для обеспечения выплаты заработной платы (726,5 тыс. рублей - учреждениям, подведомственным Министерству природных ресурсов Забайкальского края, 142,3 тыс. рублей - учреждению, подведомственному Министерству сельского хозяйства Забайкальского края (ГУ «Забайкальский ботанический сад»), 750,1 тыс. рублей – работникам исполнительного органа государственной власти Забайкальского края);

- 3 395,6 тыс. рублей на оплату задолженности Министерства природных ресурсов Забайкальского края за составление схемы размещения, использования и охраны охотничьих угодий Забайкальского края;

- на 31 740,6 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Забайкальского края на капитальные вложения для разработки проектно-сметной документации, в том числе:

- 20 000,0 тыс. рублей на развитие социальной инфраструктуры городского поселения «Город Краснокаменск» и муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» на объект «Канализационные очистные сооружения в г. Краснокаменск» в рамках мероприятий социально-экономического развития Забайкальского края, подлежащих реализации в 2018-2025 годах в приоритетном порядке, утвержденных распоряжением Правительства РФ от 03.05.2018 №849-р;

- 11 740,6 тыс. рублей на капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной собственности и в объекты недвижимого имущества, приобретаемые в государственную собственность («Очистные сооружения ГАУСО «Реабилитационный центр «Шиванда» Забайкальского края, Шилкинский район (пгт Первомайский) – 6 163,1 тыс. рублей; «Очистные сооружения ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Спасатель» Забайкальского края, Читинский район – 5 577,5 тыс. рублей);

- на 550,0 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований между подразделами раздела «Охрана окружающей среды» Министерству природных ресурсов Забайкальского края на подготовку документов для внесения сведений о границах особо охраняемых природных территорий регионального значения в Государственный кадастр недвижимости;

- **уменьшить ассигнования на сумму 550,0 тыс. рублей** в связи с их перемещением между подразделами раздела.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Охрана окружающей среды» составит 205 797,2 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 21,7%.

III.6. По разделу «Образование» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 14 116 920,4 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 1 452 141,8 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 1 460 258,2 тыс. рублей**, из них:
 - на 1 065 372,3 тыс. рублей за счет дополнительных источников;
 - на 380 033,1 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Забайкальского края;
 - на 9 114,7 тыс. рублей за счет возврата остатков субсидий, имеющих целевое значение;
 - на 5 738,1 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований.

Предлагаемые к увеличению бюджетные ассигнования предлагается распределить следующим образом:

- 931 767,8 тыс. рублей (или 63,8% от общего объема увеличения) для обеспечения выплаты заработной платы в связи с недостаточным объемом ассигнований на эти цели, предусмотренными действующей редакцией закона о бюджете;
- 525 927,1 тыс. рублей (или 36,0%) на создание дополнительных мест в организациях дошкольного и общего образования;
- 2 563,3 тыс. рублей (или 0,2%) на осуществление мероприятий в области образования;

- **уменьшить ассигнования на 8 116,4 тыс. рублей** в связи с их перемещением.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объём бюджетных ассигнований по разделу «Образование» составит 15 569 062,2 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 10,3%.

III.7. По разделу «Культура, кинематография» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 937 979,9 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 68 413,5 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 90 963,7 тыс. рублей**, в том числе:
 - на 61 725,3 тыс. рублей за счет дополнительных источников, из них для обеспечения выплаты заработной платы работникам Министерства культуры

Забайкальского края – 7 713,9 тыс. рублей, учреждений, подведомственных Министерству культуры – 54 011,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что по оценке Министерства культуры Забайкальского края на оплату труда с начислениями подведомственных учреждений (из расчета на 11,5 месяцев с учетом погашения кредиторской задолженности за декабрь 2018 года) с учетом предлагаемых изменений дополнительно потребуется не менее 186 178,1 тыс. рублей;

- на 11 396,3 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Забайкальского края на капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной собственности и в объекты недвижимого имущества, приобретаемые в государственную собственность, для разработки проектно-сметной документации по следующим объектам:

- Дом культуры в с. Нерчинский Завод – 3 800,0 тыс. рублей;
- Дом культуры в с. Линево Озеро Хилокского района – 3 800,5 тыс. рублей;
- Дом культуры в с. Смоленка Читинского района – 3 795,8 тыс. рублей;

- на 17 842,1 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований из подраздела «Кинематография» государственным учреждениям культуры, подведомственным Министерству культуры Забайкальского края, включая обеспечение выплаты заработной платы;

- *уменьшить ассигнования на 22 550,2 тыс. рублей* за счет их перемещения в другие разделы и между подразделами.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Культура и кинематография» составит 1 006 393,4 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 7,3%.

III.8. По разделу «Здравоохранение» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 2 964 638,5 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 428 880,5 тыс. рублей*, в том числе:

- на 80 375,0 тыс. рублей за счет дополнительных источников;
- на 277 200,5 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета;
- на 63 188,6 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Забайкальского края;
- на 8 116,4 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований.

Бюджетные ассигнования за счет указанного увеличения предлагается распределить следующим образом:

- 277 200,5 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты,

медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов;

- 76 375,0 тыс. рублей для обеспечения выплаты заработной платы в связи с недостаточным объемом ассигнований на эти цели, предусмотренными действующей редакцией закона о бюджете;

- 71 305,0 тыс. рублей на капитальные вложения в объекты медицинской инфраструктуры;

- 4 000,0 тыс. рублей для интеграции программного обеспечения Министерства здравоохранения Забайкальского края с системой обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112».

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Здравоохранение» составит 3 393 519,0 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 14,5%.

III.9. По разделу «Социальная политика» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 16 682 110,4 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 213 048,0 тыс. рублей** за счет дополнительных источников для обеспечения выплаты заработной платы в связи с недостаточным объемом ассигнований на эти цели, предусмотренными действующей редакцией закона о бюджете.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объём бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» составит 16 895 158,4 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 1,3%.

