



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»

12 декабря 2019 года

№144-19/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 Губернатором Забайкальского края А.М. Осиповым в Законодательное Собрание Забайкальского края, представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Забайкальского края (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) 11 декабря 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 11 декабря 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 параметров бюджета края 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 881 265,2 тыс. рублей, или на 1,1%, и составит 78 327 480,8 тыс. рублей;

общий объем расходов увеличится на 364 989,9 тыс. рублей, или на 0,5%, и составит 78 685 297,4 тыс. рублей;

дефицит бюджета уменьшится на 516 275,3 тыс. рублей, или на 59,1%, и составит 357 816,6 тыс. рублей.

В отношении планового периода в 2020 и 2021 годах учтено снижение предельного объема государственного долга Забайкальского края на 516 275,3 тыс. рублей, что не окажет влияния на утвержденные ранее на плановый период основные параметры бюджета края.

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

II. Доходная часть бюджета

Проектом закона в целом предлагается **увеличить объем годовых бюджетных назначений по доходам бюджета края на 2019 год на 881 265,2 тыс. рублей, или на 1,1%,** в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы увеличить на 881 265,2 тыс.рублей, или на 2,3%,
в том числе:

- налоговые доходы увеличить на 803 713,2 тыс. рублей, или на 2,2%;
- неналоговые доходы увеличить на 77 552,0 тыс. рублей, или на 8,6%;

- безвозмездные поступления оставить без изменения.

Проведенная экспертиза предлагаемых изменений показала следующее.

Годовые бюджетные назначения по *налоговым доходам в целом предлагается увеличить на 803 713,2 тыс. рублей,* в том числе:

- *увеличить на 925 950,7 тыс. рублей,* из них:
 - по налогу на прибыль организаций на 775 491,8 тыс. рублей в связи с уплатой налога организациями, входящими в консолидированные группы налогоплательщиков;
 - по налогу на игорный бизнес на 252,0 тыс. рублей в связи с увеличением количества объектов игорного бизнеса;

- по транспортному налогу с организаций на 2 056,8 тыс. рублей в связи с увеличением собираемости налога с организаций, осуществляющих деятельность в сфере лесоводства и лесозаготовки, а также добычи металлических руд;

- по налогу на добычу прочих полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде природных алмазов) на 148 150,1 тыс. рублей в связи с увеличением объемов добычи полезных ископаемых;

• **уменьшить на 122 237,5 тыс. рублей**, из них:

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 48 185,5 тыс. рублей, в том числе за счет:

○ акцизов на пиво, производимых на территории Российской Федерации, на 41 277,0 тыс. рублей в связи с сокращением объемов производства пива ЗАО «Читинские ключи»;

○ доходов 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), подлежащих распределению в бюджеты субъектов РФ (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов РФ в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций) на 4 851,7 тыс. рублей в соответствии с прогнозом Межрегионального операционного Управления Федерального казначейства;

○ доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащих распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ) на 2 056,8 тыс. рублей в соответствии с прогнозом Межрегионального операционного Управления Федерального казначейства;

- по налогу на имущество организаций на 74 052,0 тыс. рублей в связи с образованием задолженности по налогу, а также возвратом переплаты по налогу на расчетные счета налогоплательщиков.

Уточненные годовые бюджетные назначения по налоговым доходам с учетом предлагаемых изменений составят 37 437 231,9 тыс. рублей.

Годовые бюджетные назначения *по неналоговым доходам в целом предлагается увеличить на 77 552,0 тыс. рублей*, из них:

- по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), на 109,3 тыс. рублей в связи с переоценкой рыночной стоимости имущества, сдаваемого в аренду, находящегося в оперативном управлении Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края;

- по плате за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений, на 9 453,0 тыс. рублей в связи с фактическим поступлением платы;

- по доходам от компенсации затрат государства на 57 169,3 тыс. рублей по прогнозу главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края;

- по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), на 4 351,0 тыс. рублей в связи с продажей земельных участков, находящихся в собственности Забайкальского края;

- по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба на 6 469,4 тыс. рублей в связи с уточнением поступлений, администрируемых главными администраторами доходов бюджета Забайкальского края.

Уточненные годовые бюджетные назначения по неналоговым доходам с учетом предлагаемых изменений составят 977 505,3 тыс. рублей.

По налоговым и неналоговым доходам уточненные годовые бюджетные назначения с учетом предлагаемых изменений составят 38 414 737,2 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений останется без изменений и составит 39 912 743,6 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений объем доходов бюджета края на 2019 год составит 78 327 480,8 тыс. рублей.

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ оперативных данных об исполнении доходной части краевого бюджета по состоянию на 01.12.2019 показал, что исполнение годовых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам составило 91,8%, в том числе по налоговым доходам – 92,0%, по неналоговым доходам – 84,7%.

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

- налог на прибыль организаций – 99,8% (темп роста фактических поступлений к аналогичному периоду 2018 года – 133,3%);
- налог на доходы физических лиц – 84,4% (темп роста – 106,6%);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 90,2% (темп роста – 134,6%);
- налог на имущество организаций – 97,3% (темп роста – 88,7%);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 96,3% (темп роста – 120,2%);
- налог на добычу полезных ископаемых – 107,7% (темп роста – 132,6%);
- транспортный налог – 81,7% (темп роста – 106,6%).

Таким образом, отмечается положительная динамика поступлений основных бюджетобразующих налогов.

С учетом динамики фактических поступлений предлагаемые законопроектом изменения в части налоговых доходов, в основном, имеют достаточные основания, что подтверждается главным администратором доходов краевого бюджета - УФНС России по Забайкальскому краю.

Вместе с тем, отмечается напряженная ситуация с исполнением утвержденных назначений по налогу на доходы физических лиц. По оценке главного администратора доходов - Управления ФНС России по Забайкальскому краю, неисполнение утвержденных назначений может составить 168 000,0 тыс. рублей. Учитывая данную ситуацию, Контрольно-счетная палата предлагает органам исполнительной власти Забайкальского края установить контроль за полнотой и своевременностью перечисления налога на доходы физических лиц в декабре 2019 года.

Исполнение годовых бюджетных назначений по неналоговым доходам (в части источников, по которым предлагается изменение утвержденных назначений) по состоянию на 01.12.2019 характеризуется следующими данными:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 87,1% (темп роста фактических поступлений – 169,6%);
- платежи при пользовании природными ресурсами – 92,1% (темп роста – 103,0%);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 41,2% (темп роста – 175,8%);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 172,1% (темп роста – 89,7%);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 103,1% (темп роста – 96,2%).

С учетом динамики фактических поступлений, а также предложений главных администраторов доходов предлагаемые законопроектом изменения в части неналоговых

доходов имеют достаточные основания, за исключением доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. Учитывая динамику фактических поступлений, а также тот факт, что основной объем фактических поступлений планируется от Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края по результатам претензионной работы в сумме 208 090,8 тыс. рублей (фактические поступления составили 12 368,1 тыс. рублей), существуют реальные риски недопоступления по указанному доходному источнику.

По мнению Контрольно-счетной палаты, предлагаемые законопроектом изменения в части увеличения годовых бюджетных назначений (с учетом сложившейся динамики фактических поступлений, а также данных главных администраторов доходов на момент подготовки законопроекта), имеют достаточные основания.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2019 год по доходам приведен в приложении №2 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 364 989,9 тыс. рублей**, или на 0,5%, за счет поступления налоговых и неналоговых доходов и сокращения отдельных видов расходов.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2019 год по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов приведен в приложении №3 к настоящему Заключению.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2019 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в приложении №4 к настоящему Заключению.

