



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 бюджете Забайкальского края на 2023 год** **и плановый период 2024 и 2025 годов»**

08 ноября 2022 года

№93-22/КФ-З-КСП

I. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ, Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Забайкальского края от 02.11.2011 №579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края», Законом Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».

В соответствии с п.1 ст.185 БК РФ высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации вносят на рассмотрение законодательного (представительного) органа субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации и проект закона субъекта Российской Федерации о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда в сроки, установленные законом субъекта Российской Федерации, но не позднее 1 ноября текущего года.

Согласно положениям ч.1 ст.15 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» Губернатор Забайкальского края вносит на рассмотрение в Законодательное Собрание Забайкальского края проект закона о бюджете края не позднее 25 октября текущего года.

Проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» внесен на рассмотрение Законодательного Собрания Забайкальского края Губернатором Забайкальского края 24 октября 2022 года.

Таким образом, внесение проекта закона о бюджете края на рассмотрение в Законодательное Собрание Забайкальского края осуществлено с соблюдением установленных законодательством сроков.

Перечень документов, представленных одновременно с проектом закона, соответствует требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ч.1 ст.13 Закона Забайкальского края «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».

В целях соблюдения положений ст.36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти, проект закона размещен на официальном сайте Министерства финансов Забайкальского края 14 октября 2022 года, а также на официальном сайте Законодательного Собрания Забайкальского края 24 октября 2022 года.

В соответствии с нормами ч.5 ст.5 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» 20 октября 2022 года осуществлено проведение публичных слушаний по проекту закона о бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В целом внесенный проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

II. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Забайкальского края

II.1 Прогноз социально-экономического развития Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз СЭР) одобрен распоряжением Правительства Забайкальского края от 19.10.2022 №414-р в составе двух вариантов: консервативного и базового.

За основу формирования проекта бюджета положен базовый вариант (вариант 2) Прогноза СЭР, который предполагает развитие экономики края в условиях реализации мер государственной политики, направленных на стимулирование экономического роста, улучшение инвестиционного климата, модернизацию промышленного производства, реализацию промышленно-инфраструктурных инвестиционных проектов и т.д. Среднегодовые темпы роста валового регионального продукта в период 2023–2025 годов прогнозируются на уровне 102,2 %, промышленности – 104,4%, сельского хозяйства – 101,4%.

Базовый вариант Прогноза СЭР предполагает развитие экономики края, включая реализацию Общенационального плана действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в

экономике (далее - Общенациональный план действий). Вместе с тем, из пояснительной записки к Прогнозу СЭР не в полной мере ясно, учтены ли положения Общенационального плана действий, какую роль они оказали на восстановление экономики в 2022 году и какое влияние будут оказывать на горизонте до 2025 года.

II.2. Приказом Минэкономразвития России от 13.03.2019 №124 (в ред. от 13.04.2020 №216) рекомендована форма основных показателей, представляемых органами исполнительной власти субъектов РФ для разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, согласно которой значительно сокращено количество основных макроэкономических показателей, что исключает возможность более полного анализа социально-экономического развития региона на среднесрочный период.

Необходимо отметить, что в Прогнозе СЭР 2023-2025 годов, а также в дополнительной информации Министерством по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края Забайкальского края (далее – Министерство планирования края) не представлены основные макроэкономические показатели, характеризующие экономическое и социальное развитие региона и лежащие в основе формирования Прогноза СЭР на среднесрочный период: объем выпуска товаров и услуг; объем промышленного производства в стоимостном выражении и индексы-дефляторы в разрезе видов экономической деятельности; средний и реальный размер назначенных пенсий; обеспеченность детей местами в дошкольных образовательных организациях; больничными койками в стационарах и мощности амбулаторно-поликлинических учреждений; общедоступными библиотеками и учреждениями культурно-досугового типа и т.д. Отсутствие указанных показателей не позволяет сделать выводы о прогнозируемых показателях экономики региона и развития человеческого капитала.

II.3. Согласно базовому варианту Прогноза СЭР, экономика перейдет к восстановительному росту к 2024 году, а по итогам 2025 года большинство основных показателей, включая ВВП, промышленное производство, инвестиции в основной капитал, показатели уровня жизни населения, превысят значения 2022-2023 годов.

Прогнозом предполагается, что давление на экономику будут оказывать замедление темпов развития мировой экономики, геополитическая ситуация, санкционное давление и нарушения логистических цепочек, что повлияет на сокращение валового регионального продукта (индекс физического объема ВРП сократится на 2,1% в 2022 году и на 0,4% в 2023 году) и снижение инвестиционного спроса (инвестиции в основной капитал сократятся на 2,7% в 2023 году).

При этом главным двигателем восстановления и последующего роста должен стать потребительский спрос. Он будет поддерживаться ростом реальных располагаемых денежных доходов, которые к концу прогнозного периода превысят докризисный показатель на 4,9%, ростом потребительского кредитования и оттоком средств с депозитов по мере снижения процентной ставки.

II.4. При формировании проекта бюджета края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов учтены следующие значения исходных макроэкономических показателей на среднесрочный период:

- индекс физического объема ВРП (в процентах к предыдущему периоду): в 2023 году – 101,5%, 2024 году – 103,6%, в 2025 году – 103,9%;

- индекс промышленного производства (в процентах к предыдущему периоду): 103,5%, 104,6% и 105,1%, соответственно;

- индекс потребительских цен 106,1%, 104,7% и 104,0%, соответственно.

Динамика макроэкономических показателей за 2021-2025 годы, а также результаты сравнительного анализа прогнозируемых и ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2022 год представлены в приложении №1 к настоящему заключению.

II.5. Прогнозом СЭР предусматривается, что **снижение ВРП будет длиться два года**: в 2022 году – на 2,1%, в 2023 году – на 0,4%. Динамика регионального ВРП вернётся в положительную область в 2024-2025 годах, ожидается рост на 2,1% и 0,3% соответственно, что в условиях повышенной степени неопределённости является довольно амбициозной задачей и требует дополнительного обоснования.

В перспективе до 2025 года существенных структурных сдвигов не ожидается, наибольшее влияние на динамику ВРП по-прежнему будет оказывать такой вид деятельности, как «добыча полезных ископаемых».

Рост ВРП в соответствии с представленным среднесрочным прогнозом предполагается обеспечить за счет «реализации инвестиционных проектов, национальных проектов, Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края, мероприятий Комплексного плана ускоренного социально-экономического развития Забайкальского края на период до 2025 года и на перспективу до 2035 года». Для достижения заявленных в среднесрочном прогнозе темпов роста ВРП необходимо эффективное выполнение предусмотренных мероприятий в полном объеме в целях исключения рисков недостижения прогнозируемых темпов роста ВРП.

Кроме того, в среднесрочном прогнозе не представлена полная информация о реализации инвестиционных проектов (приведен только их перечень), что не дает чёткого представления о сроках ввода в эксплуатацию новых производств и месторождений,

предполагаемом объеме наращивания и увеличения объемов производства, количестве создаваемых рабочих мест в разрезе планируемых периодов, в связи с чем невозможно определить вклад инвестиционных проектов в динамику ВРП, что создает дополнительные риски недостижения прогнозируемых объёмов и темпов роста ВРП.

Вместе с тем, в пояснительной записке перечислены сдерживающие факторы, ограничивающие рост ВРП: введенные иностранными государствами санкционные ограничения, последствия пандемии, слабое развитие инфраструктуры, низкая плотность населения в сочетании с миграционным оттоком жителей региона, а также высокие производственные издержки, которые обусловлены удаленностью региона, высокими транспортными затратами и тарифами на энергоресурсы, что также может негативно повлиять на темпы роста ВРП.

II.6. На динамику валовой продукции значительное влияние оказывает **объем промышленного производства**, занимающий существенную долю в структуре ВРП. Так, по итогам 2022 года индекс промышленного производства прогнозируется на уровне 103,9%, что выше прогнозных расчётов (103,2%), и обусловлено увеличением производства золотосодержащих, медных, железорудных, свинцовых и цинковых концентратов. В ближайшем трёхлетнем периоде динамика индекса составит от 103,5% до 105,1% к уровню предыдущего периода. Структура промышленного производства приведена ниже в таблице (в %):

Показатели	2021 год (отчет)	2022 год			Прогноз		
		прогноз	январь- сентябрь	оценка	2023 год	2024 год	2025 год
Индекс промышленного производства	103,9	103,2	104,5	103,9	103,5	104,6	105,1
Добыча полезных ископаемых – Раздел В	105,0	103,9	105,4	105,2	103,7	104,9	105,9
Обрабатывающее производство – Раздел С	99,7	101,7	102,7	97,9	104,6	105,1	101,8
Обеспечение электрической энергией, газом и паром: кондиционирование воздуха – Раздел D	100,2	100,6	101,2	101,3	101,1	101,9	102,4
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений – Раздел E	106,9	100,5	96,6	101,4	101,1	101,3	101,5

В прогнозном периоде самый значительный темп наращивания производства предполагается в добывающем секторе за счет увеличения объемов добычи металлических руд (добыча угля и общераспространённых полезных ископаемых сохранится на уровне 2022 года), а также в обрабатывающем производстве за счет роста объемов производства в химическом производстве, ремонта и монтажа машин и оборудования, производстве прочей неметаллической минеральной продукции, обработке древесины и других.

Несмотря на то, что в пояснительной записке к Прогнозу СЭР перечислены проекты и мероприятия, реализация которых в среднесрочной перспективе повлияет на рост промышленного производства, планируемые темпы являются оптимистичными и требуют дополнительных обоснований и расчётов, так как в прогнозируемом периоде по-прежнему сохраняются сдерживающие факторы (санкционные ограничения, снижение потребительского спроса; низкая инвестиционная активность; высокий уровень тарифов на услуги естественных монополий; высвобождение рабочей силы), которые могут вызвать риски недостижения прогнозируемых темпов роста промышленного производства в 2023-2025 годах.

II.7. Развитие *сельскохозяйственного производства* имеет первостепенное значение для обеспечения продовольственной безопасности региона. По оценке, в 2022 году индекс производства продукции сельского хозяйства ожидается на уровне 101,8% при фактически сложившемся отрицательном значении в 2021 году – 98,0% и за 9 месяцев 2022 года – 95,0%, что уже вызывает сомнение в достижении прогнозных и ожидаемых темпов роста в текущем году (101,0% и 101,8% к уровню предыдущего года).

С учетом реализации перспективных инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе в среднесрочном периоде прогнозируются умеренные темпы прироста сельскохозяйственного производства: в 2023 году на 1,1%, в 2024 году на 1,6%, в 2025 году на 1,4%, обеспечивая прирост за три прогнозных года на 4,1%.

Необходимо отметить, что в среднесрочной перспективе по-прежнему остаются риски недостижения прогнозных показателей в сельскохозяйственной отрасли, связанные с низким уровнем энерговооруженности и химизации, ростом цен на материально-технические ресурсы, неразвитостью инфраструктуры рынка сельскохозяйственной продукции, дефицитом квалифицированных кадров, оттоком сельского населения. Кроме того, несмотря на ежегодные реализуемые инвестиционные проекты и планируемые мероприятия, связанные с развитием аграрной отрасли, с 2015 года индекс продукции сельского хозяйства остается в области отрицательных значений.

II.8. Уровень индекса производства *по виду деятельности «Строительство»* по оценке, в 2022 году ожидается в пределах 102,2% к уровню предыдущего года в основном за счет реализации на территории края инвестиционных проектов. В предстоящем трехлетнем периоде ожидается рост индекса производства по данному виду деятельности: в 2023 году – 103,0%, в 2024 и 2025 годах – 103,9% и 104,7% к уровню предыдущего года. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР, в прогнозируемом периоде планируется «стабилизация и развитие строительной отрасли региона за счет реализации госпрограмм РФ и Забайкальского края, мероприятий Плана ЦЭР, инвестиционных проектов в рамках ТОР «Забайкалье».

По развитию жилищного строительства в 2022 году ожидается ввод в действие 220,0 тыс. кв. м общей площади жилья (107,6% к уровню предыдущего года) при прогнозном значении – 220,0 тыс. кв. м. В планируемом периоде предполагается ввод в действие жилья домов общей площадью от 230,0 тыс. кв. м в 2023 году до 263,0 тыс. кв. м в 2025 году, в том числе за счет проведения ряда мероприятий, связанных с утверждением механизма поддержки застройщиков.

Основными рисками, которые могут привести к срыву прогнозных показателей в среднесрочном периоде, остаются такие факторы, как сужение финансовых возможностей бюджета для целей бюджетного инвестирования на осуществление капитальных вложений, снижение реальных располагаемых денежных доходов населения, недостаток квалифицированной рабочей силы, удорожание строительных материалов, высокая доля завозных строительных конструкций и материалов.

По-прежнему сохраняется тенденция роста цен на рынке жилья в регионе. По данным Забайкалкрайстата в III квартале 2022 года средняя цена за квадратный метр общей площади жилья на первичном рынке составила 122 602 рубля, на вторичном рынке жилья – 89 190 рублей, что на 42,4% и 19,7% выше средней цены на рынке жилья за аналогичный период предыдущего года (86 101 рублей и 74 537 рублей, соответственно). Основными причинами роста цен являются: санкционное давление и геополитическая ситуация; инфляция и ставки по ипотеке; себестоимость строительства и высокий спрос на новое жилье, связанный с увеличением числа сделок из-за относительно низких ставок по льготной ипотеке; жилье воспринимается как актив, поэтому собственники вторичного жилья повышают цены независимо от ситуации с реальным спросом. Согласно данным аналитических служб в прогнозируемом периоде снижение цен на жилье не предполагается.

Сдерживающим фактором роста цен должна быть целенаправленная политика государства: стимулирование инвестиций в новые технологии и материалы в строительстве, повышение объемов строительства, делающие рынок более конкурентным.

II.9. В части показателей *инвестиционного спроса* требуются дополнительные обоснования прогнозируемой динамики инвестиций в основной капитал на всем прогнозном горизонте.

Так, по Прогнозу СЭР ожидается рост *индекса физического объема инвестиций в основной капитал* с 109,9% в 2023 году до 111,1% в 2025 году к уровню предыдущего года за счет реализации действующих и запланированных инвестиционных проектов с активным внедрением преференциальных режимов для действующих и потенциальных резидентов ТОР «Забайкалье». Отсутствие в среднесрочном прогнозе структуры распределения инвестиций по видам экономической деятельности не позволяет

проанализировать наиболее значимые отрасли в развитии инвестиционной деятельности края в прогнозируемом периоде. Таким образом, прогнозная динамика инвестиций в основной капитал нуждается в конкретизации объемов инвестирования по основным направлениям вложения средств.

Кроме того, для достижения прогнозируемых темпов роста инвестиций необходима активная поддержка на уровне государственных капитальных вложений, расширение участия в государственно-частном партнёрстве. В то же время, заявленных в Прогнозе СЭР темпов роста инвестиций может быть недостаточно для устранения дисбалансов, возникших в экономике в результате введенных санкций, проведения ее структурной трансформации и выхода на устойчивые темпы экономического роста.