III.10. По разделу «Физическая культура и спорт» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 489 394,3 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на 43 194,0 тыс. рублей**, в том числе:

- на 20 858,5 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Забайкальского края для разработки проектно-сметной документации, из них:

- 4 469,9 тыс. рублей на развитие социальной инфраструктуры ГП «Город Краснокаменск» и МР «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» на объект «Корректировка проектно-сметной документации по объекту «Спортивный центр с

универсальным игровым залом и плавательным бассейном в г. Краснокаменск» под объект «Универсальный спортивный зал в г. Краснокаменск»;

- 16 238,6 тыс. рублей на капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной собственности и в объекты недвижимого имущества, приобретаемые в государственную собственность, в том числе: «Спортивный зал для занятий боксом по адресу: г. Чита, ул. Нагорная, 91» - 2 595,6 тыс. рублей; «Спортивный комплекс с залом для борьбы пгт. Агинское» - 7 027,7 тыс. рублей; «Зал для спортивной гимнастики в г. Чита Забайкальского края» - 6 615,3 тыс. рублей;

- 150,0 тыс. рублей на субсидии на иные цели ГБУ «Спортивная школа олимпийского резерва №1» для разработки проектно-сметной документации на строительство универсальной спортивной площадки с искусственным покрытием;

- на 22 165,5 тыс. рублей за счет дополнительных источников для обеспечения выплаты заработной платы работникам Министерства физической культуры и спорта – 2 580,4 тыс. рублей и учреждений, подведомственных Министерству физической культуры и спорта – 19 585,1 тыс. рублей. Следует отметить, что по оценке Министерства физической культуры и спорта на оплату труда с начислениями подведомственных учреждений (из расчета на 11,5 месяцев с учетом погашения кредиторской задолженности за декабрь 2018 года) с учетом предлагаемых изменений дополнительно потребуется не менее 60 100,0 тыс. рублей;

- на 170,0 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований из раздела «Культура, кинематография» для Администрации Агинского Бурятского округа на проведение традиционных спортивно-массовых мероприятий в округе.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» составит 532 588,3 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 8,8%.

III.11. По разделу «Средства массовой информации» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 20 847,2 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 329,2 тыс. рублей** за счёт дополнительных источников для обеспечения выплаты заработной платы сотрудникам редакций газет, являющихся учреждениями, подведомственными Администрации Агинского Бурятского округа Забайкальского края (ГУ «Редакция газеты «Агинская правда» - 106,1 тыс. рублей, ГАУ «Редакция всебурятской газеты «Толон» -

111,3 тыс. рублей) и Администрации Губернатора Забайкальского края (ГАУ «Редакция газеты «Забайкальский рабочий» - 111,8 тыс. рублей).

Вносимые по разделу изменения не противоречат действующему бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Средства массовой информации» составят 21 176,4 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 1,6%.

III.12. По разделу «Обслуживание государственного долга» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 1 334 545,4 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **уменьшить бюджетные ассигнования на 13 198,6 тыс. рублей**, направив их на восстановление остатков, образовавшихся по состоянию на 01.01.2019 и последующее их перераспределение в раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» на компенсацию расходов организациям ЖКХ, связанных с ростом цен на мазут и уголь по распоряжению Правительства РФ от 01.12.2018 №2654-р.

Уменьшение ассигнований по разделу обусловлено, в основном, досрочным (29.12.2018) погашением коммерческого кредита по контакту с ПАО «Сбербанк России» на сумму 800 000,0 тыс. рублей (срок погашения – 05.02.2019).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в связи с повышением Центральным банком России в декабре 2018 года ключевой ставки рефинансирования с 7,5% до 7,75% существуют значительные риски привлечения в 2019 году коммерческих кредитов под процент, превышающий прогнозный. Так, процентные платежи по привлечению кредитов кредитных организаций при формировании бюджета на 2019 год планировались в размере 8,5% (что также соответствует рекомендациям Минфина России), а в связи увеличением ключевой ставки могут быть увеличены до 8,75%, что, в свою очередь, приведет к увеличению объема бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга Забайкальского края.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Обслуживание государственного долга» составит 1 321 346,8 тыс. рублей со снижением к утвержденному объему на 1,0%.

III.13. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 5 156 452,5 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на**

1 284 062,6 тыс. рублей за счет дополнительных источников на оказание дополнительной финансовой помощи, в том числе:

- 90 920,3 тыс. рублей на дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов);

- 1 138 003,2 тыс. рублей на субсидии в целях софинансирования расходных обязательств бюджетов муниципальных районов (городских округов) по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района (городского округа);

- 25 139,1 тыс. рублей на субсидии на реализацию мероприятий проекта «Забайкалье – территория будущего» для бюджета муниципального района «Сретенский район» (распоряжение Правительства Забайкальского края от 04.07.2018 №264). Контрольно-счетная палата отмечает, что **на 2019 год** ни законом о бюджете края, ни рассматриваемым проектом закона **поступления в виде пожертвований** в качестве прочих неналоговых доходов бюджетов субъектов РФ с кодом главного администратора доходов «025» (Министерство экономического развития Забайкальского края) **из Фонда развития Забайкальского края не предусмотрены**. В 2018 году Фондом в бюджет края перечислено пожертвований в сумме 295 000,0 тыс. рублей. Законом о бюджете края на 2018 год данные средства в полном объеме разассигнованы на реализацию мероприятий в сфере образования - 26 300,0 тыс. рублей (88 0 00 01182), в сфере здравоохранения - 9 800,0 тыс. рублей (88 0 00 03182), бюджетам муниципальных образований - 258 900,0 тыс. рублей (88 0 88 078182);

- 30 000,0 тыс. рублей на мероприятия по осуществлению ГО «Город Чита» функций административного центра (столицы) Забайкальского края. С учетом предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований составит 80 000,0 тыс. рублей. Законопроект предусматривает предоставление бюджетных ассигнований в соответствии с Законом Забайкальского края от 04.05.2010 №358-ЗЗК (в ред. от 28.12.2017), в котором п.2 статьи 3 субсидия для ГО «Город Чита» установлена в размере 50 000,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает, что в связи с принятием закона о бюджете края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов *действия отдельных положений указанного закона приостановлены*.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составит 6 440 515,1 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 24,9%.