Общий объем утвержденных Законом о краевом бюджете от 01.11.2019 №1768-33К на 2019 год расходов на реализацию мероприятий 30 государственных программ Забайкальского края (далее - госпрограммы) составляет 74 683 850,5 тыс. рублей. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие увеличение финансового обеспечения 13 государственных программ на общую сумму 652 303,6 тыс. рублей, уменьшение ассигнований на реализацию 8 государственных программ на сумму 121 011,3 тыс. рублей. С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы в бюджете края на 2019 год увеличится на 531 292,3 тыс. рублей и составит 75 215 142,8 тыс. рублей с ростом на 0,7%.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законопроектом предлагается уменьшить на 166 302,4 тыс. рублей, или на 4,6%, и утвердить в размере 3 470 154,6 тыс. рублей.

Анализ внесения изменений в распределение бюджетных ассигнований на 2019 год на реализацию государственных программ Забайкальского края приведен в приложении №7 к настоящему Заключению.

Законом Забайкальского края от 01.11.2019 №1768-33К о краевом бюджете на реализацию в 2019 году 31 регионального проекта предусмотрено 8 946 307,1 тыс. рублей, или 11,4% от общей суммы утвержденных расходов бюджета края. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие уменьшение финансового обеспечения 8 региональных проектов на общую сумму 14 354,5 тыс. рублей и увеличение бюджетных ассигнований на реализацию регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» на 53 297,7 тыс. рублей.

В результате вносимых проектом закона изменений объем финансового обеспечения реализации 31 регионального проекта уменьшится на 38 943,2 тыс. рублей, или на 0,4% и составит 8 907 363,9 тыс. рублей, или 11,3% от общей суммы предполагаемых расходов бюджета края, что свидетельствует о снижении доли объема региональных проектов в расходах бюджета на 0,1 процентных пункта.

По состоянию на 01.12.2019 фактически профинансировано 28 региональных проектов на сумму 6 548 049,6 тыс. рублей, или 73,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований. В том числе без законодательно утвержденных бюджетных ассигнований профинансированы расходы на реализацию мероприятий регионального проекта «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек (Укрепление общественного здоровья)» в сумме 406,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.12.2019 объем кассового исполнения по 28 региональным проектам составил 6 162 627,5 тыс. рублей, или 68,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (94,1% от объема фактического финансирования).

При законодательно утвержденных объемах бюджетных ассигнований в сумме 255 297,4 тыс. рублей не осуществлялось фактическое финансирование и кассовое исполнение по 4 региональным проектам («Чистая вода», «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами (Забайкальский край)», «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства», «Цифровое государственное управление»), что создаёт риск невозможности полной или частичной их реализации до окончания финансового года.

Подробная информация об объемах финансирования, предусмотренных в бюджете Забайкальского края на реализацию региональных проектов в Забайкальском крае в 2019 году, приведена в приложении №6 к настоящему Заключению.

Законом Забайкальского края от 01.11.2019 №1768-33К о бюджете края на реализацию в 2019 году Плана социального развития центров экономического роста утверждены бюджетные ассигнования в общем объеме 3 729 903,1 тыс. рублей. Проектом закона предлагается увеличить объем ассигнований на указанные цели на 29 702,8 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 759 605,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.12.2019 в сводной бюджетной росписи на реализацию Плана социального развития ЦЭР утверждены бюджетные ассигнования на осуществление 219 мероприятий в общем объеме 3 622 066,1 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 3 434 227,4 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 187 828,7 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.12.2019 профинансировано 196 мероприятий Плана развития ЦЭР на сумму 2 821 030,5 тыс. рублей, или 77,9% от утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований, в том числе за счет средств федерального бюджета – 2 770 374,4 тыс. рублей (или 80,7%), за счет средств бюджета края – 31 433,6 тыс. рублей (или 27,0%).

По состоянию на 01.12.2019 объем кассового исполнения составил 2 449 208,7 тыс. рублей, или 67,6% от утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований, в том числе за счет средств федерального бюджета – 2 406 574,2 тыс. рублей (или 70,1%), за счет средств бюджета края – 36 879,9 тыс. рублей (или 19,6%).

При утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнованиях на общую сумму 268 410,5 тыс. рублей по состоянию на 01.12.2019 не осуществлялось финансирование и кассовое исполнение по 23 мероприятиям Плана ЦЭР (или 7,4% от общего объема утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований), что создаёт риск невозможности полной или частичной реализации мероприятий Плана развития ЦЭР до окончания 2019 года.

При этом осуществлено финансирование в полном объеме от утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований 100 мероприятий Плана развития ЦЭР на общую сумму 1 204 786,6 тыс. рублей (или 33,3%), из них стопроцентное кассовое исполнение осуществлено по 68 мероприятиям на общую сумму 629 941,8 тыс. рублей (или 17,4% от утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований).

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 3 587 730,5 тыс. рублей.

Проектом закона в целом предлагается *уменьшить бюджетные ассигнования на 118 676,9 тыс. рублей*, в том числе:

- *увеличить ассигнования на 169 114,0 тыс. рублей*, в том числе:
 - на 102 480,8 тыс. рублей за счет дополнительных источников финансирования расходов бюджета края, из них:
 - 543,4 тыс. рублей на субвенцию по наделению ОМСУ муниципальных районов и городских округов отдельными государственными полномочиями в сфере труда;
 - 1 103,2 тыс. рублей на единую субвенцию в сфере государственного управления на осуществление государственных полномочий;
 - 83 200,0 тыс. рублей на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность, в том числе в целях выполнения требований к реализации мероприятий в рамках направления «Организация оказания комплекса услуг, сервисов и мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в центрах «Мой бизнес» национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»;
 - 4 755,2 тыс. рублей на приобретение программно-технических комплексов «Криптобиокабина», предназначенных для оформления и выдачи паспортов гражданами РФ, содержащих электронный носитель в филиалах КГАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных услуг Забайкальского края»;
 - 12 879,0 тыс. рублей на текущие расходы учреждений, подведомственных Администрации Губернатора Забайкальского края, в том числе 9 075,1 тыс. рублей - на обеспечение выплаты заработной платы, 3 803,9 тыс. рублей - на материально-техническое обеспечение деятельности;
 - 30 920,0 тыс. рублей на увеличение резервного фонда Правительства Забайкальского края;
 - на 26 446,0 тыс. рублей за счет восстановления средств резервного фонда Забайкальского края в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 31.10.2019 №389-р;
 - на 9 267,2 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований между разделами и подразделами данного раздела, в том числе:
 - 8 000,0 тыс. рублей на иски к казне Забайкальского края;
 - 777,0 тыс. рублей на обеспечение выплаты государственных гарантий при сокращении государственных служащих Забайкальского края;

- 490,2 тыс. рублей на оказание бесплатной юридической помощи отдельным категориям граждан;
- **уменьшить ассигнования на 287 790,9 тыс. рублей**, в том числе:
 - на 5 413,4 тыс. рублей в связи с выделением средств резервного фонда Забайкальского края бюджету МР «Борзинский район» на мероприятия по замене окон в МДОУ «Детский сад №126 г. Борзи» по распоряжению Правительства Забайкальского края от 24.10.2019 №384-р;
 - на 281 887,3 тыс. рублей в связи с перераспределением бюджетных ассигнований, в том числе:
 - 37 799,9 тыс. рублей на резервный фонд Забайкальского края;
 - 9 330,0 тыс. рублей на внесение изменений в схему территориального планирования Забайкальского края;
 - 234 757,4 тыс. рублей на иски к казне Забайкальского края. В результате объем ассигнований на исполнение судебных решений составит 1 033 605,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.12.2019 исполнение судебных решений составило 966 755,1 тыс. рублей, или 93,5% к плану;
 - на 490,2 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований между подразделами данного раздела.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 3 469 053,6 тыс. рублей со снижением к утвержденному объему на 3,3%.