II.10. В 2021 году *индекс потребительских цен* на товары и платные услуги в Забайкальском крае сложился на уровне 109,4% к декабрю 2020 года, в том числе цены на продовольственные товары в 2021 году выросли на 9,7%, на непродовольственные товары – на 10,8%, цены на услуги – на 6,4%.

Предполагается, что после ценового шока весной 2022 года (по состоянию на 1 мая инфляция достигла 18,1%) на фоне ослабления курса рубля и сокращения потребительского спроса по итогам 2022 года инфляция замедлится до 14,8%.

При этом, оценка уровня инфляции текущего 2022 года представляется излишне оптимистичной: в сентябре 2022 года инфляция достигла 15,2% к январю-сентябрю 2021 года. С учетом планируемой с 1 декабря 2022 года индексации тарифов на услуги ЖКХ на 8,5–9% (которая обеспечит дополнительно к инфляции не менее 0,5% в декабре) и принимая во внимание сезонное ускорение инфляции к концу года, существуют риски недостижения прогнозного показателя инфляции на уровне 4%.

Прогноз инфляции на 2023 год на уровне 5,6% и выход инфляции на уровень 4% к 2025 году также представляется заниженным на фоне роста мировых цен, ослабления курса рубля и ожидаемого восстановления доходов, что требует дополнительного пояснения. При этом негативное влияние на инфляцию, согласно пояснительной записке, могут оказать «усиление санкционного давления, перебои с поставками импортного оборудования и комплектующих, ингредиентов, упаковки для промышленности, снижение урожая сельскохозяйственных культур».

Основной вклад в рост цен в регионе будут вносить цены на розничную торговлю и платные услуги. Индекс-дефлятор оборота розничной торговли на трёхлетний период составит от 106,9% до 104,5%, индекс-дефлятор объема платных услуг – от 106,3% до 104,4% к уровню предыдущего года, что превышает прогнозируемый индекс потребительских цен в 2023-2025 годах на уровне от 105,6% до 104,0% (индекс

потребительских цен на продукцию общественного питания предполагает превышение общего индекса потребительских цен в 2023 и 2024 годах).

Рост тарифов на электроэнергию различным категориям потребителей в 2023-2025 годах прогнозируется ниже инфляции и составит от 4,7% до 3,9% к уровню предыдущего года.

Проанализировать динамику потребительских цен на прогнозируемый период по основным сегментам, наблюдаемым при исчислении уровня инфляции, а именно по ожидаемому снижению (повышению) прироста цен (тарифов) на продовольственные и непродовольственные товары, не представляется возможным, так как в Прогнозе СЭР и в информации Министерства планирования края, поступившей по отдельному запросу КСП, сведения по данным показателям отсутствуют.

Также не представляется возможным проанализировать влияние на уровень инфляции роста цен (тарифов) на продукцию (услуги) инфраструктурных монополий, так как в представленном Прогнозе СЭР и в информации Министерства планирования края отсутствуют такие показатели, как индексация тарифов теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для населения; индексация тарифов на грузовые, пассажирские, воздушные и железнодорожные перевозки; индексация потребительских цен на экскурсионные, санаторно-оздоровительные услуги, услуги гостиниц и прочих мест проживания и на услуги общественного питания.

II.11. Указом Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее – Указ Президента РФ №474) определены национальные цели развития РФ, касающиеся увеличения численности населения, повышения уровня жизни населения, создания комфортных условий для проживания, а также раскрытие таланта каждого человека.

Динамика показателей, характеризующих уровень жизни населения, приведена в следующей таблице:

Показатели	2021 год (отчет)	2022 год			Прогноз		
		прогноз	январь-сентябрь	оценка	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8
Реальные располагаемые денежные доходы населения, в % к предыдущему году	99,0	102,0	98,4	97,5	102,8	103,0	102,4
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организации, рублей	52 216,0	55 227,0	56 228,8	59362,0	65327,0	70 844,0	76 032,0

1	2	3	4	5	6	7	8
Темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций, в % к предыдущему году	110,7	107,3	118,4	113,7	110,0	108,4	107,3
Реальная заработная плата работников организаций, в % к предыдущему году	103,4	102,9	102,6	97,3	103,7	103,6	103,2
Прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год), рублей	13 613,3	13 982,0	14 805,0	16 286,0	16 819,0	17 607,0	18 602,0
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения, в % к предыдущему году	20,0	20,6	х	18,0	16,7	15,4	14,3

Одним из основных показателей, характеризующих уровень жизни населения, является обеспечение устойчивого роста доходов населения и уровня пенсионного обеспечения граждан не ниже инфляции. По оценке, в 2022 году **реальные располагаемые денежные доходы населения** составят 97,5%, что является риском недостижения прогнозного показателя на уровне 102,0%. При этом проведенная в 2022 году внеочередная индексация минимального размера оплаты труда, а также пенсий и пособий, планирует смягчить негативные тенденции снижения реальных денежных доходов населения на фоне нарастания инфляции.

После снижения в 2021 и 2022 годах реальных располагаемых денежных доходов населения в ближайшем трёхлетнем периоде прогнозируется их рост на уровне 102,8% в 2023 году, 103,0% и 102,4% в плановом периоде за счет ожидаемого замедления уровня инфляции, что является недостаточным обоснованием и создает риски недостижения прогнозных показателей в 2023-2025 годах.

Меры, направленные на обеспечение устойчивого роста реальных доходов населения, по мнению КСП, не смогут в полной мере обеспечить заявленные темпы роста доходов граждан, так как рост инфляции, высокая долговая нагрузка, снижение доходов социально незащищённых слоёв населения, рост обязательных платежей, а также высокая закредитованность населения не позволят достичь заявленные темпы роста доходов населения.

Кроме того, в условиях снижения реальных располагаемых денежных доходов населения по итогам 2022 года выполнение задачи по обеспечению к 2030 году темпа устойчивого роста доходов населения и уровня пенсионного обеспечения не ниже инфляции, отраженных в Указе Президента РФ №474, существенно усложняется.

Отсутствие в Прогнозе СЭР отдельных показателей не позволяет проанализировать уровень роста пенсионного обеспечения граждан.

Таким образом, по мнению КСП, существуют риски недостижения прогнозных показателей по итогам 2022 года, а также их более медленного восстановления в 2023-2025 годах, что в свою очередь негативно отразится на динамике потребительского спроса.

II.12. Еще одной важной задачей Указа Президента РФ №474 является **снижение уровня бедности** к 2030 году в два раза по сравнению с показателем 2017 года. По оценке текущего года, 18,0% жителей Забайкалья (187,1 тыс. человек) находятся за чертой бедности, что на 2 процентных пункта ниже уровня прошлого года в основном за счет реализации мероприятий, направленных на решение данных задач.

По прогнозу на среднесрочный период предполагается, что доля населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума снизится с 16,7% в 2023 году до 14,3% в 2025 году (в 2017 году данный показатель в крае составлял 21,4%), что достижимо в случае полного выполнения всех предусмотренных мероприятий, планируемых на среднесрочный период.

II.13. Одним из ключевых целевых показателей, характеризующим достижение национальной цели к 2030 году в соответствии с Указом Президента РФ №474, является **обеспечение устойчивого роста численности населения**.

Негативная ситуация в регионе по сокращению постоянной численности населения Забайкальского края продолжает сохраняться на протяжении длительного времени. По оценке, в 2022 году ожидаемая численность населения края составит 1 039,4 тыс. человек с сокращением населения на 9,1 тыс. человек по сравнению с предыдущим годом (с момента издания Указа Президента РФ №474 за 2020-2021 годы снижение численности населения региона составило 14,2 тыс. человек). В среднесрочной перспективе тенденция убыли населения сохранится: в 2023 году – на 7,6 тыс. человек, в 2024 году – на 6,6 тыс. человек, в 2025 году – на 5,3 тыс. человек, т.е. в среднем сокращение составит еще 19,5 тыс. человек и на конец прогнозируемого периода численность населения региона составит 1 019,9 тыс. человек.

Причинами сокращения численности населения остается **миграционная и естественная убыль**. По оценке, в 2022 году ожидаемый коэффициент миграционной убыли составит 4,9 на 1 тыс. человек, коэффициент естественной убыли населения – 3,3 на 1 тыс. человек по причине превышения смертности населения над рождаемостью и сохраняющемуся оттоку населения. Согласно представленному прогнозу, в целях улучшения демографической ситуации будет предпринят ряд мер в части стимулирования рождаемости и снижения смертности населения, что предполагает снижение естественной убыли населения.

II.14. Повышение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет к 2030 году также указано в качестве ключевых показателей Указа Президента РФ №474.

По оценке, в 2022 году *ожидаемая продолжительность жизни при рождении* в регионе составит 67,7 лет, что не достигнет прогнозных показателей 2022 года – 68,5 года. Согласно Прогнозу СЭР, ожидаемая продолжительность жизни при рождении составит 70,1 года в 2023 году и достигнет 71,2 лет в 2025 году. Для достижения целевого показателя ожидаемой продолжительности жизни требуется пересмотр планируемых мероприятий и усиление контроля за реализацией национальных проектов в среднесрочном периоде для достижения установленных целей на долгосрочную перспективу.

II.15. Согласно пояснительной записке, Прогноз СЭР разработан с учетом тенденций развития российской экономики, приоритетов, определенных Указами Президента РФ №204 и №474. При этом, в Прогнозе СЭР отсутствует оценка вклада реализации национальных проектов в достижение национальных идей и информация о достижении целевых показателей национальных проектов в срок до 2024 и до 2030 годов, в результате чего оценить динамику темпов роста целевых показателей национальных проектов на среднесрочный период для их полного выполнения не представляется возможным.

III. Общая характеристика проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

III.1. Анализ Основных направлений бюджетной и налоговой политики Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с Основными направлениями ключевым приоритетом бюджетной политики Забайкальского края на среднесрочную перспективу является достижение национальных целей развития, согласно Указам Президента РФ, а также выполнение задач, поставленных в Послании Президента РФ, при этом особенностью периода является формирование резерва бюджетной устойчивости.

Основные меры бюджетной политики направлены на достижение национальных целей развития.

Проанализировав Основные направления бюджетной и налоговой политики Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и представленный проект закона, Контрольно-счетная палата отмечает, что проект закона в целом согласован с положениями Основных направлений. Вместе с тем, бюджетная политика края должна учитывать задачи по повышению качества (эффективности) бюджетного планирования как национальных проектов и государственных программ, так и непрограммных мероприятий. Необходимость решения данной задачи отмечена в Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах.

Одним из основных приоритетов бюджетной политики является дальнейшее развитие системы межбюджетных отношений. При этом в пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует обоснование объема резервирования нераспределенных субсидий и причины невозможности их распределения на этапе формирования бюджета, что противоречит принципу распределения субсидий в целях предсказуемости формирования доходной базы местных бюджетов и эффективного выполнения государственных программ в приоритете с законом о региональном бюджете.

Детальный анализ планирования и исполнения расходов в части межбюджетных трансфертов представлен в разделе «Межбюджетные отношения» настоящего заключения.

Основные направления налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов включают итоги реализации налоговой политики Забайкальского края в 2021–2022 годах, итоги проведенных мероприятий по укреплению доходной базы, мобилизации налоговых и неналоговых доходов, оценку налоговых расходов, анализ изменений законодательства Забайкальского края о налогах и сборах, в том числе направленных на поддержку базовых отраслей экономики, наиболее пострадавших в условиях внешнего санкционного давления.

Налоговая политика в планируемом периоде с учетом сохранения преемственности реализуемых ранее мер нацелена на создание условий для роста бюджетных поступлений и обеспечение сбалансированности бюджета Забайкальского края, сохранение устойчивости бюджетной системы региона, решение в связи с поставленной целью задач по повышению эффективности использования доходного потенциала, стимулирующей функции налоговой системы, оценки налоговых льгот, улучшению качества администрирования.

III.2. Анализ бюджетного прогноза Забайкальского края на долгосрочный период до 2037 года

Одновременно с проектом закона о бюджете Забайкальского края в Законодательное Собрание Забайкальского края представлен проект Бюджетного прогноза на долгосрочный период до 2037 года (проект распоряжения Правительства Забайкальского края), что соответствует требованию п. 5 ст. 170.1 Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемый период определён с 2023 по 2037 годы или на 15 лет, что не противоречит п.2 «Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Забайкальского края на долгосрочный период», утверждённого постановлением Правительства Забайкальского края от 25.08.2015 №410.

Проект бюджетного прогноза разработан на основе проекта Прогноза социально-экономического развития Забайкальского края на долгосрочный период с учётом Национальной программы социально-экономического развития Дальнего Востока на

период до 2024 года и на перспективу до 2035 года, утверждённой распоряжением Правительства Российской Федерации от 24.09.2020 №2464-р, государственных программ Забайкальского края, основных направлений бюджетной и налоговой политики Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, Основных направлений государственной долговой политики Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утверждённых распоряжением Правительства Забайкальского края от 08.09.2022 №367-р.

Исходя из анализа сложившейся текущей ситуации, в качестве основного варианта долгосрочного прогноза определен базовый вариант развития. Аналогично долгосрочному прогнозу проект бюджетного прогноза также ориентирован на базовый вариант развития Забайкальского края.

Данные бюджетного прогноза «4. Основные итоги исполнения краевого и консолидированного бюджетов Забайкальского края» согласованы с данными об исполнении бюджета Забайкальского края в 2021 году, отражёнными в Законе Забайкальского края от 10.10.2022 №2095-33К «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2021 год».

Представленный проект бюджетного прогноза, в основном, соответствует требованиям п.2 ст.170.1 Бюджетного кодекса РФ. При этом, имеются некоторые замечания к содержанию проекта бюджетного прогноза на долгосрочный период:

1. В разделе «Общая оценка социально-экономической ситуации в регионе за отчётный период» указан перечень внешних факторов и ограничений, формирующих замедление экономической динамики. В том числе, присутствует фактор «низкое качество работы региональной и муниципальных администраций с инвесторами».

По мнению Контрольно-счётной палаты, данный фактор не относится к внешним факторам и ограничениям, так как уровень качества работы региональной власти и органов местного самоуправления зависит непосредственно от их деятельности. Наличие данного фактора свидетельствует о существующих недостатках в деятельности указанных администраций. Предлагаем данный фактор исключить.

2. В разделе «Основные параметры прогноза социально-экономического развития Забайкальского края на период до 2030 года» приведены значения отдельных показателей социально-экономического развития Забайкальского края на долгосрочный период до 2037 года, т.е. за рамками периода до 2030 года. При этом, документ стратегического планирования до 2037 года в Забайкальском крае не утверждён, проект прогноза социально-экономического развития на долгосрочный период до 2037 года в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Министерства по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному

планированию и развитию Забайкальского края, а также на официальном сайте Правительства Забайкальского края не размещён.