С учетом всех вносимых по разделам изменений объем расходов краевого бюджета на 2019 год составит 61 503 522,8 тыс. рублей с увеличением на 5,3% к

аналогичному показателю закона о бюджете Забайкальского края в действующей редакции.

IV. Бюджетные инвестиции

В представленном проекте закона общая сумма бюджетных инвестиций предлагается в размере 2 900 098,1 тыс. рублей, или 4,7% от суммы всех расходов бюджета края, что свидетельствует об увеличении доли бюджетных инвестиций в расходах бюджета на 0,65 процентных пункта. Всего сумма бюджетных инвестиций увеличивается на 521 077,0 тыс. рублей:

Раздел	Подраздел	Сумма (тыс. рублей)		Отклонение (тыс. рублей)
		закон от 25.12.2018 №1668-ЗЗК	проект закона	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	Другие в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	8 246,8	8 246,8	-
Национальная экономика	Водное хозяйство	15 700,0	42 779,6	+27 079,6
	Транспорт	-	4 221,4	+4 221,4
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	890 884,1	908 144,4	+17 260,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	Жилищное хозяйство	-	228 090,8	+228 090,8
	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	164 533,1	44 623,1	-119 910,0
Охрана окружающей среды	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	39 000,0	70 740,6	+31 740,6
Образование	Дошкольное образование	35 756,0	47 756,0	+12 000,0
	Общее образование	668 284,8	893 443,2	+225 158,4
Культура, кинематография	Культура	116 666,0	116 666,0	-
	Кинематография	25 000,0	25 000,0	-
	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	1 540,5	12 936,8	+11 396,3
Здравоохранение	Амбулаторная помощь	35 263,0	52 921,7	+17 658,7
	Другие вопросы в области здравоохранения	49 619,7	95 292,1	+45 672,4
Социальная политика	Охрана семьи и детства	321 609,9	321 609,9	-
	Другие вопросы в области социальной политики	6 917,2	6 917,2	-
Физическая культура и спорт	Массовый спорт	-	20 708,5	+20 708,5
ИТОГО		2 379 021,1	2 900 098,1	+521 077,0

Увеличение бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции обусловлено, в основном:

- по разделу «Национальная экономика» на общую сумму 48 561,3 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу «Водное хозяйство» на 27 079,6 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Забайкальского края для разработки проектно-сметной документации на

объекты: «Инженерная защита г. Читы от затопления паводковыми водами р. Чита», «Реконструкция гидротехнических сооружений, расположенных на правом берегу реки Чита на участке от ул. Генерала Белика до моста по ул. Ковыльной», «Инженерная защита г. Читы от затопления паводковыми водами р. Ингода»;

- по подразделу «Транспорт» на 4 221,4 тыс. рублей для разработки проектно-сметной документации на объект «Реконструкция аэропортового комплекса с. Чара (Забайкальский край)»;

- по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 17 260,3 тыс. рублей за счёт перераспределения бюджетных ассигнований по предложениям главного распорядителя бюджетных средств;

- **по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 108 180,8 тыс. рублей за счет доходов от возврата средств от подрядных организаций за невыполненные работы в сумме 208 090,8 тыс. рублей (средства от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и предусмотренные на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда), а также перераспределения бюджетных ассигнований (по подразделам «Жилищное хозяйство» и «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»);

- **по разделу «Охрана окружающей среды»** на 31 740,6 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Забайкальского края на разработку проектно-сметной документации на объект «Канализационные очистные сооружения в г. Краснокаменск» (20 000,0 тыс. рублей), на капитальные вложения в объекты капитального строительства: «Очистные сооружения ГАУСО «Реабилитационный центр «Шиванда» Забайкальского края, Шилкинский район (пгт Первомайский)» (6 163,1 тыс. рублей), «Очистные сооружения ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Спасатель» Забайкальского края, Читинский район» (5 577,5 тыс. рублей);

- **по разделу «Образование»** на 237 158,4 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу «Дошкольное образование» за счёт средств резервного фонда Забайкальского края на 12 000,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации объекта «Детский сад в г. Борзя»;

- по подразделу «Общее образование» за счёт дополнительных источников на 105000,0 тыс. рублей на строительство объекта «Школа – детский сад в п. Могзон» и за счёт средств резервного фонда Забайкальского края на 128 274,8 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации на строительство 10 школ. Кроме того, на сумму бюджетных назначений по подразделу повлияло перемещение ассигнований в раздел «Здравоохранение» в размере 8 116,4 тыс. рублей;

- **по разделу «Культура, кинематография»** на 11 396,3 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Забайкальского края на разработку проектно-сметной документации 3 домов культуры в сельской местности;

- **по разделу «Здравоохранение»** на 63 331,1 тыс. рублей, из них:

- по подразделу «Амбулаторная помощь» на 9 542,3 тыс. рублей за счёт средств резервного фонда Забайкальского края и на 8 116,4 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований из раздела «Образование» на строительство (в том числе разработку проектно-сметной документации) 12 фельдшерско-акушерских пунктов в сельской местности;

- по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» на 45 672,4 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Забайкальского края на разработку проектно-сметной документации объекта «Туберкулезная больница с поликлиническим отделением в г. Чита»;

- **по разделу «Физическая культура и спорт»** на 20 708,5 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Забайкальского края для разработки проектно-сметной документации на объекты:

- «Корректировка проектно-сметной документации по объекту «Спортивный центр с универсальным игровым залом и плавательным бассейном в г. Краснокаменск» под объект «Универсальный спортивный зал в г. Краснокаменск» в сумме 4 469,9 тыс. рублей;

- «Спортивный зал для занятий боксом по адресу: г. Чита, ул. Нагорная, 91» в сумме 2 595,6 тыс. рублей;

- «Спортивный комплекс с залом для борьбы пгт. Агинское» в сумме 7 027,7 тыс. рублей;

- «Зал для спортивной гимнастики в г. Чита Забайкальского края» в сумме 6 615,3 тыс. рублей.