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 1 211 250,2 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **уменьшить бюджетные ассигнования на 5 503,8 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 3 263,5 тыс. рублей** за счет их перемещения из подраздела «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» государственному учреждению, подведомственному Департаменту по гражданской обороне и пожарной безопасности Забайкальского края, для обеспечения выплаты заработной платы;
- **уменьшить ассигнования на 8 867,3 тыс. рублей** за счет:
 - перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных на капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной собственности и в объекты недвижимого имущества, приобретаемые в государственную собственность, на сумму 5 603,8 тыс. рублей (объекты: «Строительство пожарного депо в с. Баляга

Петровск-Забайкальского района), «Строительство пожарного депо в с. Знаменка Нерчинского района») в результате сложившейся экономии бюджетных средств при проведении конкурсных процедур;

- за счет перемещения ассигнований между подразделами на сумму 3 263,5 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.12.2019 фактическое исполнение по разделу составило 85,2%, в том числе по подразделам: «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 71,0%, «Обеспечение пожарной безопасности» - 93,5%, «Миграционная политика» - 8,1%, «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 2,4%.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 1 205 646,4 тыс. рублей со снижением к утвержденному объему на 0,5%.

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 12 787 930,4 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 20 890,2 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 66 950,8 тыс. рублей** за счёт дополнительно поступивших доходов (66 285,9 тыс. рублей) и перемещения ассигнований из других разделов бюджета (664,9 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования предлагается направить на следующие расходы бюджета:

- 54 950,8 тыс. рублей на выплату заработной платы работникам государственных учреждений, подведомственных: Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края – 664,9 тыс. рублей, Министерству природных ресурсов Забайкальского края – 23 209,2 тыс. рублей, Государственной ветеринарной службе Забайкальского края – 3 1 076,7 тыс. рублей;

- 12 000,0 тыс. рублей Министерству инвестиционного развития Забайкальского края на материально-техническое обеспечение организаций, осуществляющих поддержку инвестиционной деятельности на территории Забайкальского края (субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, в рамках государственной программы «Экономическое развитие»);

- **уменьшить ассигнования на 46 060,6 тыс. рублей**, из них:

- 11 219,5 тыс. рублей за счёт перемещения ассигнований в другие разделы бюджета;

- на 34 841,1 тыс. рублей за счёт перераспределения бюджетных ассигнований.

Кроме того, внутри раздела предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям главного распорядителя бюджетных средств.

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

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» составит 12 808 820,6 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 0,2%.

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 4 533 574,7 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 24 458,3 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 51 314,3 тыс. рублей** за счет:

- дополнительных источников на субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, снабжающим электрической энергией население, проживающее в населенных пунктах, не обеспеченных центральным электроснабжением, в сумме 28 383,1 тыс. рублей;

- перемещения бюджетных ассигнований из раздела «Социальная политика» в сумме 22 931,2 тыс. рублей на предоставление субсидий юридическим лицам для реализации основного мероприятия по обеспечению источниками тепло-, энерго-, водоснабжения и водоотведения строящихся объектов подпрограммы «Создание условий для развития строительства» государственной программы Забайкальского края «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Забайкальского края» (объект «Группа жилых домов в 4 мкр.г. Читы, дома №№ 1-20», 1-й этап - дома №№ 1-10);

- **уменьшить ассигнования на 26 856,0 тыс. рублей**, в том числе:

- 11 185,1 тыс. рублей в связи с перераспределением ассигнований, предусмотренных на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Забайкальский край)» (8 445,8 тыс. рублей – в связи с отсутствием возможности проведения дополнительных закупок жилья (бюджетные ассигнования не востребованы), 2 739,3 тыс. рублей – в связи со сроком оплаты проектно-сметной документации в соответствии с условиями контракта в 2020 году);

- 2 344,4 тыс. рублей на капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной собственности и в объекты недвижимого имущества, приобретаемые в государственную собственность (объект «Котельная в пгт. «Холбон»);

- 13 326,5 тыс. рублей на реализацию регионального проекта «Чистая вода», в том числе:

- 12 600,0 тыс. рублей по объекту «Реконструкция водозабора и ВНС «Зырянниха» в г.Нерчинск» - техническое задание на проектирование разработано в ноябре 2019 года, организация процедуры торгов запланирована на декабрь 2019 года со сроком исполнения и оплаты работ в 2020 году (средства не востребованы);
- 726,5 тыс. рублей по объектам: «Строительство станции водоподготовки воды из артезианских скважин водозабора «Прибрежный (Кенонский)», «Строительство станции водоподготовки воды из артезианских скважин ВНС «Рахова», «Строительство станции водоподготовки воды из артезианских скважин ВНС «Сапун-гора (Черновская)» - в результате экономии при проведении конкурсных процедур и снижении начальной максимальной цены контрактов.

По оперативным данным по состоянию на 01.12.2019 фактическое исполнение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 68,5%, в том числе по подразделам: «Жилищное хозяйство» - 34,0%, «Коммунальное хозяйство» - 82,2%, «Благоустройство» - 60,3%, «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» - 59,1%, «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 25,5%.

Приведенные данные свидетельствуют о невысоком уровне исполнения утвержденных назначений. При этом по подразделу «Жилищное хозяйство» назначения утверждены в рамках реализации мероприятий государственной программы Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа; по подразделу «Благоустройство» основной объем назначений (более 90%) утвержден на реализацию мероприятий государственной программы Забайкальского края «Формирование современной городской среды (2018 - 2022 годы)»; по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» более 50% назначений приходится на реализацию мероприятий регионального проекта «Чистая вода».

Кассовое исполнение утвержденных назначений по региональному проекту «Чистая вода» по состоянию на 01.12.2019 характеризуются нулевой степенью, регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для

проживания жилищного фонда (Забайкальский край)» - 6,5%, регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» - 47,3%.

Приведенные данные свидетельствуют о рисках неисполнения утвержденных назначений.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 4 558 033,0 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 0,5%.

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 652 825,9 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **уменьшить бюджетные ассигнования на 39 428,4 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 2 453,5 тыс. рублей** по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» за счет их перемещения из раздела «Национальная экономика» государственным учреждениям, обеспечивающим предоставление услуг в области охраны и использования объектов животного мира, подведомственным Министерству природных ресурсов Забайкальского края, для обеспечения выплаты заработной платы;
- **уменьшить ассигнования на 41 881,9 тыс. рублей**, в том числе:
 - 7 989,9 тыс. рублей на реализацию регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами (Забайкальский край)» в связи с заключением государственных контрактов в октябре-ноябре 2019 года со сроком оплаты в 2020 году;
 - 2 151,4 тыс. рублей на реализацию регионального проекта «Сохранение озера Байкал (Забайкальский край)» в результате экономии при проведении конкурсных процедур;
 - 20 000,0 тыс. рублей на развитие социальной инфраструктуры городского поселения «Город Краснокаменск» и муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» в связи с заключением государственного контракта в сентябре 2019 года со сроком оплаты в 2020 году;
 - 11 740,6 тыс. рублей на капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной собственности и в объекты недвижимого имущества, приобретаемые в государственную собственность (невостребованные средства по объектам: «Очистные сооружения ГАУСО «Реабилитационный центр «Шиванда» Забайкальский край, Шилкинский район», «Очистные сооружения ГАУСО

«Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Спасатель» Забайкальский край, Читинский район»).

По состоянию на 01.12.2019 фактическое исполнение по разделу составило 45,9%, в том числе по подразделам: «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - 86,4%, «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» - 54,4%, «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 44,2%.