С учётом того, что Долгосрочный прогноз является основой формирования бюджетного прогноза Забайкальского края на долгосрочный период (пункт 5 «Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Забайкальского края на долгосрочный период», утверждённого постановлением Правительства Забайкальского края от 01.10.2015 №487), необходимо обоснование приведённых значений показателей.

3. В разделе «Риски реализации Бюджетного прогноза» (подпункт 2 пункта 11) внутренним источником возникновения основного риска «возможности превышения расходов над доходами» указано «возникновение чрезвычайных ситуаций». При этом есть основания полагать, что возникновение чрезвычайных ситуаций не может быть отнесено к рискам, возникающим по внутренним причинам. Такие ситуации должны быть отнесены к рискам, возникающим по внешним причинам, не зависящим от бюджетной политики Забайкальского края.

4. В приложении №1 к проекту бюджетного прогноза «Прогноз основных характеристик краевого и консолидированного бюджетов Забайкальского края на долгосрочный период» указаны параметры краевого бюджета на 2023-2025 годы (прогнозные показатели). При этом, в представленном проекте закона о бюджете основные параметры бюджета не соответствуют данным проекта бюджетного прогноза (объёмы доходов и расходов бюджета края на 2024-2025 годы):

Наименование показателя	Бюджетный прогноз			Проект бюджета		
	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы, млн. рублей	98 089,4	98 248,1	89 351,8	98 089,4	89 454,7	80 558,4
Расходы, млн. рублей	105 405,3	98 248,1	89 351,8	105 405,3	89 454,7	80 558,4
Дефицит (профицит), млн. рублей	- 7 315,9	0,0	0,0	- 7 315,9	0,0	0,0
Объём государственного долга (на 1 января очередного года), млн. рублей	39 440,2	39 408,9	39 086,2	39 440,2	39 408,9	39 086,2

Автору законопроекта необходимо привести в соответствие данные документы, взаимоувязанные по смыслу.

III.3. Анализ соблюдения положений бюджетного законодательства при составлении и рассмотрении проекта закона

Контрольно-счетная палата отмечает, что при составлении проекта закона о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов учтены замечания Контрольно-счетной палаты, изложенные в заключении от 08.11.2021 №104-21/КФ-3-КСП по

результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», о необходимости актуализации Постановления Правительства Забайкальского края от 17.11.2015 №555 «О Порядке составления проекта бюджета Забайкальского края и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на очередной финансовый год и плановый период» в целях его приведения в соответствие с изменениями, внесенными в Закон Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».

Также учтены замечания КСП в части необходимости приведения в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса РФ о порядке формирования единых субвенций положений нормативных правовых актов Забайкальского края, регулирующих порядок финансового обеспечения расходов на администрирование отдельных переданных государственных полномочий, передаваемых на исполнение муниципальным образованиям (по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений, установлению нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления поселений (включая оплату труда); по сбору с поселений, входящих в состав муниципального района, и представлению квартальной отчетности по исполнению государственных полномочий по первичному воинскому учету).

Так, в Закон Забайкальского края от 20.12.2011 №608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» включена статья 12.4, установившая новый вид субвенции (на администрирование отдельных государственных полномочий в финансовой сфере) и включившая ее в состав единой субвенции. В свою очередь, указанные изменения закона края о межбюджетных отношениях учтены в статье 8 и Таблице 11 Приложения 26 проекта закона о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В целом внесенный проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает следующие нарушения и замечания юридико-технического характера, выявленные в ходе анализа проекта закона:

1) Частью 1 статьи 16 законопроекта предусмотрены средства, зарезервированные в составе утвержденных бюджетных ассигнований. В силу требований п.3 ст.217 БК РФ при резервировании средств в законе о бюджете подлежит указанию объем и направления их использования.

Контрольно-счетная палата отмечает, что текстовая часть проекта закона о бюджете (пункт 5 части 1 статьи 16) противоречит Приложению 15 «Ведомственная структура расходов бюджета края на плановый период 2024 и 2025 годов» в части объема средств,

зарезервированных для участия в национальных проектах и государственных программах Российской Федерации на 2024 и 2025 годы (КБК 002 0113 88 0 00 00705 870):

Год планового периода	Объем зарезервированных средств согласно ч.1 ст.16 проекта закона о бюджете, тыс. рублей	Объем зарезервированных средств согласно Приложению 15 к проекту закона о бюджете, тыс. рублей
2024	3 518 419,4	3 590 628,9
2025	3 212 393,9	3 316 818,1

Кроме того, пункты 1 и 5 части 1 статьи 16 проекта закона о бюджете края не согласованы с наименованиями целевых статей 88 0 00 00705 и 88 0 00 09218 в Приложении 14 и Приложении 15 к проекту закона о бюджете края:

Часть 1 статьи 16 проекта закона о бюджете	Приложение 14 и Приложение 15 к проекту закона о бюджете
предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций	Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций <u>и стихийных бедствий природного и техногенного характера</u>
софинансирование <u>расходов</u> для участия в национальных проектах и государственных программах Российской Федерации	софинансирование для участия в национальных проектах и государственных программах Российской Федерации

В связи с указанным Контрольно-счетная палата предлагает устранить в проекте закона о бюджете противоречие в части определения объема зарезервированных средств и замечания юридико-технического характера при определении направления их использования.

2) **Таблицей 14 Приложения 26** к проекту закона о бюджете края предусмотрено распределение единой субвенции на 2023 год. Относительно рассматриваемых положений проекта закона о бюджете Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

а) В составе **Ведомственной структуры расходов бюджета края на 2023 год (Приложение 14 к проекту закона о бюджете)** единая субвенция распределена между Министерством образования и науки Забайкальского края, Министерством труда и социальной защиты населения Забайкальского края, Администрацией Губернатора Забайкальского края, Министерством финансов Забайкальского края.

Вместе с тем, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 19.12.2019 №1711, установившим общие требования к порядку формирования и предоставления единой субвенции, законом субъекта РФ должен быть определен **единственный** орган государственной власти субъекта РФ, осуществляющий функции главного распорядителя средств бюджета субъекта РФ, предусмотренных на предоставление единой субвенции, которым может являться финансовый орган субъекта РФ или иной орган исполнительной власти субъекта РФ.

Согласно пункту 6 Приложения 6 к Закону Забайкальского края от 20.12.2011 №608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» единая субвенция предоставляется местным бюджетам в пределах бюджетных ассигнований на ее

предоставление, **предусмотренных финансовому органу края** в законе Забайкальского края о бюджете края.

С учетом положений действующих нормативных правовых актов единая субвенция в проекте закона о бюджете может быть предусмотрена единственному ГРБС – Министерству финансов Забайкальского края. Раздробление единой субвенции между четырьмя ГРБС не только напрямую противоречит положениям действующего законодательства, но и в связи с формированием четырех КБК с разным целевым назначением влечет необоснованное предъявление дополнительных требований к муниципальным образованиям по целевому использованию средств единой субвенции.

б) Дополнительно отмечаем, что в постановление Правительства РФ от 19.12.2019 №1711 внесены изменения, установившие новые требования к порядку формирования и предоставления единой субвенции, подлежащему установлению законом края (постановление Правительства РФ от 23.06.2021 №968 «О внесении изменения в пункт 2 общих требований к порядку формирования и предоставления единой субвенции местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации»).

Вместе с тем, Приложение 6 к Закону Забайкальского края от 20.12.2011 №608-33К «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» в соответствии с требованиями федеральных нормативных правовых актов не приведено.

В связи с указанным Контрольно-счетная палата предлагает:

- **устранить в проекте закона о бюджете края на очередной год выявленное нарушение требований бюджетного законодательства РФ и рассмотреть вопрос о целесообразности установления единой субвенции на существующих условиях в плановом периоде (при необходимости внести изменения в Закон Забайкальского края от 20.12.2011 №608-33К «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае»);**
- **привести в соответствие с постановлением Правительства РФ от 23.06.2021 №968 «О внесении изменения в пункт 2 общих требований к порядку формирования и предоставления единой субвенции местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации» Приложение 6 к Закону Забайкальского края от 20.12.2011 №608-33К «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае».**

3) **Статьей 9 законопроекта** урегулированы вопросы предоставления из бюджета края межбюджетных трансфертов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов. Выборочной проверкой методик расчета субвенций, являющихся основанием для определения размеров, планируемых к предоставлению из краевого бюджета трансфертов, установлены факты несоответствия методик требованиям действующего законодательства.

Так, в методике расчета субвенции на финансовое обеспечение государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению

с животными без владельцев не учтены расходы на обязательные мероприятия - возврат животных на прежние места их обитания (Закон Забайкальского края от 24.02.2021 №1915-33К «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края государственным полномочием по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев»).

Вместе с тем, в силу требований действующего законодательства, после завершения в приютах мероприятий по осмотру, маркированию, лечению (при необходимости), стерилизации, вакцинации животные, не проявляющие немотивированной агрессивности, не переданные владельцам, в том числе новым владельцам, подлежат возврату на прежние места их обитания (ст.18 Федерального закона от 27.12.2018 №498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», пункты 4, 6, 9 и 10 Порядка осуществления деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Забайкальского края, утвержденного приказом Государственной ветеринарной службы Забайкальского края от 10.08.2020 №167).

В соответствии с требованиями указанных нормативных правовых актов, расходы по возврату животных на прежние места их обитания включают транспортные расходы, расходы на надлежащее оборудование транспортных средств, расходы на видеозапись процесса возврата животных, расходы на приобретение технических средств хранения видеозаписи процесса возврата животных, расходы на оплату труда и другие.

Выборочный учет расходов на обязательные мероприятия при расчете субвенции в силу п.5 ст.19 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» недопустим.

Указанное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой в заключении от 08.11.2021 №104-21/КФ-3-КСП, но до настоящего времени необходимые изменения в закон Забайкальского края не были подготовлены.

Контрольно-счетная палата отмечает, что недофинансирование расходов на обязательные мероприятия в сфере деятельности по обращению с животными без владельцев влечет риски угрозы жизни и здоровью граждан.

Кроме того, не устранены следующие замечания, изложенные в заключении от 08.11.2021 №104-21/КФ-3-КСП:

- к методике расчета субвенции на финансовое обеспечение полномочия по материально-техническому и финансовому обеспечению оказания юридической помощи адвокатами в труднодоступных и малонаселенных местностях, в которой не учтены расходы на администрирование данного государственного полномочия (Закон

Забайкальского края от 29.12.2008 №98-33К «О наделении органов местного самоуправления отдельных муниципальных районов государственным полномочием по материально-техническому и финансовому обеспечению оказания юридической помощи адвокатами в труднодоступных и малонаселенных местностях и принципах материально-технического и финансового обеспечения оказания юридической помощи адвокатами в труднодоступных и малонаселенных местностях Забайкальского края»);

- о нарушении п.3 ст.140 БК РФ в части отсутствия методики распределения субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, утвержденной законом края.

С учетом вышеуказанного, Контрольно-счетная палата повторно предлагает принять меры, направленные на приведение методик расчета субвенций в соответствие с положениями действующего законодательства РФ.

В целях совершенствования бюджетного процесса в Забайкальском крае, устранения рисков неэффективных расходов Контрольно-счетная палата дополнительно обращает внимание на следующее:

1) На протяжении двух лет при формировании бюджета края наблюдается значительное увеличение объема зарезервированных в соответствии с п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ и нераспределенных на начало текущего финансового года по направлениям расходования средств:

Финансовый год	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Объем зарезервированных на начало года в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ средств	16,8 млн. руб.	120 млн. руб.	45,5 тыс. руб.	23,5 тыс. руб.	940,2 тыс. руб.	27,5 тыс. руб.	1825,6 млн. руб.	1038,6 млн. руб.	4492 млн. руб.	7102,5 млн. руб.
Соотношение объема зарезервированных на начало года средств к общему объему расходов бюджета края	0,04%	0,3 %	0,1 %	0,05%	1,6 %	0,05%	2,4 %	1,2 %	4,5 %	6,7 %

Дополнительно проектом закона о бюджете предусмотрено создание в 2023 году резервного фонда Правительства Забайкальского края в объеме 100 000,0 тыс. рублей, а также резервного фонда Забайкальского края в объеме 170 000,0 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту закона о бюджете обоснование объема резервирования средств отсутствует.

В связи с указанным, Контрольно-счетная палата отмечает, что резервирование средств в составе бюджетных ассигнований является механизмом обеспечения бюджетной устойчивости в условиях повышенных рисков негативного воздействия внешних условий на бюджетную систему.

Вместе с тем, резервирование средств может являться только временной мерой, необходимость применения которой должна быть аргументирована и обусловлена объективными обстоятельствами, мерой, которая не может использоваться как инструмент изменения системы управления государственными финансами, обхода (отмены) принципов построения бюджета на основе закона о бюджете, программно-целевого бюджетного планирования.

С учетом изложенного и в целях нормализации бюджетной политики, Контрольно-счетная палата предлагает предпринять необходимые меры, направленные на повышение качества бюджетного планирования в годах планового периода путем снижения объема резервируемых средств и распределения средств по государственным программам Забайкальского края и (или) главным распорядителям бюджетных средств.

2) Части 1 и 2 статьи 16 законопроекта предусматривают установление 24 оснований для внесения в 2023 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон о краевом бюджете. В сравнении с Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в первоначальной редакции) исключено 2 основания, включено 4 новых основания.

С учетом положений федеральных нормативных правовых актов, определивших 37 таких оснований, в 2023 году в Забайкальском крае предусматривается 61 основание для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон о бюджете края.

Таким образом, в Забайкальском крае на протяжении длительного периода времени наблюдается устойчивая тенденция по ежегодному расширению полномочий Правительства и финансового органа Забайкальского края по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете края. Так, в течение 10 лет количество таких оснований выросло более чем в 2 раза:

Финансовый год	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Количество оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон о бюджете края	более 20	более 30	более 30	более 40	более 40	более 40	50	53	57	61

Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на то, что такое

количество оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон о краевом бюджете приведет к существенному перераспределению средств краевого бюджета в ходе его исполнения. При этом, необходимо учитывать, что рассматриваемые положения закона о бюджете края не отвечают требованиям ясности и недвусмысленности нормативных установлений, несут риски необоснованного и (или) регулярного изменения параметров финансового обеспечения, не учитывают порядки и механизмы перераспределения ассигнований, используемые при исполнении федерального бюджета.

Так, при перераспределении бюджетных ассигнований федерального бюджета, предусмотренных на осуществление капитальных вложений, перераспределении средств между государственными программами РФ, национальными проектами статьей 217 БК РФ предусмотрены следующие требования:

- об обязательном направлении предложений о перераспределении в Счетную палату РФ, Государственную Думу, Совет Федерации;
- о согласовании таких решений Парламентской комиссией;
- об ограничении объемов возможного перераспределения;
- об установлении Правительством РФ порядка и случаев принятия Правительством РФ решений о перераспределении.