Таким образом, 54,96% от общей суммы увеличения, или 286 414,5 тыс. рублей, на увеличение суммы бюджетных инвестиций направлено из резервного фонда Забайкальского края.

Структура бюджетных инвестиций, с учётом предлагаемых изменений, имеет следующий вид:

Раздел бюджета	Удельный вес, %		Отклонение, проц. пункты
	закон №1668-ЗЗК	проект закона	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,35	0,28	-0,07
Национальная экономика	38,11	32,93	-5,18
Жилищно-коммунальное хозяйство	6,92	9,40	+2,48
Охрана окружающей среды	1,64	2,44	+0,80
Образование	29,59	32,46	+2,87
Культура, кинематография	6,02	5,33	-0,69

Здравоохранение	3,56	5,11	+1,55
Социальная политика	13,81	11,33	-2,48
Физическая культура и спорт	-	0,72	+0,72
Всего	100,00	100,00	xxx

Структурные изменения бюджетных инвестиций, предусмотренные законопроектом, незначительны, общие тенденции в основном сохраняются.

Следует отметить, что планируется значительное изменение Перечня объектов капитального строительства государственной собственности Забайкальского края, в которые осуществляются бюджетные инвестиции за счет средств бюджета края, и объектов недвижимого имущества, приобретаемых в государственную собственность Забайкальского края в результате осуществления бюджетных инвестиций за счет средств бюджета края (приложение 21 к закону о бюджете).

Так, в действующей редакции Закона №1668-ЗЗК Перечень содержит 41 объект капитального строительства, законопроектом предлагается утвердить в Перечне 78 объектов строек. Таким образом, Перечень строек предлагается увеличить на 37 объектов капитального строительства.

При этом, из утверждённого Перечня объектов капитального строительства предлагается исключить три объекта: «Строительство водовода в г. Бaley»; «Строительство водовода в г. Забайкальск»; «Строительство водовода в г. Нерчинск».

Указанные объекты включены в приложение 23 к закону о бюджете с финансированием их строительства в 2020-2021 годах на условиях софинсирования субсидий из федерального бюджета.

В Перечень предлагается включение новых 40 объектов капитального строительства. С учётом информации, представленной Министерством территориального развития Забайкальского края (письмо от 08.02.2019 №19-1854), Контрольно-счётная палата располагает следующими сведениями о предлагаемых в Перечень объектах:

1) В указанном Перечне *в раздел «Национальная экономика»* дополнительно включено 4 объекта. Согласно представленной Минтерразвития информации, финансирование объектов предполагается распределить следующим образом:

Наименование объекта	Сумма финансирования (тыс. рублей)	Источник финансирования	Включено в КАИП (да/нет)
Инженерная защита г. Читы от затопления паводковыми водами р. Чита»	9 811,6	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Инженерная защита г. Читы от затопления паводковыми водами р. Ингода	13 048,0	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Реконструкция аэропортового комплекса с. Чара (Забайкальский край)	4 221,4	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Реконструкция гидротехнических сооружений, расположенных на правом берегу реки Чита на участке от ул.Генерала Белика до моста по ул.Ковыльной	4 220,0	Резервный фонд Забайкальского края	нет

Все данные объекты отсутствуют в Краевой адресной инвестиционной программе на 2019-2021 годы, утверждённой распоряжением Министерства территориального развития Забайкальского края от 18.10.2013 №332а-р (в ред. от 28.12.2018 №570-р).

Согласно пункту 1 статьи 14 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» (далее – Закон №155-ЗЗК), бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Забайкальского края осуществляются в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти Забайкальского края, в соответствии с краевой адресной инвестиционной программой, порядок формирования и реализации которой устанавливается высшим исполнительным органом государственной власти Забайкальского края. Таким образом, включение указанных объектов в Перечень строек, не включённых в Краевую адресную инвестиционную программу (далее – КАИП), нарушает требование статьи 14 Закона №155-ЗЗК.

На объект «Реконструкция аэропортового комплекса с. Чара (Забайкальский край)» разработана проектно-сметная документация ООО «Байкальская горная компания» на основании договора, заключенного с АО «Новая авиация», за счет собственных средств. При распределении средств из резервного фонда Забайкальского края учтены расходы на получение положительного заключения на ПСД ФАУ «Главгосэкспертиза России».

2) В раздел *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* дополнительно включено 3 объекта:

Наименование объекта	Сумма финансирования (тыс. рублей)	Источник финансирования	Включено в КАИП (да/нет)
Котельная в пгт Холбон	7 623,1	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Станция очистки воды в пгт Оловянная	9 500,0	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Станция очистки воды в г. Сретенск	9 500,0	Резервный фонд Забайкальского края	нет

Указанные объекты также не включены в КАИП, что является нарушением Закона №155-ЗЗК.

При этом, исключено из Перечня строек по данному разделу 3 объекта, которые включены в КАИП: «Строительство водовода в г. Балей»; «Строительство водовода в п. Забайкальск»; «Строительство водовода в г. Нерчинск». Разработка проектно-сметной документации на объекты планировалась за счёт средств федерального бюджета, предусмотренных в рамках мероприятий федерального проекта «Чистая вода». Однако, от Минстроя России по данному вопросу получен отрицательный ответ, в связи с чем объекты исключаются из Перечня.