Кассовое исполнение утвержденных назначений регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами (Забайкальский край)» по состоянию на 01.12.2019 имеет нулевое значение, регионального проекта «Сохранение озера Байкал (Забайкальский край)» - 7,1%, регионального проекта «Чистая страна (Забайкальский край)» - 30,4%, регионального проекта «Чистый воздух» (Забайкальский край)» - 6,8%.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Охрана окружающей среды» составит 613 397,5 тыс. рублей со снижением к утвержденному объему на 6,0%.

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 18 683 343,0 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 37 558,7 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 199 770,6 тыс. рублей**, из них:
 - 100 575,1 тыс. рублей за счет дополнительных источников;
 - 99 195,5 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований.

Предлагаемые к увеличению бюджетные ассигнования предлагается распределить следующим образом:

- 70 347,4 тыс. рублей на обеспечение деятельности краевых государственных учреждений (выплата заработной платы, осуществление мероприятий в сфере образования);
- 64 495,5 тыс. рублей на межбюджетные трансферты местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности;
- 6 216,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий плана социального развития центров экономического роста;
- 53 297,7 тыс. рублей на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет и в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в дошкольных образовательных организациях;

- 5 413,4 тыс. рублей на мероприятия по замене окон в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №126 г. Борзи»;

- **уменьшить ассигнования на 162 211,9 тыс. рублей** в связи с перемещением и перераспределением бюджетных ассигнований.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объём бюджетных ассигнований по разделу «Образование» составит 18 720 901,7 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объёму на 0,2%.

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 1 268 879,4 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 7 841,4 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 36 014,4 тыс. рублей** за счет дополнительных источников финансирования расходов бюджета края, в том числе:
 - 7 479,6 тыс. рублей для обеспечения выплаты заработной платы учреждениям культуры, подведомственным Министерству культуры Забайкальского края, из них 100,0 тыс. рублей - ГАУК «Забайкальская государственная кинокомпания»;
 - 1 611,0 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг;
 - 2 000,0 тыс. рублей на оплату услуг по аренде;
 - 1 538,4 тыс. рублей на приобретение основных средств;
 - 3 893,1 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия федерального значения «Старо-Читинская Михайло-Архангельская (деревянная) церковь (Церковь декабристов)» на основании предписания Министерства культуры Забайкальского края от 05.05.2017 №15-17 по результатам проверки ГУК «Забайкальский краевой краеведческий музей им. А.К. Кузнецова»;
 - 500,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по популяризации и обеспечению доступности услуг в сфере культуры (приобретение периодических изданий);
 - 18 992,3 тыс. рублей ГАУК «Забайкальская государственная кинокомпания» на приобретение оборудования в целях перехода местных каналов на цифровое вещание с 1 января 2020 года. Контрольно-счетная палата отмечает, что в действующей редакции Устава ГАУК «Забайкальская государственная кинокомпания» создано в целях оказания услуг по киновидеообслуживанию юридических и физических лиц на территории Забайкальского края; предметом деятельности учреждения является организация кинообслуживания населения, что не предусматривает оказания услуг по

производству/передаче **телевизионных** программ средствами вещательного **телевидения.**

По оценке Министерства культуры Забайкальского края, на исполнение расходных обязательств по заработной плате работников государственных учреждений, координация и регулирование которых возложена на министерство, потребность на 2019 год составляет 880 520,2 тыс. рублей (с учетом повышения дохода от трудовой деятельности в Забайкальском крае до уровня 35 054 рубля). Вместе с тем объем бюджетных ассигнований на указанные расходы составляет 837 236,4 тыс. рублей. Таким образом, ожидаемая кредиторская задолженность на 01.01.2020 составит 75 215,9 тыс. рублей, что в 2,4 раза больше кредиторской задолженности, сложившейся на начало года в размере 31 932,1 тыс. рублей;

- **уменьшить ассигнования на 28 173,0 тыс. рублей**, в том числе:
 - 26 994,5 тыс. рублей в связи с перераспределением ассигнований, в том числе:
 - 22 922,9 тыс. рублей на реализацию регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»);
 - 4 071,6 тыс. рублей на капитальные вложения в объекты государственной собственности субъектов РФ, в том числе 3 633,5 тыс. рублей - в целях выполнения показателей результативности;
 - 1 178,5 тыс. рублей за счет перемещения ассигнований в другие разделы.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Культура и кинематография» составит 1 276 720,8 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 0,6%.

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 5 502 732,5 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 9 161,2 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 21 469,0 тыс. рублей** за счет дополнительных источников, из них:
 - 20 968,4 тыс. рублей для обеспечения выплаты заработной платы работникам государственных учреждений;
 - 500,6 тыс. рублей на оплату услуг по утилизации списанного имущества;
- **уменьшить ассигнования на 12 307,8 тыс. рублей** в связи с перераспределением бюджетных ассигнований.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Здравоохранение» составит 5 511 893,7 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 0,2 %

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 19 480 535,9 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 70 201,0 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 116 442,3 тыс. рублей**, в том числе:

- 105 724,3 тыс. рублей за счет дополнительных источников;
- 10 718,0 тыс. рублей за счет перемещения ассигнований.

Бюджетные ассигнования за счет указанного увеличения предлагается распределить следующим образом:

- 66 802,5 тыс. рублей на обеспечение деятельности краевых государственных учреждений (из них 48 202,5 тыс. рублей - на выплату заработной платы);
- 31 020,6 тыс. рублей на выплату единовременных субсидий на приобретение жилого помещения государственным гражданским служащим Забайкальского края;
- 14 350,0 тыс. рублей на предоставление субсидии некоммерческой организации «Фонд поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации» в целях приобретения новогодних подарков для детей из малоимущих семей Забайкальского края;
- 3 628,9 тыс. рублей на доплаты к пенсиям отдельным категориям граждан Забайкальского края;
- 522,5 тыс. рублей на проведение социально значимых мероприятий;
- 117,8 тыс. рублей на увеличение объема субвенций местным бюджетам на компенсацию затрат родителей (законных представителей) детей-инвалидов на обучение по основным общеобразовательным программам на дому;
- **уменьшить ассигнования на 46 241,3 тыс. рублей** в связи с перемещением бюджетных ассигнований.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» составит 19 550 736,9 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 0,4%.

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 841 359,0 тыс. рублей.

Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на 9 947,6 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 10 881,2 тыс. рублей** за счет дополнительных источников финансирования расходов бюджета края, в том числе:
 - 1 702,2 тыс. рублей на капитальный ремонт объектов спортивной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, в рамках реализации мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края;
 - 6 764,0 тыс. рублей для обеспечения выплаты заработной платы;
 - 1 500,0 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг;
 - 750,0 тыс. рублей обладателю 3 медалей Чемпионата мира по стрельбе из лука среди лиц с поражением опорно-двигательного аппарата;
 - 165,0 тыс. рублей на материально-техническое обеспечение аппарата Министерства физической культуры и спорта Забайкальского края.

По оценке Министерства физической культуры и спорта Забайкальского края, с учетом предлагаемых проектом закона изменений расходы на оплату труда подведомственных учреждений обеспечены бюджетными ассигнованиями на половину декабря 2019 года. Также по оценке министерства, по состоянию на 01.01.2020 просроченной задолженности по первоочередным расходам не ожидается;

- **уменьшить ассигнования на 933,6 тыс. рублей** за счет перераспределения бюджетных ассигнований, в том числе:
 - 576,7 тыс. рублей на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края на строительство и приобретение объектов государственной собственности;
 - 356,9 тыс. рублей на капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной собственности и в объекты недвижимого имущества, приобретаемые в государственную собственность.

Кроме того, предлагается перераспределение ассигнований по предложениям ГРБС внутри подразделов.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» составит 851 306,6 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 1,2%.