Проект закона о бюджете Забайкальского края, предусматривая значительный перечень оснований для изменения сводной бюджетной росписи, необходимость согласительных процедур с законодательным органом, требования о нормативном установлении случаев и порядка принятия решений Правительством Забайкальского края о перераспределении средств, а также ограничения по объему и иным условиям возможного перераспределения не предусматривает.

В целях недопущения необоснованного изменения целевого назначения средств, утвержденных законом о бюджете края, КСП предлагает рассмотреть вопрос о конкретизации порядка внесения изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете края. По аналогии с правилами, действующими на федеральном уровне, предлагаем дополнить положения проекта закона о бюджете края требованиями об обязательном направлении мотивированных предложений о перераспределении средств в Законодательное Собрание и Контрольно-счетную палату Забайкальского края в целях согласования решений о перераспределении Парламентской комиссией. Указанный порядок предлагаем распространить на случаи наиболее значимых внесений изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете края (в том числе перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на капитальные вложения, зарезервированных в

части 1 статьи 16 проекта закона о бюджете края).

IV. Доходы проекта бюджета Забайкальского края

IV.1. Доходы бюджета Забайкальского края

Согласно информации, изложенной в сопроводительных материалах к проекту закона, проектировки поступления доходов краевого бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы основаны на:

- нормах бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, действующего в 2022 году, с учетом изменений, вводимых в действие с 1 января 2023 года;
- данных прогноза социально-экономического развития Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- основных показателях социально-экономического развития муниципальных образований Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, согласованных с муниципальными районами, муниципальными и городскими округами, с применением нормативов отчислений от налогов и сборов, установленных Бюджетным кодексом РФ и Законом Забайкальского края от 20.12.2011 №608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае»;
- данных отчетности;
- проектировках главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края, методиках прогнозирования поступлений доходов в бюджет Забайкальского края и местные бюджеты;
- объемах межбюджетных трансфертов, определенных проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», иными актами.

Проанализировав представленные материалы, Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Разработчиком учтены замечания КСП в части осуществления прогнозной оценки поступления доходов не только к первоначально утвержденным законом о бюджете края на очередной финансовый год и плановый период показателям, но и к ожидаемой оценке поступлений, что позволяет получить более объективное представление о динамике прогнозируемых поступлений. Пояснительная записка содержит информацию о влиянии изменений законодательства на доходную часть бюджета. В пакете документов содержится информация об оценке налоговых расходов.

Вместе с тем, пояснительная записка к законопроекту не содержит обоснований прогнозируемых поступлений, факторов, повлиявших на их объем и динамику, ограничивается перечислением сумм прогнозируемых поступлений с указанием

нормативов зачисления, установленных на региональном и федеральном уровнях, перечня правовых актов. В пояснительной записке не оценен объем выпадающих доходов краевого бюджета в связи с изменением нормативов зачисления доходов от сумм пеней и процентов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, распределяемых в соответствии с подпунктом 1 пункта 11 статьи 46 Бюджетного кодекса РФ, в связи с введением с 1 января 2023 года института единого налогового счета сумм пеней, процентов согласно статье 113 Налогового кодекса РФ, который будет осуществляться исходя из суммы совокупной обязанности плательщика по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов со дня учета на едином налоговом счете суммы недоимки (в соответствии с принятым в третьем чтении проектом федерального закона).

Проект закона по доходам сформирован в следующих объемах:

- на 2023 год – 98 089 458,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 53 760 325,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 44 329 132,5 тыс. рублей;
- на 2024 год – 89 454 739,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 58 726 301,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 728 438,1 тыс. рублей;
- на 2025 год – 80 558 446,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 64 203 791,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 16 354 655,0 тыс. рублей.

Законом Забайкальского края от 27.12.2021 №2007-33К «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции доходы на 2023 год утверждены в объеме 92 452 180,8 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы – 56 254 078,8 тыс. рублей и безвозмездные поступления – 36 198 102,0 тыс. рублей, на 2024 год – 100 816 765,4 тыс. рублей, 59 671 609,0 тыс. рублей и 41 145 156,4 тыс. рублей, соответственно.

В истекшем периоде 2022 года изменения в основные параметры бюджета в части корректировки доходов на 2022 год вносились 3 раза, в том числе налоговые и неналоговые доходы уменьшены на 1 235 080,8 тыс. рублей, или на 2,5%, безвозмездные поступления увеличены на 5 553 153,5 тыс. рублей, или на 12,2%.

Изменения в доходную часть краевого бюджета на плановый период вносились 2 раза: в 2023 году – на (-)1 348 405,7 тыс. рублей ((-)1,5%); в 2024 году – на (-)3 575 559,6 тыс. рублей ((-)3,5%). Изменения, в основном, обусловлены уменьшением налоговых доходов за счет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в связи с представлением прогноза Межрегионального операционного Управления Федерального казначейства по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты:

Динамика доходов бюджета Забайкальского края за 2021-2025 годы приведена в приложении №3 к настоящему заключению.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Забайкальского края в 2021-2025 годах приведена в приложении №4 к настоящему заключению.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов в 2023 году составит 53 760 325,8 тыс. рублей, в 2024 году – 58 726 301,1 тыс. рублей, в 2025 году – 64 203 791,4 тыс. рублей, что в общем объеме доходов краевого бюджета составляет 54,8%, 65,6% и 79,7%, соответственно.

Прогнозируемый объем налоговых доходов в 2023 году составит 52 738 261,7 тыс. рублей, в 2024 году – 57 691 279,7 тыс. рублей, в 2025 году – 63 161 527,0 тыс. рублей, что в общем объеме доходов краевого бюджета составляет 53,8%, 64,5% и 78,4%, соответственно.

Данные об основных налоговых и неналоговых доходах краевого бюджета приведены в следующей таблице:

Налоговые и неналоговые доходы	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	
	Факт	Факт	факт	Утверждено законом о бюджете	Ожидаемая оценка по данным разработчика законопроекта
Всего налоговые и неналоговые доходы, из них:	38 290 821,8	39 750 099,5	48 619 202,8	50 225 072,9	50 225 072,8
Налог на прибыль организаций	10 233 567,6	8 675 183,2	12 309 482,0	12 657 411,9	11 557 411,9
Налог на доходы физических лиц	14 854 769,5	16 002 998,4	17 150 647,9	18 682 610,4	19 192 810,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	3 537 461,3	5 066 327,3	7 214 744,0	7 015 636,8	7 128 136,8
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	1 734 326,8	1 854 499,1	2 054 453,5	2 412 185,0	2 555 685,0
Налог на имущество организаций	4 995 196,7	4 881 043,3	5 294 203,6	5 351 393,6	5 664 093,6
Транспортный налог	631 042,6	700 200,4	706 596,7	716 637,1	716 637,1
Налог на добычу полезных ископаемых	1 313 328,7	1 541 620,0	1 939 815,0	2 159 921,3	2 159 905,3
Безвозмездные поступления	40 469 724,8	45 856 202,9	52 885 171,1	50 970 911,6	56 259 644,8

IV.1.1. Прогнозируемый объем поступлений основных видов налогов характеризуется следующими данными:

1. Поступление налога на прибыль организаций в 2023 году прогнозируется в сумме 11 508 541,0 тыс. рублей, в 2024 году – 12 716 952,0 тыс. рублей, в 2025 году – 14 461 416,0 тыс. рублей. Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице:

	Налог на прибыль организаций	2023 год	2024 год	2025 год
1.	Законопроект (2023 –2025 гг.), тыс. рублей	11 508 541,0	12 716 952,0	14 461 416,0
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	-48 870,9	1 208 411,0	1 744 464,0
1.2	к предыдущему году (оценка), %	99,6	110,5	113,7
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей	9 718 338,0	10 761 803,0	11 575 617,0
2.1	Отклонение показателей законопроекта от оценки главного администратора:			
2.1.1	тыс. рублей	1 790 303,0	1 955 149,0	2 885 799,0
2.1.2	%	18,4	18,2	24,9
3.	Ожидаемая оценка поступлений 2022 года			
	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	11 557 411,9		
	по данным главного администратора, тыс. рублей	9 185 155,0		
	отклонение, тыс. рублей	2 372 256,9		
	Факт 2020 год	8 675 183,2		
	Факт 2021 год	12 309 482,0		

В соответствии с данными пояснительной записки расчет налога на прибыль организаций произведен в соответствии с положениями главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса РФ и Закона Забайкальского края от 01.04.2014 №946-ЗЗК «Об установлении пониженных ставок налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков в части сумм налога на прибыль организаций, зачисляемых в бюджет Забайкальского края». В расчете учтено распределение налоговых доходов от налога на прибыль организаций, уплаченного налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками договора о создании консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН), подлежащего зачислению в бюджет Забайкальского края (отмена с 1 января 2023 года института консолидированной группы налогоплательщиков на основании Федерального закона от 03.08.2018 №302-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ"). Распределение налоговых доходов от налога на прибыль указанных организаций в бюджет Забайкальского края учтено по нормативу 0,3934%, учитывающему фактические поступления налога на прибыль от участников КГН (на основании проекта федерального закона "О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса РФ и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году" и проекта федерального закона "О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" (приложение № 5)) в сумме 2 867 500,0 тыс. рублей в 2023-2025 годах ежегодно.

Данные о фактических, ожидаемых и прогнозируемых поступлениях налога на прибыль организаций по организациям – участникам КГН приведены ниже в таблице (тыс. рублей):

Отчетный (прогнозируемый) период	Сумма по данным отчета (прогнозу)	
	разработчик законопроекта	УФНС России по Забайкальскому краю
2019 год (факт)	2 782 114,0	
2020 год (факт)	2 691 375,3	
Темп роста, %	96,7	
2021 год (факт)	2 697 486,0	
Темп роста, %	100,2	
На 01.10.2021 (факт)	1 235 658,2	
На 01.10.2022 (факт)	1 374 822,8	
Темп роста, %	111,3	
На 01.11.2021 (факт)	2 225 987,5	
На 01.11.2022 (факт)	1 379 415,8	
Темп роста, %	62,0	
2022 год (оценка)	2 222 351,0	1 944 919,0
Темп роста, %	82,4	72,1
2023 год (прогноз)	2 867 500,0	358 903,0
Темп роста, %	100,0	
2024 год (прогноз)	2 867 500,0	
Темп роста, %	100,0	
2025 год (прогноз)	2 867 500,0	
Темп роста, %	100,0	

Доходы от уплаты налога на прибыль организаций на 2023 год спрогнозированы со снижением к ожидаемой оценке 2022 года на 0,4%, или на 48 870,9 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов показатели спрогнозированы с ростом к предыдущему периоду. Прогнозные расчеты на 2023 год существенно (на 18,4%) отличаются от оценки главного администратора доходов – УФНС России по Забайкальскому краю. Аналогичная ситуация отмечается и в последующие годы планового периода.

Основной причиной отличия является тот факт, что главным администратором доходов при прогнозировании не учтены положения указанных выше проектов законодательных актов в части распределения в бюджет Забайкальского края налога от организаций – участников КГН, то есть прогнозирование осуществлено в условиях действующего на момент формирования прогноза законодательства.

Анализ фактических поступлений налога на прибыль организаций свидетельствует об их нестабильности. С 2015 года отмечается рост фактических поступлений: в 2016 году поступления налога возросли в сравнении с данными предыдущего года на 57,4%, в 2017 году – на 33,5%. В 2018 году поступления налога относительно данных 2017 года снизились: темп роста фактических поступлений составил 94,3%. Поступления 2019 года в сравнении с данными 2018 года возросли на 31,2%, в 2020 году – сократились к данным 2019 года на 15,2%, в 2021 году увеличились к данным 2020 года на 41,9%, за 10 месяцев текущего года к данным аналогичного периода 2021 года фактические поступления сократились на 25,6%.

По данным УФНС России по Забайкальскому краю влияние на объемы поступлений по налогу на прибыль организаций в 2022 году оказали следующие факторы: проведенные зачеты переплаты ООО ГРК «Быстринское», возврат ОАО "РЖД" по заявлению налогоплательщика, снижение поступлений от АО "Норильский Горно-Металлургический комбинат им. А.П. Завенягина", уменьшение финансового результата по итогам 2021 года по консолидированной группе налогоплательщиков и по итогам I полугодия 2022 года основных налогоплательщиков (ПАО «Сбербанк», АО «Ново-Широкинский рудник», ОАО «РЖД»), выпадающие доходы по организациям, включенным в реестр участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, реализующим региональные инвестиционные проекты с объемом капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не менее 30 млрд. рублей, выпадающие доходы налогоплательщиков добывающей отрасли в связи со снижением цены на золото.

Совокупная сумма переплаты по налогу на прибыль организаций в краевой бюджет на 01.10.2022 составила 2 162 739,0 тыс. рублей (сумма возвращенного налога на прибыль составила 1 233 623,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года возвращено 557 203,0 тыс. рублей).

Оценкой обоснованности показателя, характеризующего прибыль прибыльных организаций по Забайкальскому краю, содержащегося в Прогнозе СЭР Забайкальского края, установлено, что в основу прогнозных расчетов положены данные отчета УФНС России по Забайкальскому краю формы 5-ПМ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации» за 2021 год по организациям, не имеющим обособленных подразделений, а также по организациям без входящих в них обособленных подразделений, данные по обособленным подразделениям организаций в расчете не учитывались. Применены повышающие коэффициенты: на 2022 год – на уровне данных Прогноза СЭР Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023-2025 год – по данным среднесрочного прогноза социально-экономического развития РФ до 2025 года. Необходимо отметить, что применение повышающих коэффициентов на 2022 год не подтверждаются динамикой начислений и фактических поступлений налога.

Представленный в Контрольно-счетную палату разработчиком законопроекта расчет прогноза доходов от налога на прибыль организаций основан на объеме прибыли прибыльных организаций, содержит информацию, что расчет произведен без учета налоговых льгот участников РИП, ТОР «Забайкалье». Представленный расчет не содержит алгоритмов расчетов, необходимых исходных данных. При этом итоговые показатели коррелируют с данными главного администратора доходов – УФНС России по Забайкальскому краю при условии введения в 1 января 2023 года изменений в федеральное

законодательство по организациям – участникам консолидированных групп налогоплательщиков.

Контрольно-счетная палата отмечает риски недопоступления налога в 2022 году в пределах 3,4 – 3,5 млрд. рублей по данным главного администратора доходов - УФНС России по Забайкальскому краю, основанным на анализе динамики фактических поступлений, состоянии недоимки и переплаты по налогу на прибыль организаций. Также имеются риски недопоступлений налога в 2023 – 2025 годах в связи с нестабильностью экономической ситуации.