Для достижения значений целевых показателей регионального проекта «Чистая вода», установленных на 2020 год, планируется строительство станций очистки воды в пгт. Оловянная и в г. Сретенск. Для реализации мероприятий по строительству указанных объектов в 2020 году необходимо предусмотреть средства на проектные работы в 2019 году. Выполнение указанных работ позволит Забайкальскому краю получить возможность участия в отборе на предоставление средств федерального бюджета, выделяемых на софинансирование капитальных вложений.

В рассматриваемом разделе объект «Реконструкция объекта незавершенного строительства «Котельные «Б-2» и «Байкал» в п. Вершино-Дарасунский» заменён на объект «Реконструкция теплоснабжения в пгт. Вершино-Дарасунский, Тунгокоченский район», в связи с уточнением наименования объекта в соответствии с разработанной проектно-сметной документацией.

3) В раздел «Охрана окружающей среды» дополнительно включено 3 объекта:

Наименование объекта	Сумма финансирования (тыс.руб.)	Источник финансирования	Включено в КАИП (да/нет)
Канализационные очистные сооружения в г. Краснокаменск	20 000,0	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Очистные сооружения ГАУСО «Реабилитационный центр «Шиванда» Забайкальского края, Шилкинский район (пгт Первомайский)	6 163,1	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Очистные сооружения ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Спасатель»» Забайкальского края, Читинский район	5 577,5	Резервный фонд Забайкальского края	нет

Указанные объекты также не включены в КАИП, что является нарушением Закона №155-ЗЗК.

Объект «Канализационные очистные сооружения в г. Краснокаменск» включен в Перечень мероприятий социально-экономического развития Забайкальского края, подлежащих реализации в 2018-2025 годах в приоритетном порядке, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 03.05.2018 №849-р (пункт 23 Перечня мероприятий).

4) В раздел «Образование» дополнительно включено 14 объектов:

Наименование объекта	Сумма финансирования (тыс. рублей)	Источник финансирования	Включено в КАИП (да/нет)
Корректировка проектно-сметной документации по завершению строительства объекта «Школа-интернат на 400 учащихся в п.Баляга Петровск-Забайкальского района» под объект «Школа в с.Баляга Петровск-Забайкальского района»	7 684,0	Перераспределение ассигнований *	да
Школа в г. Чита	20 000,0	Резервный фонд	нет

Наименование объекта	Сумма финансирования (тыс. рублей)	Источник финансирования	Включено в КАИП (да/нет)
		Забайкальского края	
Школа в пгт Дарасун Карымского района	13 313,9	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Школа в п.п.ст.Сбега Могочинского района	10 703,5	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Школа в с. Засопка Читинского района	11 899,5	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Школа в пгт Атамановка Читинского района	11 878,2	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Школа в г. Борзя	15 013,2	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Детский сад в г. Борзя	12 000,0	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Школа в г. Нерчинск	16 059,5	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Школа в пгт Забайкальск	10 973,0	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Школа в с. Чара Каларского района	11 427,4	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Школа в с. Верхний Шергольджин Красночикойского района	7 006,6	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Детский сад на 192 места по ул.Космонавтов	-	-	нет
Реконструкция общеобразовательной школы на 216 учащихся в с. Усугли Забайкальского края с объектами обслуживающего назначения	8 734,2	Перераспределение ассигнований *	нет

* перераспределение с объекта «Школа в с. Баляга Петровск-Забайкальского района»

Из 14 вновь включаемых в Перечень объектов только один включён в КАИП.

По объекту «Детский сад на 192 места по ул. Космонавтов» финансирование из бюджета не предусмотрено. По данным Минтерразвития края, объект включен в проект Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края, финансирование мероприятий которого будет осуществляться за счет межбюджетного трансферта по соглашению с Министерством РФ по развитию Дальнего Востока. После заключения указанного соглашения на объект будут предусмотрены средства федерального и краевого бюджетов. Включение объекта в Перечень необходимо в целях организации процедуры торгов в кратчайшие сроки после доведения лимитов бюджетных ассигнований.

5) В раздел «Культура, кинематография» дополнительно включено 3 объекта:

Наименование объекта	Сумма финансирования (тыс. рублей)	Источник финансирования	Включено в КАИП (да/нет)
Дом культуры в с. Нерчинский Завод	3 800,0	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Дом культуры в с.Смоленка Читинского района	3 795,8	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Дом культуры в с.Линёво Озеро Хилокского района	3 800,4	Резервный фонд Забайкальского края	нет

В населённых пунктах, в которых предлагается строительство объектов, здания домов культуры отсутствуют либо находятся в аварийном состоянии. Все три объекта не включены в КАИП.

6) В раздел «Здравоохранение» дополнительно включено 9 объектов:

Наименование объекта	Сумма финансирования (тыс. рублей)	Источник финансирования	Включено в КАИП (да/нет)
Фельдшерско-акушерский пункт в с.Улятуй Оловянинского района	289,5	Перераспределение ассигнований *	нет
Объект недвижимого имущества, созданный в будущем (единый недвижимый комплекс) – «Фельдшерско-акушерский пункт в с.Утан Чернышевского района»	6 507,0	Перераспределение ассигнований *	нет
Фельдшерско-акушерский пункт в с.Шишкино Читинского района	1 573,2	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Туберкулезная больница с поликлиническим отделением в г.Чита	45 672,4	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Фельдшерско-акушерский пункт в с.Алханай Дульдургинского района	1 603,6	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Фельдшерско-акушерский пункт в п.с.т. Багульный Чернышевского района	1 598,1	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Фельдшерско-акушерский пункт в с.Верхняя Хила Шилкинского района	1 598,7	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Фельдшерско-акушерский пункт в с.Колочное 2-е Читинского района	1 568,4	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Фельдшерско-акушерский пункт в с.Челутай Агинского района	1 600,3	Резервный фонд Забайкальского края	нет

* перераспределение с объекта «Школа в с. Баляга Петровск-Забайкальского района»

Все предлагаемые к включению в Перечень строек объекты отсутствуют в КАИП.