III.11. 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 1 088 475,2

тыс. рублей. Проектом закона предлагается **уменьшить бюджетные ассигнования на 55 975,2 тыс. рублей**, перераспределив их по другим разделам расходов бюджета.

Уменьшение ассигнований по разделу обосновывается складывающейся экономией в связи с досрочным погашением кредитов кредитным организациям на общую сумму 1 760 000,0 тыс. рублей, которые учитывались в прогнозных расчетах при подготовке проекта бюджета края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Законопроектом предлагается внести изменения в часть 3 статьи 13 закона о бюджете края в части уменьшения объема расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Забайкальского края на 2019 год на сумму 55 975,2 тыс. рублей и утвердить данный показатель в сумме 1 032 500,0 тыс. рублей, что составит 1,4% к предлагаемому к утверждению на 2019 год общему объему расходов за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По результатам проведенного анализа предлагаемых изменений нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и Забайкальского края не установлено.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Обслуживание государственного долга» составит 1 032 500,0 тыс. рублей со снижением к утвержденному объему на 5,1%.

III.12. 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 8 606 561,9 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на 404 615,8 тыс. рублей** за счет дополнительных источников финансирования расходов бюджета края, в том числе:

- 154 000,0 тыс. рублей на оказание дополнительной финансовой помощи бюджетам муниципальных образований на исполнение первоочередных обязательств. Таким образом объем дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов и городских округов (далее – дотация на сбалансированность МО) увеличится на 1,5% и составит 1 085 366,8 тыс. рублей;

- 244,5 тыс. рублей на субвенцию по осуществлению государственного полномочия по расчету и предоставлению дотации бюджетам поселений, а также по установлению отдельных нормативов формирования расходов;

- 250 371,3 тыс. рублей на субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на реализацию отдельных расходных

полномочий. В итоге объем указанной субсидии составит 841 518,0 тыс. рублей с ростом на 42,4%.

В результате предлагаемых проектом закона изменений межбюджетные трансферты распределены по 11 разделам расходов краевого бюджета на общую сумму 28 168 898,3 тыс. рублей, из них:

- дотации на 5 631 335,8 тыс. рублей;
- субсидии на 7 268 648,8 тыс. рублей;
- субвенции на 12 562 276,9 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты на 2 706 636,8 тыс. рублей.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает незначительные объемы распределения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований:

- дотаций на сбалансированность МО по состоянию на 04.12.2019 распределено распоряжениями Правительства Забайкальского края в сумме 906 430,4 тыс. рублей, или 83,5% от общего объема утвержденных дотаций на сбалансированность МО;

- субсидий распределено 9 видов в общей сумме 490 489,3 тыс. рублей, или 6,7% от общего объема утвержденных субсидий. Не распределенный объем субсидий составляет 6 778 159,5 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов распределено 3 вида в общей сумме 78 163,4 тыс. рублей, или 2,9% от общего объема иных межбюджетных трансфертов. Не распределено – 2 628 473,4 тыс. рублей.

По оперативным данным объём просроченной кредиторской задолженности бюджетов муниципальных районов и городских округов по состоянию на 01.12.2019 составил 134 595,9 тыс. рублей, в том числе по первоочередным расходам, включающим оплату труда с начислениями и коммунальные расходы – 28 855,3 тыс. рублей.

По оценке Министерства финансов Забайкальского края, с учетом предлагаемой к утверждению дополнительной финансовой помощи в бюджетах муниципальных районов и городских округов просроченная кредиторская задолженность по первоочередным расходам по состоянию на 01.01.2020 не ожидается.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в результате несвоевременного (позднего) распределения большого количества видов субсидий (в значительных объемах), иных межбюджетных трансфертов, дотации на сбалансированность МО существуют значительные риски не освоения муниципальными образованиями денежных средств в предоставленных объемах. Также несвоевременное распределение межбюджетных трансфертов в значительных объемах не обеспечивает прозрачность межбюджетных отношений в Забайкальском крае в целом.

Все вышеуказанное свидетельствует о недостаточной эффективности действующего законодательства по отдельным вопросам, регулирующим межбюджетные отношения в Забайкальском крае.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составит 9 011 177,7 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 4,7%.

С учетом всех вносимых по разделам изменений объем расходов краевого бюджета на 2019 год составит 78 685 297,4 тыс. рублей с увеличением на 0,5% к аналогичному показателю закона о бюджете Забайкальского края в действующей редакции.

IV. Бюджетные инвестиции

В действующей редакции Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» общая сумма бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции утверждена в размере 3 422 010,4 тыс. рублей. Законопроектом предлагается уменьшить объем бюджетных инвестиций на 169 123,6 тыс. рублей (или на 4,9%) и утвердить в размере 3 252 886,8 тыс. рублей:

Раздел	Подраздел	сумма (тыс. рублей)		отклонение (тыс. рублей)
		утверждено законом о бюджете	предлагается проектом закона	
Общегосударственные вопросы	Другие общегосударственные вопросы	-	83 200,0	+83 200,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	Другие в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	13 588,5	7 984,7	-5 603,8
Национальная экономика	Водное хозяйство	43 586,9	9 570,1	-34 016,8
	Транспорт	4 221,4	4 221,4	-
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	858 090,9	858 090,9	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	Жилищное хозяйство	525 411,5	514 226,4	-11 185,1
	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	36 623,1	21 678,7	-14 944,4
Охрана окружающей среды	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	60 315,9	18 434,0	-41 881,9
Образование	Дошкольное образование	190 434,4	145 434,4	-45 000,0
	Общее образование	739 123,4	702 598,9	-36 524,5
Культура, кинематография	Культура	120 666,0	110 878,7	-9 787,3
	Кинематография	17 260,0	490,9	-16 769,1

Раздел	Подраздел	сумма (тыс. рублей)		отклонение (тыс. рублей)
		утверждено законом о бюджете	предлагается проектом закона	
	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	49 353,9	48 915,8	-438,1
Здравоохранение	Стационарная медицинская помощь	100 640,4	100 640,4	-
	Амбулаторная помощь	59 395,0	47 087,2	-12 307,8
	Другие вопросы в области здравоохранения	145 885,2	145 885,2	-
Социальная политика	Охрана семьи и детства	397 737,3	374 806,1	-22 931,2
	Другие вопросы в области социальной политики	6 917,2	6 917,2	-
Физическая культура и спорт	Массовый спорт	52 759,4	51 825,8	-933,6
итого		3 422 010,4	3 252 886,8	-169 123,6

Утверждённая законом сумма бюджетных инвестиций составляет 4,4% от суммы всех расходов бюджета края. В проекте закона о краевом бюджете объём бюджетных инвестиций составляет 4,1% от всех расходов, что свидетельствует о сокращении доли бюджетных инвестиций в расходах бюджета на 0,3 процентных пункта (данный показатель в результате вносимых изменений постоянно колеблется).

Уменьшение бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции на общую сумму 252 323,6 тыс. рублей связано, в основном, с не востребованностью бюджетных ассигнований до конца 2019 года, в том числе:

- *по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* предлагается уменьшить бюджетные инвестиции на 5 603,8 тыс. рублей в связи со сложившейся экономией бюджетных средств по двум государственным контрактам (при строительстве объекта «Строительство пожарного депо в с. Баляга Петровск-Забайкальского района» - 5 450,2 тыс. рублей и объекта «Строительство пожарного депо в с. Знаменка Нерчинского района» - 153,6 тыс. рублей);

- *по разделу «Национальная экономика»* уменьшение бюджетных инвестиций составит 34 016,8 тыс. рублей по подразделу «Водное хозяйство» в связи:

- с экономией, образовавшейся на торгах при снижении начальной (максимальной) цены контракта в сумме 9860,5 тыс. рублей, в том числе по объектам «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. Быково Красночикойского района от затопления паводковыми водами реки Чикой

в Забайкальском крае», «Строительство инженерных сооружений для защиты пгт Могзон Хилокского района от затопления паводковыми водами реки Хилок в Забайкальском крае», «Строительство инженерных сооружений для защиты г. Хилок от затопления паводковыми водами реки Хилок в Забайкальском крае»;

- с несостоявшимися торгами и, следовательно, не востребованностью бюджетных ассигнований в конце календарного года в сумме 24 156,4 тыс. рублей, по объектам «Инженерная защита г. Читы от затопления паводковыми водами р. Ингода», «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».