Общий объем налоговых расходов по налогу на прибыль организаций составляет (тыс. рублей):

Наименование показателя	2020 год (факт)	2021 год (факт)	2022 год (оценка)	2023 год (оценка)	2024 год (оценка)*	2025 год (оценка)*
Налоговые расходы по налогу на прибыль организаций	5 772 240,0	11 954 901,0	12 943 202,0	14 098 048,0	15 140 145,0	16 121 887,0
в т.ч. налоговые льготы, признанные по результатам оценки, проведенной уполномоченными органами, неэффективными	5 768 804,0	11 154 000,0	12 050 782,0	13 110 045,0	14 086 744,0	15 041 825,0

* в пакете документов к законопроекту оценка налоговых расходов на 2024-2025 годы по налогу на прибыль организаций произведена в сумме 1 053 400,0 тыс. рублей и 1 080 100,0 тыс. рублей, соответственно. Отсутствует оценка по организациям - участникам региональных инвестиционных проектов края, включенным в реестр участников региональных инвестиционных проектов края, реализующим региональные инвестиционные проекты с объемом капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не менее 30 млрд. рублей. Информация о результатах оценки указанных льгот на 2024-2025 годы размещена на официальном сайте Министерства финансов Забайкальского края.

2. Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет Забайкальского края в 2023 году прогнозируется в сумме 21 278 813,2 тыс. рублей, в 2024 году – 23 177 057,8 тыс. рублей, в 2025 году – 24 951 131,1 тыс. рублей. Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2023-2025 годах приведена ниже в таблице:

	Налог на доходы физических лиц	2023 год	2024 год	2025 год
1.	Законопроект (2023 – 2025 гг.), тыс. рублей	21 278 813,2	23 177 057,8	24 951 131,1
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	2 086 002,8	1 898 244,6	1 774 073,3
1.2	к предыдущему году (оценка), %	110,9	108,9	107,7
1.3	Темпы роста фонда заработной платы работников организаций (к предыдущему периоду), %	110,9	109,1	107,3
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей	21 148 002,0	22 862 403,0	24 645 645,0
2.1	Отклонения показателей законопроекта от оценки главного администратора:			
2.1.1	тыс. рублей	130 811,2	314 654,8	305 486,1

	Налог на доходы физических лиц	2023 год	2024 год	2025 год
2.1.2	%	0,6	1,4	1,2
3.	Ожидаемая оценка поступлений 2022 года			
	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	19 192 810,4		
	по данным главного администратора, тыс. рублей	18 942 679,0		
	отклонение, тыс. рублей	250 131,4		
	Факт 2020 год	16 002 998,4		
	Факт 2021 год	17 150 647,9		

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что динамика прогнозируемых поступлений налога на доходы физических лиц на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов характеризуется устойчивыми темпами роста.

По данным пояснительной записки прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан в соответствии с положениями главы 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса РФ, исходя из статистической налоговой отчетности, с учетом темпов роста фонда заработной платы работников организаций по Прогнозу СЭР Забайкальского края. В расчетах учтен налог на доходы физических лиц от прочих источников доходов, обязанность по исчислению, удержанию и перечислению которых возложена на налоговых агентов, а также от физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов, от иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, а также от физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы свыше 5 миллионов рублей. Основными факторами, повлиявшими на динамику прогнозируемых в 2023 году поступлений, по данным пояснительной записки явились: повышение фонда заработной платы работников организаций и денежного довольствия военнослужащих на 10,9%, увеличение прочих источников доходов на 11,0%, создание новых рабочих мест по резидентам территории опережающего социально-экономического развития, результаты работы по снижению недоимки на 10,0%.

Суммы возвратов по налогу на доходы физических лиц в связи с применением налогоплательщиками социальных и имущественных налоговых вычетов в динамике характеризуются следующими данными (по информации УФНС по Забайкальскому краю, консолидированный бюджет):

№	Отчетный период	Значение
1	10 месяцев 2018 года, тыс. рублей	1 138 264,1
	Темп роста, %	102,9
2	10 месяцев 2019 года, тыс. рублей	1 284 670,0
	Темп роста, %	112,9
3	10 месяцев 2020 года, тыс. рублей	1 451 846,0
	Темп роста, %	113,0
4	9 месяцев 2021 года, тыс. рублей	1 644 227,0

№	Отчетный период	Значение
	Темп роста, %	113,3
5	9 месяцев 2022 года, тыс. рублей	2 013 615,0
	Темп роста, %	122,5
6	2017 год, тыс. рублей	1 185 855,0
	Темп роста, %	96,3
7	2018 год, тыс. рублей	1 216 703,0
	Темп роста, %	102,6
8	2019 год, тыс. рублей	1 468 073,4
	Темп роста, %	120,7
9	2020 год, тыс. рублей	1 589 945,0
	Темп роста, %	108,3
10	2021 год, тыс. рублей	1 849 476,0
	Темп роста, %	116,3

Приведенные данные свидетельствуют о росте сумм произведенных возвратов.

Сумма недоимки по налогу на доходы физических в краевой бюджет по состоянию на 01.10.2022 составила 218 034,0 тыс. рублей (в сравнении с данными на 01.10.2021 недоимка возросла на 4,3%).

Динамика поступлений налога положительная. По данным главного администратора доходов на динамику поступлений в 2022 году оказали влияние следующие факторы: выплата заработной платы организациям бюджетной сферы (в основном в сфере «Образования») и крупными организациями за вторую половину декабря в январе 2022 и, соответственно, уплата НДФЛ произведена в январе 2022 года. Кроме того, на поступления 2022 года оказала влияние уплата налога в I полугодии 2022 года ООО ГРК "Быстринское" (налогоплательщиком произведена разовая выплата работникам в рамках мер поддержки в период санкционного давления). По видам деятельности наибольший рост отмечен в «Добыче полезных ископаемых», «Обрабатывающем производстве», «Строительстве», «Деятельности профессиональной, научной и технической».

Оценка расчетов прогнозируемых поступлений, произведенных разработчиком законопроекта, свидетельствует о том, что расчеты произведены на основе единых подходов к прогнозированию поступлений доходов в текущем финансовом году, очередном финансовом году и плановом периоде, данных о базе налогообложения на основании статистической налоговой отчетности по форме №5-НДФЛ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц», учтены налоговые вычеты, результаты работы с недоимкой, темпы роста ФОТ.

Прогнозируемая оценка поступлений в части темпов роста коррелирует с темпами роста ФОТ, отраженными в Прогнозе СЭР Забайкальского края на 2021-2025 годы.

Данные, характеризующие фонд заработной платы и численность работников организаций, представленные Министерством экономического развития Забайкальского края, приведены в следующей таблице:

Показатели	Единица измерения	2020 год отчет	2021 год отчет	2022 год оценка	2023 год прогноз	2024 год прогноз	2025 год прогноз
Фонд заработной платы работников организаций - всего	млн. рублей	152 637,5	164 529,3	195 059,9	216 392,1	235 995,3	254 211,4
Темп роста к предыдущему периоду	%	108,0	107,8	118,5	110,9	109,1	107,7
Среднесписочная численность работников организаций – всего	человек	269 658,0	272 945	273 829	276 068	277 598	278 625
Темп роста к предыдущему периоду	%	100,4	101,2	100,3	100,8	100,6	100,4
Численность населения края (среднегодовая)	человек	1 056 600	1 048 500	1 039 400	1 031 800	1 025 200	1 019 900
Темп роста к предыдущему периоду	%	99,4	99,2	99,1	99,3	99,4	99,5
Численность рабочей силы	человек	524 100	523 500	518 100	521 100	525 100	525 100
Темп роста к предыдущему периоду	%	99,8	99,9	99,0	100,6	100,8	100,0
Численность занятых в экономике	человек	461 600	472 000	473 600	481 100	488 800	488 800
Темп роста к предыдущему периоду	%	100,9	102,3	100,3	101,6	101,6	100,0
Численность безработных (по методологии МОТ)	человек	51 500	49 700	50 600	47 000	46 800	46 800
Темп роста к предыдущему периоду	%	105,7	96,5	101,8	92,9	99,6	100,0

Приведенные данные свидетельствуют о том, что фонд заработной платы работников организаций на 2023 год спрогнозирован с ростом на 10,9% при одновременном прогнозируемом увеличении численности работников организаций на 0,8% по региону в целом. В 2024-2025 годах положительная динамика сохраняется.

Необходимо отметить, что по данным Прогноза СЭР планируется снижение численности населения края в среднегодовом исчислении с 1 048,5 тыс. человек по отчету за 2021 год до 1 019,9 тыс. человек в 2025 году (на 28,6 тыс. человек).

Отмечается стабильный рост численности занятых в экономике, численность рабочей силы до 2022 года прогнозируется с сокращением, в прогнозируемом периоде возрастет.

Численность безработных (по методологии МОТ) стабильно сокращается: с 49,7 тыс. человек в 2021 году до 46,8 тыс. человек в 2025 году.

То есть, при общем ухудшении демографической ситуации прогнозируется увеличение численности работающих (занятых в экономике).

Учитывая темп роста налоговой базы, динамику поступлений за ряд лет, оценку

ожидаемых поступлений 2022 года, состояние недоимки, данные главного администратора доходов – УФНС России по Забайкальскому краю, Контрольно-счетная палата считает прогнозируемые поступления реалистичными при условии сохранения прогнозируемых темпов роста ФОТ.

3. Объем поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2023 год прогнозируется в размере 7 276 603,7 тыс. рублей, в 2024 году – 7 450 211,6 тыс. рублей, в 2025 году – 7 751 243,1 тыс. рублей. Динамика доходов от уплаты акцизов в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице:

	Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	2023 год	2024 год	2025 год
1.	Законопроект (2023 –2025 гг.), тыс. рублей	7 276 603,7	7 450 211,6	7 751 243,1
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	148 466,9	173 607,9	301 031,5
1.2	к предыдущему году (оценка), %	102,1	102,4	104,0
2.	Ожидаемая оценка поступлений за 2022 год по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	7 128 136,8		
	Факт 2020 год	5 066 327,3		
	Факт 2021 год	7 214 744,0		

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что доходы от уплаты акцизов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозированы с положительной динамикой поступлений.

Прогнозируемые поступления доходов от акцизов на нефтепродукты в 2023 году составят 5 813 780,9 тыс. рублей, в 2024 году – 5 903 077,5 тыс. рублей, в 2025 году – 6 139 219,6 тыс. рублей (по имеющимся на момент формирования законопроекта данным главного администратора доходов - УФК по Забайкальскому краю, на 2025 год – ростом к данным 2024 года на 4,0%).

Прогнозируемые поступления доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов в 2023 году составят 1 405 508,0 тыс. рублей, в 2024 году – 1 484 775,7 тыс. рублей, в 2025 году – 1 544 166,7 тыс. рублей (по имеющимся на момент формирования законопроекта данным главного администратора доходов - УФК по Забайкальскому краю).

Прогнозируемые поступления доходов от акцизов на этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья и спиртосодержащую продукцию прогнозируются в 2023 году в сумме 3 474,3 тыс. рублей, в 2024 году – 3 669,9 тыс. рублей, в 2025 году – 3 816,8 тыс. рублей.

Расчет поступлений акцизов на пиво произведен на основании данных Министерства экономического развития Забайкальского края о прогнозируемых объемах производства пива в количестве 430,7 тыс. дкл в 2023 году, 451,45 тыс. дкл в 2024 году, 474,37 тыс. дкл в 2025 году. Акцизы на пиво прогнозируются по нормативу 50,0% от

поступлений в консолидированный бюджет края в размере 53 840,5 тыс. рублей на 2023 год, 58 688,5 тыс. рублей на 2024 год и 64 040,0 тыс. рублей на 2025 год.

В связи с тем, что прогнозируемые суммы поступлений акцизов на нефтепродукты, алкогольную продукцию, этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья и спиртосодержащую продукцию на 2023-2025 годы основаны на данных главного администратора доходов - УФК по Забайкальскому краю, представленных к проекту бюджета на 2022-2024 годы, необходимо уточнить прогнозную оценку поступлений по получении от УФК по Забайкальскому краю соответствующей информации на 2023-2025 годы.

4. Поступление налогов на совокупный доход на 2023 год прогнозируется в сумме 2 921 737,4 тыс. рублей, на 2024 год – 3 346 330,3 тыс. рублей, на 2025 год – 3 811 465,3 тыс. рублей.

4.1. Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2023 год по прогнозу составит 2 886 477,4 тыс. рублей, на 2024 год – 3 309 413,1 тыс. рублей, на 2025 год – 3 773 071,4 тыс. рублей.

По данным пояснительной записки прогноз поступлений в краевой бюджет налога осуществлен в соответствии с главой 26² «Упрощенная система налогообложения» части второй НК РФ, с учетом положений Закона Забайкальского края от 04.05.2010 №360-ЗЗК «О размере налоговой ставки для отдельных категорий налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов».

Динамика поступлений по указанному налогу в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице:

	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2023 год	2024 год	2025 год
1.	Законопроект (2023-2025 гг.), тыс. рублей	2 886 477,4	3 309 413,1	3 773 071,4
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	354 469,4	422 935,7	463 658,3
1.2	к предыдущему году (оценка), %	112,9	114,6	114,0
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей	2 886 546,0	3 309 484,0	3 773 147,0
2.1.	Отклонения показателей законопроекта от оценки главного администратора:			
2.1.1	Тыс. рублей	-68,6	-70,9	-75,6
2.1.2	%			
3.	Ожидаемая оценка поступлений 2022 года			
	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	2 555 685,0		
	по данным главного администратора, тыс. рублей	2 532 008,0		
	отклонение, тыс. рублей	23 677,0		
	Факт 2020 год	1 854 499,1		
	Факт 2021 год	2 054 453,5		

Ожидаемые и прогнозируемые поступления отличаются от данных главного администратора доходов – УФНС России по Забайкальскому краю, незначительно.

На объем поступления налога в 2022 году (по данным главного администратора доходов) оказало влияние увеличение поступлений по видам экономической деятельности «Торговля оптовая и розничная»; «Ремонт автотранспортных средств и мотоциклов», «Транспортировка и хранение», «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания», «Деятельность финансовая и страховая», «Образование», «Предоставление прочих видов услуг».

Объем налоговых расходов (льгот) в соответствии с региональным законодательством на 2023-2025 годы оценен в сумме 1 707 657,0 тыс. рублей ежегодно.

Оценка расчетов прогнозируемых поступлений, произведенных разработчиком законопроекта, свидетельствует о том, что расчеты на 2023-2025 годы произведены на основании статистической налоговой отчетности формы №5-УСН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Контрольно-счетная палата считает прогнозируемые поступления на 2023-2025 годы в целом реалистичными.

4.2. *Поступления налога на профессиональный доход* в 2023-2025 годах прогнозируются в сумме 35 260,0 тыс. рублей, 36 917,2 тыс. рублей и 38 393,9 тыс. рублей, соответственно. Ожидаемая оценка поступлений 2022 года – 33 700,0 тыс. рублей. По данным главного администратора доходов – УФНС России по Забайкальскому краю, прогнозируемые поступления 2023-2025 годов составят 34 373,0 тыс. рублей, 35 060,0 тыс. рублей, 35 761,0 тыс. рублей, соответственно.