По объектам «Объект недвижимого имущества, созданный в будущем (единый недвижимый комплекс) – «Фельдшерско-акушерский пункт в с.Утан Чернышевского района» и «Фельдшерско-акушерский пункт в с.Улятуй Оловянинского района Забайкальского края» в 2018 году подрядными организациями работы по проектированию выполнены не в полном объеме, в 2019 году необходимо осуществить оплату оставшейся части работ.

7) В Перечень включён *новый раздел бюджета «Физическая культура и спорт»* с 4 объектами:

Наименование объекта	Сумма финансирования (тыс. рублей)	Источник финансирования	Включено в КАИП (да/нет)
Корректировка проектно-сметной документации по объекту «Спортивный центр с универсальным игровым залом и плавательным бассейном в г.Краснокаменск» под объект «Универсальный спортивный зал в г.Краснокаменск»	4 469,9	Резервный фонд Забайкальского края	нет

Наименование объекта	Сумма финансирования (тыс. рублей)	Источник финансирования	Включено в КАИП (да/нет)
Спортивный зал для занятий боксом по адресу: г. Чита, ул. Нагорная, 91	2 595,6	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Спортивный комплекс с залом для борьбы в пгт Агинское	7 027,7	Резервный фонд Забайкальского края	нет
Зал для спортивной гимнастики в г. Чита	6 615,3	Резервный фонд Забайкальского края	нет

Все объекты по данному разделу бюджета отсутствуют в КАИП.

По объекту «Корректировка проектно-сметной документации по объекту «Спортивный центр с универсальным игровым залом и плавательным бассейном в г.Краснокаменск» под объект «Универсальный спортивный зал в г.Краснокаменск»» решения в отношении его строительства постоянно меняются: объект «Спортивный центр с универсальным игровым залом и плавательным бассейном в г. Краснокаменске» был включён в перечень строек на 2016 год, в перечне строек на 2017 год данный объект отсутствует, в утверждённом законом перечне строек на 2018 год объект был указан, в законе о бюджете на 2019 год объект отсутствует. Данное обстоятельство свидетельствует о недостатках организации работы по его строительству.

По данным Минтерразвития края, главными распорядителями бюджетных средств сформированы перечни объектов с указанием потребности в финансировании, строительство которых запланировано на 2019-2020 годы, в целях обязательного участия во всех государственных программах, предусматривающих софинансирование за счет средств федерального бюджета.

Также предлагается внести изменения в приложение 23 «Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Забайкальского края, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета, на плановый период 2020 и 2021 годов». Из приложения предлагается исключить три объекта: «Строительство инженерных сооружений для защиты с.Хохотуй Петровск-Забайкальского района от затопления паводковыми водами реки Хилок в Забайкальском крае»; «Строительство инженерных сооружений для защиты с.Малета Петровск-Забайкальского края от затопления паводковыми водами реки Хилок в Забайкальском крае»; «Строительство очистных сооружений в п.Баляга в Петровск-Забайкальском районе».

И дополнительно включить один объект «Реконструкция очистных сооружений г. Хилок» с объёмами финансирования на 2021 год: 161 326,1 тыс. рублей за счёт средств федерального бюджета, 10 297,4 тыс. рублей за счёт средств краевого бюджета.

Кроме того, предлагается изменить объёмы финансирования объекта «Строительство инженерных сооружений для защиты пгт. Могзон Хилокского района от затопления паводковыми водами реки Хилок в Забайкальском крае» на 2021 год.

В целом, вносимые изменения в закон о бюджете Забайкальского края в части бюджетных инвестиций не противоречат требованиям действующего бюджетного законодательства, кроме *нарушения пункта 1 статьи 14 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».*

При этом, Контрольно-счётная палата рекомендует указать в приложении 21 к проекту закона «Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Забайкальского края, в которые осуществляются бюджетные инвестиции за счет средств бюджета края, и объектов недвижимого имущества, приобретаемых в государственную собственность Забайкальского края в результате осуществления бюджетных инвестиций за счет средств бюджета края» суммы утверждаемых бюджетных инвестиций по каждому объекту, что будет способствовать реализации принципов открытости и прозрачности управления государственными финансами.

V. Дефицит бюджета Забайкальского края

Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» дефицит бюджета края на 2019-2021 годы утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, ежегодно.

Проектом закона предлагается сохранить объемы источников финансирования дефицита бюджета в 2019-2021 годах, изменив их структуру, в связи с чем уточняются приложения 4 «Источники финансирования дефицита бюджета края на 2019 год» и 5 «Источники финансирования дефицита бюджета края на 2020 и 2021 годы», в том числе:

- в 2019 году предлагается:
 - увеличение прочих остатков средств бюджетов на (-)3 069 558,2 тыс. рублей;
 - уменьшение прочих остатков средств бюджетов на 3 069 558,2 тыс. рублей.