Таким образом, три объекта по данному разделу бюджета включены 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, далее – Перечень строек) безрезультатно;

- *по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»* бюджетные инвестиции предлагается уменьшить на 26 129,5 тыс. рублей. Основной причиной изменений послужило то, что по объекту «Реконструкция водозабора и ВНС «Зырянниха» в г. Нерчинск» техническое задание заказчиком было разработано поздно и исполнение государственного контракта планируется в 2020 году, в 2019 году средства в сумме 12 600,0 тыс. рублей остались не востребованными. Таким образом, объект включён в Перечень строек безрезультатно. По объекту «Котельная в пгт Холбон» в 2019 году средства в сумме 2 344,4 тыс. рублей также не востребованы.

Кроме того, в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Забайкальский край)» в 2019 году отсутствует потребность в бюджетных ассигнованиях на сумму 11 185,1 тыс. рублей в связи с достижением целевого показателя по приобретению жилых помещений и отсутствием возможности проведения дополнительных закупок до конца года, а также планируемым выполнением работ в 2020 году;

- *по разделу «Охрана окружающей среды»* планируется уменьшить ассигнования на 41 881,9 тыс. рублей., что обусловлено:

- экономией бюджетных средств при проведении торгов в сумме 2 151,4 тыс. рублей по трём государственным контрактам;

- не востребованностью бюджетных средств в 2019 году в сумме 39 730,5 тыс. рублей по шести объектам, в том числе и по причине не проведения торгов в 2019 году. Четыре объекта включены в Перечень строек на 2019 год безрезультатно;

- **по разделу «Образование»** законопроектом предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции по подразделу «Дошкольное образование» в общей сумме 45 000 тыс. рублей, в основном в связи с тем, что торги не проведены до настоящего времени, соответственно, исполнение контрактов (в случае проведения торгов) планируется в 2020 году. Всего не востребованы бюджетные ассигнования на строительство 21 детского сада (на разработку проектно-сметной документации), все указанные объекты останутся в 2019 году без бюджетного финансирования.

Одновременно, законопроектом уменьшаются ассигнования в размере 36 524,5 тыс. рублей на бюджетные инвестиции по подразделу «Общее образование». Основная сумма уменьшения сложилась в связи с экономией бюджетных средств при проведении торгов и снижением начальной (максимальной) цены контрактов 11 объектов, а также не востребованностью средств в 2019 году, так как исполнение государственных контрактов планируется в 2020 году. По объекту «Строительство школы на 1100 мест в Центральном административном районе» сложилась экономия в сумме 7 011,0 тыс. рублей по технологическому присоединению на основании заключенного договора;

- **по разделу «Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования предлагается уменьшить на 26 994,5 тыс. рублей, из них:

- на 9 787,3 тыс. рублей в связи с не востребованностью бюджетных средств, так как в 2019 году не выполнены работы по государственным контрактам и выполнение работ планируется в 2020 году (оплата технологического присоединения объекта «Реконструкция здания ГАУК «Забайкальский краевой драматический театр» и объект «Реконструкция здания ГАУК «Театр национальных культур «Забайкальские узоры»»);

- на 17 207,2 тыс. рублей в связи с не востребованностью средств на бюджетные инвестиции в объект «Создание инновационного центра культуры в г. Чита» (потребность в ассигнованиях планируется на 2020 год) и объект «Сельское культурно-досуговое учреждение в с. Цаган-Челутай Могойтуйского района Забайкальского края»;

- **по разделу «Здравоохранение»** уменьшение бюджетных инвестиций на 12 307,8 тыс. рублей связано:

- с расторжением государственного контракта по строительству объекта «Фельдшерско-акушерский пункт в с. Сохондо Читинского района Забайкальского края» на сумму 10 420,5 тыс. рублей;

- с экономией бюджетных средств при проведении торгов на строительство объекта «Фельдшерско-акушерский пункт в с. Нарасун Акшинского района Забайкальского края» в сумме 1 887,3 тыс. рублей;

- **по разделу «Социальная политика»** бюджетные инвестиции уменьшаются на 22 931,2 тыс. рублей, что обусловлено уменьшением расходов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (при сохранении обеспечения значений целевых показателей мероприятия);

- **по разделу «Физическая культура и спорт»** бюджетные инвестиции планируется уменьшить на 933,6 тыс. рублей в связи со сложившейся экономией бюджетных средств при проведении торгов и снижением начальной (максимальной) цены контрактов по объектам «Спортивный зал для занятий боксом по адресу: г. Чита, ул. Нагорная, 91» и «Зал для спортивной гимнастики в г. Чита».

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

Также законопроектом предполагается увеличение суммы бюджетных инвестиций на 83 200,0 тыс. рублей по разделу «Общегосударственные вопросы». Бюджетные ассигнования предполагается утвердить Департаменту государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края.

Распределение бюджетных ассигнований в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Забайкальского края, в которые осуществляются бюджетные инвестиции за счет средств бюджета края, и объекты недвижимого имущества, приобретаемые в государственную (муниципальную) собственность Забайкальского края в результате осуществления бюджетных инвестиций за счет средств бюджета края, на 2019 год осуществляются согласно распоряжению Правительства Забайкальского края от 12.02.2019 №24-р (в ред. от 19.11.2019 №414-р).

При этом, согласно распоряжению №24-р, не распределены бюджетные ассигнования на семь объектов капитального строительства:

- «Реконструкция теплоснабжения в пгт. Вершино-Дарасунский, Тунгокоченский район»;
- «Строительство комплекса по сортировке ТКО в Хилокском районе»;
- «Строительство комплекса по переработке пластиковой тары в Читинском районе»;
- «Строительство очистных сооружений в г. Балей»;
- «Школа-детский сад в г. Могоча»;

- «Детский сад на 120 мест в г. Чита»;
- «Реконструкция областной клинической больницы в г. Чите».

С учётом того, что календарный год заканчивается, указанные объекты уже не могут быть обеспечены бюджетным финансированием.

Большое количество объектов капитального строительства, которые включены в Перечень строек в приложение 21 к закону о бюджете Забайкальского края, в том числе в результате вносимых изменений, в 2019 году останутся без финансирования из бюджета. При этом, изменения в приложение 21 «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», законопроектом не предполагаются.

Контрольно-счётная палата неоднократно рекомендовала указывать в приложении 21 к проекту закона («Перечень объектов») суммы утверждаемых бюджетных инвестиций по каждому объекту, что будет способствовать реализации принципов открытости и прозрачности управления государственными финансами. В предлагаемом проекте закона замечания Контрольно-счётной палаты также не учтены, информация о конкретных суммах финансирования строительства по каждому объекту является фактически закрытой для широкого круга пользователей.