5. Налоги на имущество в бюджете края спрогнозированы в соответствии с положениями глав 28, 29, 30 НК РФ, законодательства Забайкальского края о налогах и сборах. Общая сумма поступлений налогов в 2023 году составит 6 857 166,9 тыс. рублей, в 2024 году – 7 879 235,9 тыс. рублей, в 2025 году – 8 194 338,2 тыс. рублей. Недоимка по региональным налогам по состоянию на 01.10.2022 составила 269 677,0 тыс. рублей (с ростом к данным на 01.10.2021 на 29 513,0 тыс. рублей).

5.1. Динамика прогнозируемых поступлений *налога на имущество организаций* в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице:

	Налог на имущество организаций	2023 год	2024 год	2025 год
1.	Законопроект (2023-2025 гг.), тыс. рублей	6 103 693,1	7 090 427,7	7 374 044,8
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	439 596,5	986 734,6	283 617,1
1.2	к предыдущему году (оценка), %	107,8	116,2	104,0
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей	5 987 151,0	7 001 064,0	7 219 722,0
2.1.	Отклонения показателей законопроекта от оценки главного администратора:			

	Налог на имущество организаций	2023 год	2024 год	2025 год
2.1.1	тыс. рублей	116 542,1	89 363,7	154 322,8
2.1.2	%	1,9	1,3	2,1
3.	Ожидаемая оценка поступлений 2022 год			
	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	5 664 096,6		
	по данным главного администратора, тыс. рублей	5 664 061,0		
	отклонение, тыс. рублей	35,6		
	Факт 2020 год	4 881 043,3		
	Факт 2021 год	5 294 203,6		

Приведенные в таблице данные свидетельствуют, что доходы от налога на имущество организаций на 2023-2025 годы спрогнозированы с ростом к предыдущему периоду. По данным УФНС России по Забайкальскому краю на динамику поступлений налога в 2022 году оказал влияние рост фактических поступлений от крупных налогоплательщиков: ОАО РЖД, ООО "ГРК "Быстринское", АО "Прииск Соловьевский", ООО "Байкалруд", ГКУ "Служба Единого Заказчика" Забайкальского края, АО "Ново-Широкинский Рудник", ООО "Тугнуйская Обогажительная Фабрика".

Пояснительная записка к законопроекту содержит информацию о том, что объем налога рассчитан в соответствии с положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» части второй НК РФ с применением налоговых ставок, установленных Законом Забайкальского края от 20.11.2008 №72-33К «О налоге на имущество организаций», с учетом пониженных ставок в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью.

Изменение суммы налога в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, в связи с изменением налоговой ставки (с 1,6% до 2,2%) учтено в налоговые периоды 2024-2025 годов.

Оценка расчетов прогнозируемых поступлений, произведенных разработчиком законопроекта, свидетельствует о том, что расчеты на 2023-2025 годы произведены на основании статистической налоговой отчетности формы №5-ННО «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций».

Прогнозируемые показатели отличаются от прогнозной оценки главного администратора доходов – УФНС России по Забайкальскому краю на 1,3 – 2,1%.

Объем налоговых расходов (льгот) в соответствии с региональным законодательством на 2023-2025 годы оценен в сумме 871 300,0 тыс. рублей, 936 200,0 тыс. рублей и 999 700,0 тыс. рублей, соответственно.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата считает прогнозируемые поступления реальными к исполнению.

5.2. *Поступления по транспортному налогу* в 2023 году прогнозируются в сумме 751 793,8 тыс. рублей. В соответствии с данными пояснительной записки к законопроекту расчеты сформированы исходя из норматива зачисления в размере 100% от поступлений в консолидированный бюджет края в соответствии с положениями законодательства РФ и Забайкальского края о налогах и сборах. В 2024 году прогнозируемые поступления налога составят 787 128,2 тыс. рублей, в 2025 году – 818 613,4 тыс. рублей и характеризуются стабильной положительной динамикой.

Динамика прогнозируемых поступлений по транспортному налогу в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице:

	Транспортный налог	2023 год	2024 год	2025 год
1.	Законопроект (2023 –2025 гг.), тыс. рублей	751 793,8	787 128,2	818 613,4
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	35 156,7	35 334,4	31 485,2
1.2	к предыдущему году (оценка), %	104,9	104,7	104,0
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей	751 780,0	770 532,0	789 985,0
2.1	Отклонения показателей законопроекта от оценки главного администратора:			
2.1.1	тыс. рублей	13,8	16 596,2	28 628,4
2.1.2	%	0	2,2	3,6
3.	Ожидаемая оценка поступлений 2022 года			
	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	716 637,1		
	по данным главного администратора, тыс. рублей	733 778,0		
	отклонение, тыс. рублей	-17 140,9		
	Факт 2020 год	700 200,4		
	Факт 2021 год	706 596,7		

Объем налоговых расходов (льгот) в соответствии с региональным законодательством на 2023-2025 годы оценен в сумме 15 400,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогнозируемые поступления отличаются от оценки главного администратора доходов – УФНС России по Забайкальскому краю незначительно.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата считает прогнозируемые поступления реальными к исполнению.

5.3. *Поступления налога на игорный бизнес* в 2023-2025 годах прогнозируются в сумме 1 680,0 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемая оценка поступлений 2022 года – 1 680,0 тыс. рублей.

Суммы прогнозируемых поступлений совпадают с данными главного администратора доходов – УФНС России по Забайкальскому краю.

6. *Поступления по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами* прогнозируются на 2023 год в объеме 2 812 600,8 тыс. рублей, на 2024 год – 3 037 898,4 тыс. рублей, на 2025 год – 3 907 603,2 тыс. рублей. В составе указанных платежей, зачисляемых в доход краевого бюджета, предусмотрен налог на

добычу полезных ископаемых, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

6.1. Динамика прогнозируемых поступлений налога на добычу полезных ископаемых в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице:

	Налог на добычу полезных ископаемых	2023 год	2024 год	2025 год
1.	Законопроект (2023-2025 гг.), тыс. рублей	2 797 884,8	3 022 526,4	3 891 575,2
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	637 979,5	224 641,6	869 048,8
1.2	к предыдущему году (оценка), %	129,5	108,0	128,8
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей	2 494 481,0	2 834 502,0	2 990 853,0
2.1.	Отклонения показателей законопроекта от оценки главного администратора:			
2.1.1	тыс. рублей	303 403,8	188 024,4	900 722,2
2.1.2	%	12,2	6,6	30,1
3.	Ожидаемая оценка поступлений 2022 года			
	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	2 159 905,3		
	по данным главного администратора, тыс. рублей	2 158 808,0		
	отклонение, тыс. рублей	1 097,3		
	Факт 2020 год	1 541 620,0		
	Факт 2021 год	1 939 815,0		

По данным УФНС России по Забайкальскому краю на объем поступлений налога в 2022 году существенное влияние оказали следующие факторы: рост цены на драгоценные металлы, в том числе на золото в период февраль-апрель 2022 года, представление уточненных расчетов за 2020-2021 гг. и оплата налога АО "Золоторудная компания "Омчак", ООО "Золото Дельмачик"; увеличение добычи АО "Прииск Соловьевский", АО "Золоторудная компания "Омчак", ООО "Золото Дельмачик", ООО "Артель Старателей "Бальджа", АО "Рудник Александровский"; рост уплаты налога на добычу полезных ископаемых в виде угля АО "Разрез Тугнуйский", АО «Разрез Харанорский», ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение», АО "Забайкальская Угольная Энергетическая Компания". Рост коэффициента-дефлятора в I квартале 2022 года относительно показателя I квартала 2021 года составил: бурый уголь – 119,1%; уголь, за исключением антрацита, угля коксующего и угля бурого – 128,7%, во II квартале 2022 года относительно показателя II квартала 2021 года составил: бурый уголь – 87,0%; уголь, за исключением антрацита, угля коксующего и угля бурого – 110,5%, в III квартале 2022 года относительно показателя III квартала 2021 года составил: бурый уголь – 95,3%; уголь, за исключением антрацита, угля коксующего и угля бурого – 115,98%.

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о положительной динамике прогнозируемых поступлений налога в 2023-2025 годах.

На высокий темп роста поступлений налога на добычу прочих полезных ископаемых по данным главного администратора доходов в прогнозируемом периоде оказывают влияние следующие факторы:

- увеличение объемов добычи золота на действующих золотодобывающих предприятиях (АО «Рудник Александровский»; ООО «Горнорудная компания Дархан»; ООО «Золото Дельмачик», ООО «Корякмайнинг», ООО «Нурголд», ООО «Королевское»);
- освоение месторождений и начало добычи полезных ископаемых на золоторудных месторождениях: Верхне-Алиинское (ЗАО «Золоторудная компания «Омчак»), Арчикойское (ООО «Прииск Соловьевский»), Наседкинское (ООО «Дальцветмет»), Ключевское (ЗАО «Рудник Западная-Ключи»), Уконикское (ООО «Хорт-В»);
- освоение Талманского месторождения полиметаллических руд (ООО Горная компания «Золотая Гора») и Нойон-Тологойского месторождения полиметаллических руд (ООО «Байкалруд»);
- освоение Березовского железорудного месторождения (ООО «Горнопромышленная компания «Лунэн», ООО «ГРК Хуатай»);
- освоение Удоканского месторождения меди (ООО «Удоканская медь»);
- выход на проектную производительность Быстринского ГОКа (ООО «ГРК «Быстринское»).

В соответствии с данными пояснительной записки прогноз налога на добычу полезных ископаемых рассчитан на основании прогнозируемого объема добычи полезных ископаемых, уровня цен на них и налоговых ставок, предусмотренных главой 26 "Налог на добычу полезных ископаемых" части второй НК РФ, с применением нормативов отчислений, установленных ст.56 БК РФ и Законом Забайкальского края от 20.12.2011 №608-ЗЗК "О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае".

Выборочной проверкой расчетов прогнозируемых поступлений НДС установлено, что расчеты основаны на данных Министерства экономического развития Забайкальского края о прогнозируемом объеме добычи полезных ископаемых в разрезе организаций, стоимости единицы добытого полезного ископаемого, учтены положения Налогового кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемые поступления отличаются от оценки главного администратора доходов – УФНС России по Забайкальскому краю на 6,6% - 30,1% (по годам), при этом являются обоснованными с учетом того, что сформированы на основании данных, согласованных с организациями.

Исполнение прогнозируемых поступлений возможно при условии достижения организациями прогнозируемых объемов добычи полезных ископаемых, сохранения цен на полезные ископаемые на прогнозируемом уровне.

6.2. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в 2023-2025 годах прогнозируется в размере 14 716,0 тыс. рублей в 2023 году, 15 372,0 тыс. рублей в 2024 году, 16 028,0 тыс. рублей в 2025 году, что соответствует данным главного администратора доходов – УФНС России по Забайкальскому краю.

Ожидаемая оценка 2022 года составляет 13 012,0 тыс. рублей.

7. Динамика *поступлений государственной пошлины* в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице:

	Государственная пошлина	2023 год	2024 год	2025 год
1.	Законопроект (2023 –2025 гг.), тыс. рублей	82 750,7	83 554,7	84 299,1
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	-23 950,6	804,0	744,4
1.2	к предыдущему году (оценка), %	77,6	101,0	100,9
2.	Ожидаемая оценка 2022 года	106 701,3		
	Факт 2020 год	84 388,1		
	Факт 2021 год	106 232,3		

В пояснительной записке к законопроекту указывается, что государственная пошлина прогнозируется в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ с учетом расчетов главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края.

Наиболее значительный удельный вес в прогнозируемых поступлениях занимают:

- государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним: 41 902,3 тыс. рублей в 2023 году, 41 821,0 тыс. рублей в 2024 году, 41 802,1 тыс. рублей в 2025 году, что составляет 49,6-50,6% общего объема поступлений государственной пошлины;

- государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ: 14 145,8 тыс. рублей в 2023 году, 14 127,1 тыс. рублей в 2024 году, 14 083,8 тыс. рублей в 2025 году (16,7-17,1%);

- государственная пошлина за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов РФ, связанных с выдачей документов о проведении государственного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним, государственной регистрацией мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность: 21 354,6 тыс. рублей в 2023 году, 22 208,8 тыс. рублей в 2024 году, 23 097,2 тыс. рублей в 2025 году (25,8-27,4%).

В структуре государственной пошлины отмечается существенное снижение прогнозируемых поступлений государственной пошлины за совершение действий,

связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ, зачисляемой в бюджеты субъектов РФ.

В соответствии с пояснениями Региональной службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края отрицательная динамика фактических поступлений 2022 года и планируемых поступлений 2023-2025 годов обусловлена автоматическим продлением лицензий на розничную продажу алкогольной продукции без уплаты государственной пошлины в соответствии с постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 №353 «Об особенностях разрешительной деятельности в Российской Федерации в 2022 году». Так, за истекший период 2022 года РСТ Забайкальского края было автоматически продлено действие 207 лицензий, срок которых истекает с 14.03.2022 по 14.03.2023. С учетом изложенного, возможно неисполнение утвержденных назначений 2022 года по данному виду госпошлины на 10-15%.

Прогнозные расчеты представлены в виде сводной таблицы, показатели указаны по данным главных администраторов доходов, алгоритмы расчетов отсутствуют.

8. Поступление задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам на 2023-2025 годы прогнозируется в сумме 48,0 тыс. рублей в 2023 году, 39,0 тыс. рублей в 2024 году, 31,0 тыс. рублей в 2025 году, что соответствует данным главного администратора доходов – УФНС России по Забайкальскому краю. Прогнозируемые поступления составляет налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в качестве потенциальных резервов пополнения доходной части бюджета от налоговых доходов можно рассматривать дополнительные поступления по результатам контрольной работы налоговых органов, снижения задолженности.

Так, по данным налоговой отчетности (отчет формы 2-НК «О результатах контрольной работы налоговых органов») дополнительные начисления составили:

тыс. рублей						
Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	9 мес. 2022 года
Дополнительно начислено платежей, всего	1 792 139,0	2 138 218,0	1 293 613,0	363 448,0	570 103,0	741 620,0
в т.ч. налоги	1 075 438,0	724 827,0	359 521,0	233 495,0	405 063,0	524 347,0
<i>Без учета пени</i>	<i>1 420 856,0</i>	<i>1 031 349,0</i>	<i>517 164,0</i>	<i>363 448,0</i>		
Камеральные проверки	141 106,0	133 895,0	81 204,0	123 287,0	126 588,0	133 761,0
Выездные проверки	1 275 193,0	895 644,0	423 870,0	240 112,0	436 386,0	607 859
Выездные проверки физических лиц (за исключением ИП, занимающихся частной практикой)	4 557,0	1 810,0	12 090,0	49,0	7 129,0	-

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	9 мес. 2022 года
Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и др.	371 283,0	1 106 869,0	776 449,0	-	-	-

Кроме того, в качестве резерва пополнения доходной части краевого бюджета можно считать результаты работы по сокращению недоимки. Так, по состоянию на 01.10.2022 по данным УФНС России по Забайкальскому краю недоимка в краевой бюджет по основным бюджетообразующим налогам составила: по региональным налогам – 269 677,0 тыс. рублей (на 01.10.2021 – 240 164,0 тыс. рублей); по налогу на прибыль организаций – 156 049,0 тыс. рублей (77 966,0 тыс. рублей); по налогу на доходы физических лиц – 218 034,0 тыс. рублей (209 020,0 тыс. рублей); по платежам за пользование природными ресурсами – 19 911,0 тыс. рублей (25 549,0 тыс. рублей); по налогам, взимаемым в связи с применением специальных налоговых режимов – 131 111,0 тыс. рублей (71 373,0 тыс. рублей).