Предлагаемое изменение остатков обусловлено увеличением на указанную сумму доходов и расходов бюджета края на 2019 год. В связи с этим общий объем бюджетных назначений по изменению остатков средств на счетах по учету средств бюджета составит (сальдо) 362 410,7 тыс. рублей.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Забайкальского края на 2019 год представлен в следующей таблице:

Показатели 2019 года	Закон Забайкальского края от 25.12.2018 №1668-ЗЗК	Проект закона	отклонение, гр.3-гр.2
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций (тыс. руб.), в т. ч.:	339 209,9	339 209,9	0,0
- привлекаемые от кредитных организаций	24 089 209,9	24 089 209,9	0,0
- направляемые на погашение основной суммы долга	-23 750 000,0	-23 750 000,0	0,0
Бюджетные кредиты (тыс. руб.), в т. ч.:	-730 283,3	-730 283,3	0,0
- привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 700 000,0	3 700 000,0	0,0
- направляемые на погашение основной суммы долга	-4 430 283,3	-4 430 283,3	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (тыс. руб.):	362 410,7	362 410,7	0,0
- увеличение прочих остатков средств бюджетов	-86 261 837,2	-89 331 395,4	-3 069 558,2
- уменьшение прочих остатков средств бюджетов	86 624 247,9	89 693 806,1	3 069 558,2
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов (тыс. руб.), в т.ч.:	28 662,7	28 662,7	0,0
Исполнение гарантий	0,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты, предоставленные краем	19 710,9	19 710,9	0,0
возврат юр. лицами	4 710,9	4 710,9	0,0
предоставление МО	-10 000,0	-10 000,0	0,0
возврат МО	25 000,0	25 000,0	0,0
Прочие бюджетные кредиты (ссуды), возврат	8 951,8	8 951,8	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (тыс. руб.), всего	0,0	0,0	0,0

В результате вносимых проектом закона изменений дефицит бюджета Забайкальского края на 2019 год не изменится и составит 0,0 тыс. рублей;

- в 2020 году предлагается:
 - увеличение прочих остатков средств бюджетов на (-)1 581 995,7 тыс. рублей;
 - уменьшение прочих остатков средств бюджетов на 1 581 995,7 тыс. рублей;
- в 2021 году предлагается:
 - увеличение прочих остатков средств бюджетов на (-)2 967 057,2 тыс. рублей;
 - уменьшение прочих остатков средств бюджетов на 2 967 057,2 тыс. рублей.

Предлагаемое изменение остатков в плановом периоде 2020 и 2021 годов обусловлено увеличением объема налоговых и неналоговых поступлений, в том числе по доходным источникам, формирующим дорожный фонд Забайкальского края и, соответственно, расходов бюджета края.

В связи с этим общий объем бюджетных назначений по изменению остатков средств на счетах по учету средств бюджета (сальдо) составит: в 2020 году – 816 029,1 тыс. рублей, в 2021 году – 1 706 733,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что **предлагаемыми изменениями в целом учтено выполнение условий, заключенных с Минфином России дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам.** Так, по условиям соглашений дефицит краевого бюджета не должен превышать 10% от суммы доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений, а доля общего объема

долговых обязательств края по кредитам, полученным от кредитных организаций, в 2018-2024 годах не должна превышать 43% от суммы доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений.

В текущем бюджетном цикле соотношение коммерческих заимствований к доходам составляет 38,5%, 38,8% и 37,9%, соответственно.

Анализ прогнозируемых объемов долговых обязательств по кредитам кредитных организаций представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Период	Объем обязательств на начало	Привлечение	Погашение	Объем обязательств на конец	Доходы без учета безвозмездных поступлений	Соотношение по условиям реструктуризации
2019	13 317 200,4	24 089 209,9	23 750 000,0	13 656 410,3	35 439 244,4	38,5
2020	13 656 410,3	630 374,8	0,0	14 286 785,1	36 829 274,9	38,8
2021	14 286 785,1	13 752 769,4	12 492 080,7	15 547 473,8	41 072 925,0	37,9

Как следует из таблицы, условие по соблюдению доли заимствований от кредитных организаций соблюдается.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость соблюдения условий, предусмотренных дополнительными соглашениями о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, для исключения применения к Забайкальскому краю санкций по досрочному погашению реструктурированной задолженности и процентов за рассрочку согласно графикам погашения задолженности.

VI. Государственный долг Забайкальского края

По данным Государственной долговой книги Забайкальского края по состоянию на 1 января 2019 года государственный долг края составил 27 554 601,2 тыс. рублей, или 80,7% от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, не превысив установленный Бюджетным кодексом РФ предельный размер (на 01.01.2018 – 28 284 884,5 тыс. рублей, или 90,9%).

Следует отметить, что по условиям реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам на 1 января 2019 года доля объема государственного долга края должна составлять не более 89% суммы доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений за 2018 год, на 1 января 2020 года – не более 84%.

Согласно размещенной Министерством финансов Забайкальского края на сайте выписке из государственной долговой книги по состоянию на 01.01.2019, государственный долг края в абсолютной величине к показателю на 01.01.2018 уменьшился на 730 283,3 тыс. рублей, или на 2,6%. В структуре государственного долга доля обязательств по государственным гарантиям края составила 0,7%, или 194 500,0 тыс. рублей, по

бюджетным кредитам – 51,0%, или 14 042 900,8 тыс. рублей, по коммерческим кредитам – 48,3%, или 13 317 200,4 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых законопроектом изменений прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 01 января 2020 года составит 27 163 527,8 тыс. рублей, или 76,6% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений.

Проектом закона предлагается уменьшить предусмотренный статьей 13 закона о бюджете предельный объем государственного долга Забайкальского края на 2019 год на 924 880,3 тыс. рублей до 27 163 527,8 тыс. рублей, что составит 76,6% от предлагаемого к утверждению общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, и не превысит установленные Бюджетным кодексом РФ, а также условиями дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам ограничения (84%).

Прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 01 января 2020 года приведен в приложении №8 к настоящему Заключению.

Выводы:

1. Проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» представлен в Контрольно-счетную палату Забайкальского края 6 февраля 2019 года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом закона, соответствуют требованиям статьи 25 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», статьи 6 Закона Забайкальского края от 18.12.2009 №321-ЗЗК «О нормативных правовых актах Забайкальского края».

В целом проект закона по структуре и по содержанию соответствует общим требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Забайкальского края.

2. Проект закона предусматривает внесение изменений в Закон Забайкальского края от 25.12.2018 №1668-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в части основных характеристик бюджета края, утвержденных на 2019 год.