Структура бюджетных инвестиций с учётом предлагаемых изменений имеет следующий вид:

Раздел бюджета	Удельный вес, %
Общегосударственные вопросы	2,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,2
Национальная экономика	26,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	16,5
Охрана окружающей среды	0,6
Образование	26,1
Культура, кинематография	4,9
Здравоохранение	9,0
Социальная политика	11,7
Физическая культура и спорт	1,6
Всего	100,0

Самый значительный удельный вес в структуре бюджетных инвестиций имеют расходы по разделу «Национальная экономика» - 26,8% (в основном, за счёт средств на бюджетные инвестиции в составе дорожного фонда – 26,4% от общей суммы инвестиций), а также по разделу «Образование» - 26,1% (бюджетные ассигнования на строительство школ и детских садов). Бюджетные инвестиции в сфере жилищно-коммунального

хозяйства занимают 16,5% от всех бюджетных инвестиций, в сфере социальной политики – 11,7% (жильё для детей-сирот), в сфере здравоохранения – 9,0%.

Кроме того, проектом закона вносятся изменения в таблицу 24 (приложения 26 к законопроекту) «Распределение субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2019 год»: уменьшаются бюджетные ассигнования в общей сумме 726,5 тыс. рублей. Изменения обусловлены экономией в результате проведения торгов и снижения начальной (максимальной) цены контрактов по строительству трёх станций водоподготовки воды из артезианских скважин в г. Чите:

- «Строительство станции водоподготовки воды из артезианских скважин водозабора «Прибрежный (Кенонский)»;
- «Строительство станции водоподготовки воды из артезианских скважин ВНС «Рахова»»;
- «Строительство станции водоподготовки воды из артезианских скважин ВНС «Сапун-гора (Черновская)».

V. Дефицит бюджета Забайкальского края

Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 01.11.2019 №1768-33К) дефицит бюджета края на 2019-2021 годы утвержден в следующих объемах: на 2019 год в сумме 874 091,9 тыс. рублей; на 2020 и 2021 годы в сумме 0,0 тыс. рублей, соответственно.

Проектом закона предлагается изменение источников дефицита бюджета края на 2019 год, а именно:

- увеличение прочих остатков средств бюджетов на (-)364 989,9 тыс. рублей;
- уменьшение прочих остатков средств бюджетов на 364 989,9 тыс. рублей.

Предлагаемое изменение остатков обусловлено увеличением на 364 989,9 тыс. рублей как общего объема доходов и источников, так и общего объема расходов бюджета края на 2019 год. При предлагаемой концепции законопроекта изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (сальдо) останется прежним и составит 380 728,2 тыс. рублей;

- уменьшение объема привлечения коммерческих кредитов на 516 275,3 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту закона не представлена информация о причинах изменения объемов заимствований в текущем году. Проведенный анализ реализации программы государственных внутренних заимствований на 2019 год показал следующее.

тыс. рублей

Наименование	Проект закона	Исполнено**	% исполнения
Коммерческие кредиты	706 705,0	(-)1 750 000,0	
предоставление	24 456 705,0	10 000,0	0,04
погашение	(-)23 750 000,0	(-)1 760 000,0	7,41
Бюджетные кредиты***	(-)730 283,3	-730 283,3	
предоставление	0,0	0,0	100,0
погашение	(-)730 283,3	-730 283,3	100,0

*Закон края о бюджете края на 2019-2021 годы в редакции от 01.11.2019 №1768-ЗЗК

**по данным сводной справки ф.0503857 по кассовым операциям со средствами бюджета на 01.12.2019

***без учета бюджетных кредитов на пополнение остатков

Привлечение и погашение коммерческих кредитных ресурсов к предлагаемым для утверждения показателям программы государственных внутренних заимствований за 11 месяцев 2019 года составит 0,04% и 7,41%, соответственно.

Следует отметить, что 04.12.2019 на сайте <https://zakupki.gov.ru> размещены 5 извещений о проведении 16.12.2019 электронных аукционов по оказанию финансовой услуги по предоставлению кредитных ресурсов в виде не возобновляемой кредитной линии для погашения долговых обязательств Забайкальского края с суммарным лимитом 5 000 000,0 тыс. рублей, под ставку не более 7,5% годовых.

Также, в августе-сентябре текущего года в целях оказания финансовой услуги по предоставлению кредитных ресурсов по невозобновляемой кредитной линии для финансирования дефицита бюджета края и (или) погашения долговых обязательств Забайкальского края в результате 2 проведенных аукционов до конца текущего года планируется привлечь в рамках контрактов с ПАО Банк «Финансовая корпорация открытие» в сумме 2 000 000,0 тыс. рублей. Из 12 извещений на привлечение кредитных ресурсов, размещенных в августе-сентябре 2019 года, по 10 не подано ни одной заявки, т.е. аукционы признаны не состоявшимися (ч. 16 ст. 66 Закона №44-ФЗ).

Контрольно-счетная палата отмечает наличие значительных рисков невыполнения программы внутренних заимствований Забайкальского края, а также иных источников финансирования дефицита бюджета в оставшийся период времени до конца текущего года, что может повлиять на неисполнение в планируемом объеме расходной части бюджета края и, как следствие, увеличить кредиторскую задолженность краевого бюджета.

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

Показатели 2019 года	Закон о бюджете от 01.11.2019 №1768-ЗЗК	Проект закона	отклонение, гр.3-гр.2
1	2	3	4

Показатели 2019 года	Закон о бюджете от 01.11.2019 №1768-ЗЗК	Проект закона	отклонение, гр.3-гр.2
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций (тыс. руб.), в т. ч.:	1 222 980,3	706 705,0	-516 275,3
- привлекаемые от кредитных организаций	24 972 980,3	24 456 705,0	-516 275,3
- 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.):	380 728,2	380 728,2	0,0
- увеличение прочих остатков средств бюджетов	-106 157 862,6	-106 522 852,5	-364 989,9
- уменьшение прочих остатков средств бюджетов	106 538 590,8	106 903 580,7	364 989,9
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов (тыс. руб.), в т.ч.:	666,7	666,7	0,0
Акции и иные формы участия в капитале	4,0	4,0	0,0
Исполнение гарантий	0,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты, предоставленные краем	-8 289,1	-8 289,1	0,0
возврат юр. лицами	4 710,9	4 710,9	0,0
предоставление МО	-38 000,0	-38 000,0	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	874 091,9	357 816,6	-516 275,3

В результате вносимых проектом закона изменений дефицит бюджета Забайкальского края на 2019 год уменьшится по отношению к утвержденному ранее показателю и составит 357 816,6 тыс. рублей, или 0,9% от предлагаемого законопроектом общего годового объема доходов бюджета без учета предлагаемого к утверждению объема безвозмездных поступлений. Установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации требования не нарушены.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при предлагаемых уточнениях источников финансирования дефицита бюджета края условия заключенных с Минфином России дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам также не нарушаются, а именно: дефицит краевого бюджета не превышает 10% от суммы доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений, доля общего объема долговых обязательств края по кредитам, полученным от кредитных организаций, в 2018-2024 годах не превышает 43% от суммы доходов бюджета края без учета безвозмездных поступлений.

Анализ прогнозируемого объема долговых обязательств по кредитам кредитных организаций представлен в следующей таблице (в тыс. рублей):

год	Объем обязательств на начало года	Привлечение	Погашение	Объем обязательств на конец года	Доходы без учета безвозмездных поступлений	Соотношение по условиям реструкту ризации (менее 43,0%)
-----	--	-------------	-----------	---	---	--

2019	13 317 200,4	24 456 705,0	23 750 000,0	14 023 905,4	38 414 737,2	36,5
------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	------

Как следует из таблицы, условие по соблюдению доли заимствований от кредитных организаций в результате предлагаемых проектом закона изменений соблюдается.

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.