Проанализировав прогноз налоговых поступлений в бюджет Забайкальского края, Контрольно-счетная палата считает, что в целом в расчетах учтены возможные к поступлению суммы налогов, прогноз поступления налоговых доходов реален к исполнению. Имеющиеся риски неисполнения по налогу на прибыль организаций и налогу на добычу полезных ископаемых могут быть связаны с нестабильностью экономической ситуации, геополитической обстановки, изменением курса валют и санкционным давлением.

Исполнение прогнозируемых поступлений по указанным налогам возможно при условии стабильного экономического роста, достижения организациями прогнозируемых объемов добычи полезных ископаемых, сохранения цен на полезные ископаемые на прогнозируемом уровне.

Анализ налоговых расходов (льгот)

Информация о налоговых расходах краевого бюджета (выпадающих доходах в результате предоставления налоговых льгот в соответствии с законодательством Забайкальского края) приведена в следующей таблице:

тыс. рублей							
Наименование показателя	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (факт)	2022 год (оценка, уточненный план)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Налог на прибыль организаций	3 402 249,0	5 772 240,0	11 954 900,0	12 943 200,0	14 098 000,0	1 053 400,0	1 080 100,0
Налог на имущество организаций	176 643,0	670 484,0	758 900,0	828 200,0	871 300,0	936 200,0	999 700,0
Транспортный налог	22 202,0	11 415,0	15 400,0	15 400,0	15 400,0	15 400,0	15 400,0

Наименование показателя	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (факт)	2022 год (оценка, уточненный план)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	9 000,0	188 722,0	1 707 700,0	1 707 700,0	1 707 700,0	1 707 700,0	1 707 700,0
Всего, в том числе:	3 610 094,0	6 647 499,0	14 436 900,0	15 494 500,0	16 692 300,0	3 712 600,0	3 802 800,0
в % к общему объему налоговых доходов краевого бюджета	9,6	17,1	30,8	31,5	31,6	6,4	6,0

Объем снижения доходов краевого бюджета, связанных с предоставлением (планируемым) налоговых льгот в соответствии с законодательством Забайкальского края, по отношению к общему объему налоговых доходов увеличивается с 9,6% (по факту 2019 года) до 17,1-31,6%%. Сокращение объема выпадающих доходов прогнозируется только в 2024-2025 годах.

В пакете документов к законопроекту оценка налоговых расходов на 2024-2025 годы по налогу на прибыль организаций произведена без учета включенных в реестр участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, реализующих региональные инвестиционные проекты с объемом капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не менее 30 млрд. рублей. Информация о результатах оценки указанных льгот на 2024-2025 годы размещена на официальном сайте Министерства финансов Забайкальского края: налоговые льготы в 2024 году составят 14 086 744,0 тыс. рублей и в 2025 году – 15 041 825,0 тыс. рублей.

Порядок формирования перечня налоговых расходов Забайкальского края и Порядок оценки налоговых расходов Забайкальского края утвержден постановлением Правительства Забайкальского края от 12.11.2019 №446. Оценку эффективности осуществляют уполномоченные органы.

В пакете документов к законопроекту содержится информация об объемах налоговых расходов.

В соответствии с информацией об оценке эффективности налоговых расходов Забайкальского края, размещенной на сайте Министерства финансов Забайкальского края, эффективность налоговых льгот, установленных региональным законодательством, оценена следующим образом (по отчетным данным 2021 года):

Наименование показателя	Налоговые льготы по категориям плательщиков (количество)	Срок проведения оценки эффективности налоговых льгот	Результаты оценки эффективности налоговых льгот		
			эффективна	не эффективна	не востребована
Налог на прибыль организаций	7	2021 год - 7	1	1	5
Налог на имущество организаций	9	2021 год - 9	4	3	2
Транспортный налог	5	2021 год - 5	4	1	
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	13*	2021 год - 13	7	2	3
Патентная система налогообложения	1	2021 год - 1	1		
Всего	35	2021 год - 35	17	7	10

* в 1 случае оценка эффективности не произведена в связи с отсутствием информации

Таким образом, из перечня налоговых льгот, принятых по категориям налогоплательщиков в соответствии с региональным законодательством, оценка эффективности которых проведена по итогам 2021 отчетного года (всего 35, оценивались 34):

- в качестве эффективных оценены налоговые льготы, предоставленные (по различным налогам) в 17 случаях (по итогам 2020 года – 13);
- в качестве неэффективных оценены налоговые льготы, предоставленные (по различным налогам) в 7 случаях (по итогам 2020 года – 7);
- не востребованы налоговые льготы в 10 случаях (по итогам 2020 года – 10).

Неэффективными (по оценке уполномоченных органов) признаны налоговые льготы по следующим категориям налогоплательщиков:

- **налог на прибыль организаций:**

- организации - участники региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, включенные в реестр участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, реализующие региональные инвестиционные проекты с объемом капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не менее 30 млрд. рублей (факт 2019 года – 3 402 030 тыс. рублей, факт 2020 года – 5 768 804,0 тыс. рублей, факт 2021 года – 11 154 000,0 тыс. рублей, оценка 2022 года – 12 050 782,0 тыс. рублей, оценка 2023 года – 13 110 045,0 тыс. рублей, оценка 2024 года – 14 086 744,0 тыс. рублей, оценка 2025 года – 15 041 825,0 тыс. рублей). Данная льгота признавалась неэффективной также по итогам 2019 – 2021 годов. По данным содержащегося в пакете документов к законопроекту отчета об оценке налоговых расходов Забайкальского края за

отчетный финансовый год, оценке налоговых расходов Забайкальского края на текущий финансовый год и оценке налоговых расходов Забайкальского края на очередной финансовый год и плановый период оценка объема налоговой льготы на 2024-2025 годы не производилась;

- ***налог на имущество организаций:***

- организации - участники региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, включенные в реестр участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, реализующие региональные инвестиционные проекты с объемом капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не менее 30 млрд. рублей (**факт 2020 года – 557 804,0 тыс. рублей, факт 2021 года – 548 983,0 тыс. рублей, оценка 2022 года – 593 121,0 тыс. рублей, оценка 2023 года – 645 257,0 тыс. рублей, оценка 2024 года – 693 328,0 тыс. рублей, оценка 2025 года – 740 336,0 тыс. рублей**);

- участники региональных инвестиционных проектов Забайкальского края за исключением участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, указанных в части 5(1) ст.1 Закона Забайкальского края от 20.11.2008 №72-33К «О налоге на имущество организаций» (**факт 2019 года – 9 934,0 тыс. рублей, факт 2020 года – 9 204,0 тыс. рублей, факт 2021 года – 8 499,0 тыс. рублей, оценка 2022 года – 17 500,0 тыс. рублей, оценка 2023 года – 17 250,0 тыс. рублей, оценка 2024 года – 18 535,0 тыс. рублей, оценка 2025 года – 19 792,0 тыс. рублей**);

- организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст.374 НК РФ (**факт 2021 года – 23 791,0 тыс. рублей, оценка 2022 года – 25 704,0 тыс. рублей**);

- ***транспортный налог:***

- общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), а также организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общественных организаций инвалидов, признаваемых налогоплательщиками транспортного налога по транспортным средствам категорий, определенных п.1-5 ст.1 Закона Забайкальского края от 20.11.2008 №73-33К «О транспортном налоге» (**факт 2019 года – 1,0 тыс. рублей, факт 2020 года 0, оценка 2021-2025 годов – 3,0 тыс. рублей ежегодно**);

- ***налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения:***

- налогоплательщики, у которых за соответствующий налоговый (отчетный) период не менее 70% доходов, определяемых в порядке, установленном ст.346.15 гл.26.2 НК РФ, составили доходы от осуществления видов экономической деятельности, включенных в один из следующих классов раздела С "Обрабатывающие производства" Общероссийского

классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденного приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31.01.2014 №14-ст: а) класс 10 "Производство пищевых продуктов": подкласс 10.1 "Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции", подкласс 10.5 "Производство молочной продукции"; б) класс 13 "Производство текстильных изделий"; в) класс 14 "Производство одежды"; г) класс 15 "Производство кожи и изделий из кожи"; д) класс 28 "Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки"; е) класс 29 "Производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов"; ж) класс 30 "Производство прочих транспортных средств и оборудования" (**факт 2019 года – 229,0 тыс. рублей, факт 2020 года - 981,0 тыс. рублей, факт 2021 года - оценка 2022-2025 годов – 26,0 тыс. рублей ежегодно**);

- налогоплательщики, у которых за соответствующий налоговый (отчетный) период не менее 70% доходов, определяемых в порядке, установленном п.346.15 гл.26.2 НК РФ, составили доходы от осуществления вида экономической деятельности, включенного в подгруппу 47.72.1 "Торговля розничная обувью в специализированных магазинах" класса 47 "Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами" раздела G Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) (**факт 2020 года – 15 606,0 тыс. рублей, факт 2021 года - оценка 2022-2025 годов – 53 648,0 тыс. рублей ежегодно**).

То есть, **неэффективными признаны налоговые льготы, на которые приходится основной объем выпадающих доходов краевого бюджета: 3 412 640,0 тыс. рублей в 2019 году, 6 398 823,0 тыс. рублей в 2020 году, 11 788 950,0 тыс. рублей в 2021 году, 12 740 784,0 тыс. рублей в 2022 году (оценка), 13 826 229,00 тыс. рублей в 2023 году (оценка), 14 852 284,0 тыс. рублей в 2024 году (оценка), 15 855 630,0 тыс. рублей в 2025 году (оценка) .**

Учитывая значительное количество неэффективных и невостребованных налоговых льгот, Контрольно-счетная палата считает необходимым продолжить работу, проводимую в регионе, по оценке и оптимизации налоговых расходов (льгот).

IV.1.2. Неналоговые доходы бюджета Забайкальского края сформированы в соответствии с нормами ст. 46, 57 БК РФ, проектом Федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. Представленным проектом закона о бюджете объем неналоговых доходов в 2023 году прогнозируется в сумме 1 022 064,1 тыс. рублей, в 2024 году – 1 035 021,4 тыс. рублей, в 2025 году – 1 042 264,4 тыс. рублей.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета Забайкальского края в 2023-2025 годах составляет в пределах 1,0-1,3%.

Динамика прогнозируемых поступлений неналоговых доходов приведена в следующей таблице:

	Неналоговые доходы	2023 год	2024 год	2025 год
1.	Законопроект (2023-2025 гг.), тыс. рублей	1 022 064,1	1 035 021,4	1 042 264,4
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	-73 235,3	12 957,3	7 243,0
1.2	к предыдущему (оценка) году, %	93,3	101,3	100,7
2.	Ожидаемая оценка за 2022 год по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	1 095 299,4		
	Факт 2020 год	927 820,4		
	Факт 2021 год	1 808 503,4		

Данные о структуре неналоговых доходов отражены в следующей таблице:

Вид неналоговых доходов	Доля в структуре доходов (%)					
	2020 год	2021 год	2022 год (ожидаемая оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2,9	5,0	8,5	13,4	14,0	12,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	27,8	17,0	22,2	27,2	27,2	27,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	12,7	42,3	16,1	9,2	9,3	10,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,7	0,1	9,3	0,3	0,1	0,1
Административные платежи и сборы	0,1	0,1	0,2	0,1	0,1	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	55,8	35,4	43,7	49,8	49,3	49,0
Прочие неналоговые доходы	менее -0,1%	0,1	-	-	-	-
Всего	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

В анализируемом периоде существенных изменений удельного веса по подгруппам неналоговых доходов в их структуре не отмечается за исключением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства.

Стабильно высоким остается удельный вес поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба, платежей при пользовании природными ресурсами.

Динамика фактических (прогнозируемых) поступлений неналоговых доходов в 2019-2024 годах характеризуется следующими данными:

Вид неналоговых доходов	тыс. рублей					
	2021 год	10 мес. 2022 года	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и	89 857,3	93 797,1	92 889,7	137 220,4	144 649,5	130 283,7

Вид неналоговых доходов	2021 год	10 мес. 2022 года	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
муниципальной собственности						
темпа роста к предыдущему году, %	328,3		103,4	147,7	105,4	90,1
Платежи при пользовании природными ресурсами, тыс. руб.	306 617,1	197 008,9	243 483,0	277 589,2	281 457,7	286 450,7
темпа роста к предыдущему году, %	119,0		79,4	114,0	101,4	101,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	765 789,1	164 053,5	176 460,0	93 767,5	96 518,2	111 987,2
темпа роста к предыдущему году, %	647,5		23,0	53,1	102,9	116,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 922,7	13 056,6	101 631,8	2 722,5	922,3	1 459,0
темпа роста к предыдущему году, %	28,4		5 285,9	2,7	33,9	158,2
Административные платежи и сборы	1 969,1	1 749,9	1 818,0	1 351,6	1 405,6	1 461,8
темпа роста к предыдущему году, %	147,5		92,3	74,3	104,0	104,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	639 715,7	489 910,5	479 016,9	509 412,9	510 068,1	510 622,0
темпа роста к предыдущему году, %	123,7		74,9	106,3	100,1	100,1
Прочие неналоговые доходы	2 632,4	8 345,7				
темпа роста к предыдущему году, %						
Всего	1 808 503,4	967 922,2	1 095 299,4	1 022 064,1	1 035 021,4	1 042 264,4
темпа роста к предыдущему году, %	108,3		60,6	93,3	101,3	100,7

Прогнозные расчеты представлены в виде сводной таблицы, показатели указаны по данным главных администраторов доходов, алгоритмы расчетов отсутствуют.

На динамику поступлений *доходов от использования имущества* в 2022 году и прогнозируемом периоде 2023-2025 годов оказало влияние поступление доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемыми в бюджеты субъектов РФ (данные доходы поступают в бюджет края с 2021 года и в 2022 году оцениваются в сумме 53 000,0 тыс. рублей, на 2023-2025 годы прогнозируются в сумме 102 171,6 тыс. рублей, 112 784,6 тыс. рублей и 102 671,6 тыс. рублей, соответственно). Приведенные в таблице данные свидетельствуют о занижении ожидаемой оценки поступлений 2022 года – фактические поступления по оперативным данным на 01.11.2022 превышают прогнозную оценку.