3. Проектом закона предлагается увеличить общий объем доходов краевого бюджета на 2019 год на 3 069 558,2 тыс. рублей (на 5,3%), общий объем расходов краевого бюджета на 3 069 558,2 тыс. рублей (на 5,3%), дефицит краевого бюджета отавить без изменений в сумме 0,0 тыс. рублей.

4. В проекте закона на плановый период 2020 и 2021 годов учтено замечание Контрольно-счетной палаты в части увеличения доходной части бюджета по поступлениям

от уплаты акцизов на автомобильный бензин в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Кроме того, на плановый период 2020 и 2021 годов учтено перераспределение расходов краевого бюджета на реализацию региональных проектов, изменение типа учреждения, подведомственного Министерству финансов Забайкальского края, изменение объема условно утверждаемых расходов.

5. Приведенные в заключении данные свидетельствуют о том, что предлагаемые проектом закона изменения в части увеличения прогнозируемых поступлений налога на имущество организаций не имеют достаточных оснований, не совпадают с оценкой главного администратора доходов бюджета Забайкальского края – УФНС России по Забайкальскому краю. Реальная оценка поступлений указанного налога в 2019 году будет возможна после сдачи налоговых расчетов за 1 квартал 2019 года, налоговой декларации за 2018 год и осуществления налоговыми органами начисления платежей, подлежащих уплате по итогам налогового и отчетного периодов.

6. Проанализировав предлагаемые изменения в части налоговых и неналоговых доходов, Контрольно-счетная палата рекомендует Правительству Забайкальского края обеспечить в 2019 году качественный мониторинг исполнения доходной части краевого бюджета с целью своевременного (оперативного) принятия решения о корректировке параметров бюджета края для избежания ситуации по недопоступлению доходных источников и росту кредиторской задолженности по расходам.

7. По результатам проведенной экспертизы предлагаемых изменений Контрольно-счетной палатой сделан вывод о том, что вносимые в бюджет края изменения по доходам не противоречат бюджетному законодательству.

8. В расходной части бюджета Забайкальского края законопроектом вносятся изменения, затрагивающие увеличение финансового обеспечения 25 государственных программ на общую сумму 4 333 864,3 тыс. рублей. С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы в бюджете края на 2019 год составит 58 603 788,8 тыс. рублей с ростом на 8,0%.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законопроектом предлагается уменьшить на 1 264 306,1 тыс. рублей, или на 30,4%, и утвердить в сумме 2 899 734,0 тыс. рублей.

9. В расходной части бюджета на 2018 год корректируются бюджетные ассигнования по 12 разделам бюджетной классификации расходов, в том числе:

- в сторону увеличения на общую сумму 4 294 485,6 тыс. рублей по 11 разделам:
 - национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 34 413 тыс. рублей, или на 4,5%;

- национальная экономика на 439 263,1 тыс. рублей, или на 4,8%;
- жилищно-коммунальное хозяйство на 293 984,2 тыс. рублей, или на 15,4%;
- охрана окружающей среды на 36 755,1 тыс. рублей, или на 21,7%;
- образование на 1 452 141,8 тыс. рублей, или на 10,3%;
- культура, кинематография на 68 413,5 тыс. рублей, или на 7,3%;
- здравоохранение на 428 880,5 тыс. рублей, или на 14,5%;
- социальная политика на 213 048,0 тыс. рублей, или на 1,3%;
- физическая культура и спорт на 43 194,0 тыс. рублей, или на 8,8%;
- средства массовой информации на 329,2 тыс. рублей, или на 1,6%;
- межбюджетные трансферты общего характера на 1 284 062,6 тыс. рублей, или на 24,9%;
- в сторону уменьшения на общую сумму 1 224 927,4 тыс. рублей по 2 разделам:
 - общегосударственные вопросы на 1 211 728,8 тыс. рублей, или на 26,4%;
 - обслуживание государственного долга на 13 198,6 тыс. рублей, или на 1,0%.

10. Распределение бюджетных ассигнований с учетом предлагаемых изменений расходной части краевого бюджета подробно отражено в соответствующих разделах заключения.

11. Проектом закона предлагается внести изменения в Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Забайкальского края, в которые осуществляются бюджетные инвестиции за счет средств бюджета края, и объектов недвижимого имущества, приобретаемых в государственную собственность Забайкальского края в результате осуществления бюджетных инвестиций за счет средств бюджета края (приложение 21 к закону о бюджете), а именно увеличить на 40 объектов капитального строительства. При этом, 39 объектов, предлагаемых к включению в Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Забайкальского края, отсутствуют в Краевой адресной инвестиционной программе на 2019-2021 годы, утвержденной распоряжением Министерства территориального развития Забайкальского края от 18.10.2013 №332а-р (в ред. от 28.12.2018 №570-р), что является нарушением требований статьи 14 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».

12. В результате вносимых проектом закона изменений дефицит бюджета Забайкальского края на 2019 год не изменится и составит 0,0 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость соблюдения условий, предусмотренных дополнительными соглашениями о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, для исключения применения к Забайкальскому

краю санкций по досрочному погашению реструктурированной задолженности и процентов за рассрочку согласно графикам погашения задолженности.

13. Проектом закона предлагается уменьшить предусмотренный статьей 13 закона о бюджете предельный объем государственного долга Забайкальского края на 2019 год на 924 880,3 тыс. рублей до 27 163 527,8 тыс. рублей, что составит 76,6% от предлагаемого к утверждению общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, и не превысит установленные Бюджетным кодексом РФ, а также условиями дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам ограничения (84%). С учетом предлагаемых законопроектом изменений прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 01 января 2020 года составит 27 163 527,8 тыс. рублей, или 76,6% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений.

Предложения:

Контрольно-счетная палата Забайкальского края предлагает Законодательному Собранию Забайкальского края рассмотреть проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в установленном порядке с учетом настоящего Заключение.

Приложения к заключению на 32 листах.

Председатель



С.А. Доробалюк