С учетом предлагаемых законопроектом изменений прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 01 января 2020 года составит 27 531 022,9 тыс. рублей, или 71,7% 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 516 275,3 тыс. рублей, т.е. до уровня прогнозируемого объема государственного долга в размере 27 531 022,9 тыс. рублей. В отношении планового периода в 2020 и 2021 годах учтено снижение предельного объема государственного долга края на 516 275,3 тыс. рублей. В результате предлагаемых изменений объем государственного долга в 2020 и 2021 годах составит 26 651 331,1 тыс. рублей и 24 845 886,8 тыс. рублей, соответственно.

Контрольно-счетная палата констатирует, что при предлагаемых законопроектом изменениях требования бюджетного законодательства РФ и Забайкальского края, а также условия дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам не нарушаются.

Прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 01 января 2020 года приведен в приложении №7 к настоящему Заключению.

Выводы:

1. Проектом закона предлагается увеличить общий объем доходов краевого бюджета на 2019 год на 881 265,2 тыс. рублей (на 1,1%), общий объем расходов краевого бюджета на 364 989,9 (на 0,5%), дефицит краевого бюджета сократить на 516 275,3 тыс. рублей (на 59,1%).

В отношении планового периода в 2020 и 2021 годах учтено снижение предельного объема государственного долга Забайкальского края на 516 275,3 тыс. рублей, что не окажет влияния на утвержденные ранее на плановый период основные параметры бюджета края.

2. В доходной части бюджета проектом закона на 2019 год предлагается увеличить объем годовых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам на сумму 881 265,2 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ не изменится.

Вносимые в бюджет края изменения по доходам не противоречат бюджетному законодательству.

3. Контрольно-счетная палата отмечает, что по оценке главного администратора доходов - Управления ФНС России по Забайкальскому краю, неисполнение утвержденных назначений по налогу на доходы физических лиц может составить 168 000,0 тыс. рублей.

4. В качестве источника увеличения расходной части на 364 989,9 тыс. рублей бюджета проектом закона предлагаются прогнозируемые к поступлению налоговые и неналоговые доходы и сокращение отдельных видов расходов.

5. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие увеличение финансового обеспечения 13 государственных программ на общую сумму 652 303,6 тыс. рублей, уменьшение ассигнований на реализацию 8 государственных программ на 121 011,3 тыс. рублей. С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы в бюджете края на 2019 год увеличится на 531 292,3 тыс. рублей и составит 75 215 142,8 тыс. рублей.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность предлагается уменьшить на 166 302,4 тыс. рублей и утвердить в размере 3 470 154,6 тыс. рублей.

6. В результате вносимых проектом закона изменений объем финансового обеспечения реализации 31 регионального проекта уменьшится на 38 943,2 тыс. рублей и составит 8 907 363,9 тыс. рублей, или 11,3% от общей суммы предполагаемых расходов бюджета края, что свидетельствует о снижении доли объема региональных проектов в расходах бюджета на 0,1 процентных пункта.

По состоянию на 01.12.2019 фактически профинансировано 28 региональных проектов на сумму 6 548 049,6 тыс. рублей, или 73,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований, объем кассового исполнения по 28 региональным проектам составил 6 162 627,5 тыс. рублей, или 68,9% от утвержденных законом ассигнований и 94,1% от объема фактического финансирования. При законодательно утвержденных объемах бюджетных ассигнований в сумме 255 297,4 тыс. рублей не осуществлялось фактическое финансирование и кассовое исполнение по 4 региональным проектам («Чистая вода», «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами (Забайкальский край)», «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства», «Цифровое государственное управление»), что создаёт риск невозможности полной или частичной их реализации до окончания финансового года.

7. В расходной части бюджета на 2019 год корректируются бюджетные ассигнования:

- в сторону увеличения по 8 разделам бюджетной классификации расходов на общую сумму 584 674,2 тыс. рублей, а именно:

«Национальная экономика» - на 20 890,2 тыс. рублей, или на 0,2% к утвержденному показателю;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 24 458,3 тыс. рублей, или на 0,5%;

«Образование» - на 37 558,7 тыс. рублей, или на 0,2%;

«Культура, кинематография» - на 7 841,4 тыс. рублей, или на 0,6%;

«Здравоохранение» - на 9 161,2 тыс. рублей, или на 0,2%;

«Социальная политика» - на 70 201,0 тыс. рублей, или на 0,4%;

«Физическая культура и спорт» - на 9 947,6 тыс. рублей, или на 1,2%;

«Межбюджетные трансферты общего характера» - на 404 615,8 тыс. рублей, или на 4,7%;

- в сторону уменьшения по 4 разделам бюджетной классификации расходов на общую сумму 219 684,3 тыс. рублей, а именно:

«Общегосударственные вопросы» - на 118 676,9 тыс. рублей, или на 3,3%;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 2 603,8 тыс. рублей, или на 0,5%;

«Охрана окружающей среды» - на 39 428,4 тыс. рублей, или на 6,0%;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 55 975,2 тыс. рублей, или на 5,1%.

В законопроекте в рамках законодательно установленных бюджетных полномочий учтены предложения главных распорядителей бюджетных средств по перераспределению бюджетных ассигнований между разделами и подразделами.

8. Проектом закона предлагается уменьшить общую сумму бюджетных инвестиций на 169 123,6 тыс. рублей и утвердить в размере 3 252 886,8 тыс. рублей, что составит 4,1% от всех расходов бюджета.

Уменьшение бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции связано с не востребованностью ассигнований до конца 2019 года. При этом, непосредственными причинами уменьшения бюджетных ассигнований, наряду с экономией бюджетных средств при проведении торгов и снижением начальной (максимальной) цены государственных контрактов, выступает и несвоевременная разработка заказчиком технического задания в составе аукционной документации, и несостоявшиеся торги при размещении закупок, и отсутствие выполненных работ по контрактам (планируется выполнение работ в 2020 году), и расторжение государственного контракта.

9. Большое количество объектов капитального строительства, в том числе в результате вносимых изменений, в 2019 году останутся без финансирования из бюджета. Объекты включены в приложение 21 «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».

10. В результате вносимых проектом закона изменений дефицит бюджета Забайкальского края на 2019 год сократится на 516 275,3 тыс. рублей и составит 357 816,6 тыс. рублей, или 0,9% от предлагаемого законопроектом общего годового объема доходов бюджета без учета предлагаемого к утверждению объема безвозмездных поступлений.

11. Прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 01 января 2020 года с учетом предлагаемых законопроектом изменений составит 27 531 022,9 тыс. рублей, или 71,7% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превысит установленный статьей 13 закона о бюджете края предельный объем государственного долга Забайкальского края на 01.01.2020 и не превысит пороговое значение, установленное статьей 107 БК РФ, а также условиями дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам (84%).

12. Согласно представленному письму от 09.12.2019 №06-03-05/70/95859, поступившему в адрес Правительства Забайкальского края, законопроект в предлагаемой концепции согласован Министерством финансов Российской Федерации.

Предложения:

Контрольно-счетная палата Забайкальского края предлагает:

Правительству Забайкальского края:

- совместно с органами исполнительной власти Забайкальского края установить контроль за полнотой и своевременностью перечисления налога на доходы физических лиц в декабре 2019 года;

- учитывая крайне низкое кассовое исполнение утвержденных назначений по реализации мероприятий региональных проектов в рамках национальных проектов «Экология» и «Жилье и городская среда» осуществлять мониторинг исполнения утвержденных назначений;

- рассмотреть возможность внесения изменений в приложение 21 «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», с целью исключения из него объектов капитального строительства, не обеспеченных бюджетным финансированием в 2019 году;

- указать в приложении 21 «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;

Законодательному Собранию Забайкальского края:

- при рассмотрении в установленном законодательством РФ и Забайкальского края порядке 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» учесть результаты экспертизы, изложенные в настоящем Заключении.

Приложения к заключению на 20 листах.

Председатель



С.А. Доробалюк