Поступления по *платежам при пользовании природными ресурсами* в 2023-2025 годах прогнозируются с положительной динамикой. Наибольший удельный вес в составе платежей при пользовании природными ресурсами занимает плата за использование лесов:

59,5% в 2023 году, 60,0% в 2024 году, 60,6% в 2025 году. В прогнозируемом периоде ожидается существенное увеличение поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду (в 1,7 раза). Данная оценка отличается от оценки главного администратора доходов – Забайкальского межрегионального управления Росприроднадзора. По информации главного администратора доходов увеличение ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду произошло с 2022 года за счет применения дополнительного коэффициента 1,19. Учитывая динамику фактических поступлений, занижение оценки поступлений 2022 года (фактические поступления по оперативным данным на 01.11.2022 превышают прогнозную оценку) прогноз на 2023-2025 год реалистичен.

Значительные поступления *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* в 2022 году обусловлены разовыми поступлениями доходов от компенсации затрат государства за счет возврата задолженности прошлых лет, источником финансового обеспечения которой являлись целевые (федеральные) средства (поступления 2022 года оцениваются в целом в сумме 176 460,0 тыс. рублей, в том числе доходы от компенсации затрат государства – 137 057,10 тыс. рублей).

На плановый период доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируются в сумме 93 767,5 тыс. рублей в 2023 году, 96 518,2 тыс. рублей в 2024 году и 111 987,2 тыс. рублей в 2025 году, в том числе имеющие разовый характер доходы от компенсации затрат государства в сумме 49 118,9 тыс. рублей, 50 425,8 тыс. рублей и 65 941,2 тыс. рублей, соответственно.

Доходы от оказания платных услуг (работ) прогнозируются с положительной динамикой: на 2023 год – 44 648,6 тыс. рублей, на 2024 год – 46 092,4 тыс. рублей, на 2025 год – 46 046,0 тыс. рублей. В том числе, по данным пояснительной записки к законопроекту прогнозируемый на 2023 год общий объем прочих доходов от платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ по данным главных администраторов доходов составит 43 483,6 тыс. рублей. Поступления в 2023 году будут обеспечены: Администрацией Губернатора Забайкальского края в сумме 21 795,1 тыс. рублей; Министерством здравоохранения Забайкальского края – 17 653,0 тыс. рублей; Министерством образования и науки Забайкальского края – 609,3 тыс. рублей; Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – 2 159,2 тыс. рублей; Министерством культуры Забайкальского края – 1 267,0 тыс. рублей.

В прогнозируемом периоде отмечается существенное сокращение *поступлений от продажи материальных и нематериальных активов*. Ожидаемые поступления 2022 года оцениваются разработчиком законопроекта в сумме 101 631,8 тыс. рублей. Оценка главного администратора доходов – Департамента государственного имущества и

земельных отношений Забайкальского края составляет 16 096,5 тыс. рублей, то есть имеются существенные риски не поступления. При подготовке заключения по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» КСП отмечала, что прогнозируемые в 2022-2024 годах поступления от продажи материальных и нематериальных активов за счет доходов от приватизации государственного имущества края в объеме, превышающем 100,0 млн. рублей ежегодно, не имеют достаточных обоснований. В 2023-2025 годах поступления от продажи материальных и нематериальных активов планируются в сумме 2 722,5 тыс. рублей в 2023 году, 922,3 тыс. рублей в 2024 году и 1 459,0 тыс. рублей в 2025 году, в том числе: от продажи земельных участков, находящихся в собственности Забайкальского края (2 590,5 тыс. рублей, 793,3 тыс. рублей и 1 427,0 тыс. рублей, соответственно), а также нежилого помещения, расположенного по адресу: Забайкальский край, Агинский район, пгт.Агинское, ул. Цыбикова, д.14, пом.6 (договор купли-продажи заключен 28 февраля 2020 года), реализованного субъекту малого предпринимательства с рассрочкой платежа на пять лет (сумма планируемых поступлений 132,0 тыс. рублей, 129,0 тыс. рублей и 32,0 тыс. рублей, соответственно).

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2023 год прогнозируются с незначительной отрицательной динамикой: ожидаемая оценка 2022 года – 479 016,9 тыс. рублей, прогнозируемые поступления 2023 года – 509 412,9 тыс. рублей, в 2024 – 2025 годах отмечается положительная динамика: 2024 год – 510 068,1 тыс. рублей, 2025 год – 510 622,0 тыс. рублей.

По мнению КСП, оценка ожидаемого поступления 2022 года осуществлена на уровне фактических поступлений 10 месяцев 2022 года и занижена на 80-90 млн. рублей даже с учетом сложившейся в июне-сентябре 2022 года отрицательной динамики. С учетом динамики фактических поступлений в 2022 году резервы поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2023 году можно оценить в 50-70 млн. рублей.

Наиболее значительный удельный вес в прогнозируемых поступлениях (82,7-82,9% %) занимают *административные штрафы*, установленные главой 12 Кодекса РФ об административных правонарушениях в области дорожного движения. Необходимо отметить снижение поступлений указанных штрафов в 2022 году, что по данным главного администратора доходов - УМВД РФ по Забайкальскому краю, обусловлено использованием гражданами права на уплату административного штрафа в размере половины суммы наложенного штрафа в соответствии с нормами Федерального закона от 22.12.2014 №437-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс РФ об административных правонарушениях в части совершенствования взыскания штрафов за административные правонарушения в области дорожного движения» не позднее двадцати дней со дня

вынесения постановления о наложении административного штрафа. По информации главного администратора в 2021 году подобным образом было уплачено менее половины наложенных штрафов, в 2022 году – почти 100%.

Вместе с тем, прогноз поступления неналоговых доходов в целом реалистичен, риски недопоступления отдельных налогов частично компенсируются наличием резервов поступлений.

С учетом изложенного, по мнению Контрольно-счетной палаты, разработчику законопроекта необходимо продолжить работу, направленную на обеспечение качества оценки ожидаемых поступлений и прогнозирования максимально возможной к поступлению суммы доходов по всем источникам.

Контрольно-счетная палата предлагает Правительству Забайкальского края для пополнения доходной части краевого бюджета принять действенные меры по погашению имеющейся задолженности, либо списанию задолженности, невозможной к взысканию.

Так, по данным Министерства природных ресурсов Забайкальского края по состоянию на 01.10.2022 задолженность в краевой бюджет по плате за использование лесов составила 153 743,1 тыс. рублей (в том числе задолженность прошлых лет – 126 590,5 тыс. рублей), что сопоставимо с суммой платежей, ежегодно поступающей в бюджет Забайкальского края. Необходимо отметить, что в сравнении с данными на 01.10.2021 задолженность снизилась на 36,0% (или на 86 451,4 тыс. рублей).

Существенное влияние на объем поступления доходов от использования имущества также оказывает наличие дебиторской задолженности. Так, по состоянию на 01.10.2022 числится задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в размере 65 017,9 тыс. рублей, что превышает размер ежегодно поступающих платежей.

Контрольно-счетная палата считает прогнозируемый объем поступлений по налоговым и неналоговым доходам в целом реалистичным при условии достижения макроэкономических показателей.

IV.1.3. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2023 году прогнозируется в размере 44 329 132,5 тыс. рублей, в 2024 году – 30 728 438,1 тыс. рублей, в 2025 году – 16 354 655,0 тыс. рублей. Динамика межбюджетных трансфертов приведена в следующей таблице:

	Объем межбюджетных трансфертов	2023 год	2024 год	2025 год
1.	Законопроект (2023-2025 гг.), тыс. рублей	44 329 132,5	30 728 438,1	16 354 655,0
1.1	к предыдущему году, тыс. рублей	-11 930 512,3	-13 600 694,4	-14 373 783,1
1.2	к предыдущему году, %	78,8	69,3	53,2
2	Ожидаемая оценка за 2022 год	56 259 644,8		

В 2023 году прогнозируемые поступления к ожидаемой оценке 2023 года снизятся на 21,2%, или на 11 930 512,3 тыс. рублей. Показатели 2024 года прогнозируются со снижением к данным 2023 года на 30,7%, 2025 года к данным 2024 года – на 46,8%.

Структура межбюджетных трансфертов в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице:

тыс. рублей				
Показатели	Оценка 2022 года*	2023 год	2024 год	2025 год
Безвозмездные поступления	56 259 644,8	44 329 132,5	30 728 438,1	16 354 655,0
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	14 570 761,6	14 043 454,2	5 250 106,7	5 250 106,7
Доля, %	25,9	31,7	17,1	32,1
дотации бюджетам субъектов РФ на выравнивание бюджетной обеспеченности	13 073 670,2	13 073 670,2	5 250 106,7	5 250 106,7
дотации бюджетам субъектов РФ на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	969 784,0	969 784,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	24 852 138,4	23 207 981,8	22 642 511,4	8 504 634,2
Доля, %	44,2	52,3	73,7	52,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ субъектов РФ	5 801 047,9	1 358 823,2	1 424 791,9	1 442 207,5
Доля, %	10,3	3,1	4,6	8,8
Иные межбюджетные трансферты	9 037 997,0	5 487 123,0	1 157 706,6	1 157 706,6
Доля, %	16,1	12,4	3,8	7,1
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1 489 557,5	207 250,3	253 321,5	0,0
Доля, %	2,6	0,5	0,8	
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	574 790,7	24 500,0	0,0	0,0
Доля, %	1,0	Менее 0,1		
Иные	-66 648,3			

*по данным пояснительной записки и Реестра доходов

В доходной части бюджета Забайкальского края помимо безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом закона о федеральном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, размещенном на официальном сайте Государственной Думы РФ, в законопроект включены безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций на основании решения правления Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства от 27.10.2020 на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2023 году в сумме 207 250,3 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 253 321,5 тыс. рублей, а также безвозмездные поступления от негосударственных организаций на основании договора пожертвования между ОАО "РЖД" и Министерством здравоохранения Забайкальского края от 06.09.2022 б/н в 2023 году в сумме 24 500,0 тыс. рублей.

Объем дотаций в 2023 году предусмотрен в размере оценки ожидаемого исполнения 2022 года за исключением дотации бюджетам, связанной с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований и дотации (гранты) бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ.

IV.2. Анализ прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Забайкальского края

Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Забайкальского края на 2023-2025 годы утвержден распоряжением Правительства Забайкальского края от 18.10.2022 №410-р.

Прогнозным планом (программой) в 2023-2024 годах предусмотрена приватизация следующих объектов:

№ п/п	Наименование государственного предприятия	Местонахождения	Предполагаемый срок приватизации
1	Государственное унитарное предприятие Забайкальского края «Государственная страховая медицинская компания «Забайкалмедстрах»	Забайкальский край, г.Чита, ул.Лермонтова, 2	2023 год
2	Краевое государственное унитарное предприятие «Автомобильные дороги Забайкалья»	Забайкальский край, г.Чита, ул.Токмакова, 46, пом.8	2024 год
3	Краевое государственное унитарное предприятие «Забайкальский территориальный центр государственного мониторинга состояния недр»	Забайкальский край, г.Чита, ул.Амурская, 91/15	2024 год

Начисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, подлежащей перечислению в краевой бюджет, по итогам 2021 года составили:

- ГУП Забайкальского края «Государственная страховая медицинская компания «Забайкалмедстрах» - 8 756,3 тыс. рублей;
- КГУП «Автомобильные дороги Забайкалья» - (-) 8 160,38 тыс. рублей;
- КГУП «Забайкальский территориальный центр государственного мониторинга состояния недр» - 0.

В соответствии с пояснениями Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края данные предприятия включены в прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Забайкальского края 2022-2024 годов, утвержденный распоряжением Правительства Забайкальского края от 22.10.2021 №340-р, на основании рекомендаций краевой комиссии по выработке предложений о создании государственных предприятий, учреждений и участии

Забайкальского края в иных организациях (протокол от 15.09.2021) во исполнение положений Федерального закона от 27.12.2019 №485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» в соответствии с которыми государственные и муниципальные унитарные предприятия, которые созданы до дня вступления в силу Федерального закона и осуществляют деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, находящихся в условиях конкуренции, подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя до 1 января 2025 года.

Доходы от приватизации объектов, включенных в прогнозный план (программу) приватизации, не планируются.

V. Расходы проекта бюджета Забайкальского края

Проект закона о бюджете Забайкальского края по расходам сформирован в следующих объемах:

- на 2023 год в сумме 105 405 352,4 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 89 454 739,2 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых на плановый период);
- на 2025 год в сумме 80 558 446,4 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых на плановый период).

Необходимо отметить, что Законом Забайкальского края от 27.12.2021 №2007-33К «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции расходы на 2023 год были утверждены в объеме 85 909 051,5 тыс. рублей, на 2024 год – 88 219 560,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 сводной бюджетной росписью утверждены расходы в сумме 109 996 800,6 тыс. рублей с увеличением к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям на 10 439 323,6 тыс. рублей, или на 10,5%.

Динамика расходов бюджета Забайкальского края за 2021-2025 годы (по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов) приведена в приложении №5 к настоящему заключению.

Анализ планируемых расходов бюджета с учетом функциональной направленности на планируемый период традиционно предполагает приоритетное финансирование социальной сферы. Доля таких расходов в общем объеме расходов краевого бюджета на 2023 год составляет 57,6%, или 60 751 679,7 тыс. рублей, в том числе на образование приходится 25,7% (27 079 102,1 тыс. рублей), на социальную политику – 24,0% (25 263 738,6 тыс. рублей), на здравоохранение – 6,0% (6 368 787,1 тыс. рублей), на

культуру и кинематографию – 1,1% (1 161 071,4 тыс. рублей), на физическую культуру и спорт – 0,8% (878 980,5 тыс. рублей).

Динамика расходов бюджета Забайкальского края за 2021-2025 годы (по ведомственной структуре расходов) приведена в приложении №6 к настоящему заключению.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2022 год наибольший удельный вес расходов в их общем объеме планируется на финансирование ГРБС социальной сферы – 52,2% в объеме 54 972 043,0 тыс. рублей, в том числе: Министерство образования и науки Забайкальского края – 22,3% (23 479 059,1 тыс. рублей); Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края – 16,1% (17 052 326,2 тыс. рублей); Министерство здравоохранения Забайкальского края – 12,2% (12 877 387,0 тыс. рублей); Министерство культуры Забайкальского края – 1,0% (1 049 138,8 тыс. рублей); Министерство физической культуры и спорта Забайкальского края – 0,5% (514 131,9 тыс. рублей).

V.1. Анализ Реестра расходных обязательств Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с нормами ч. 4 ст. 87 Бюджетного кодекса РФ Порядок ведения реестра расходных обязательств Забайкальского края утвержден постановлением Правительства Забайкальского края от 14.06.2016 №269 (далее – Порядок №269).

В соответствии с пунктами 1, 3 указанного Порядка реестр расходных обязательств Забайкальского края (далее – Реестр) ведется в целях учета расходных обязательств Забайкальского края и определения объема бюджетных ассигнований, необходимых для их исполнения. Данные Реестра используются при составлении проекта бюджета края на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с п.5 Порядка №269 Реестр формируется Министерством финансов Забайкальского края на основании реестров расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета Забайкальского края (далее – реестры ГРБС).

В ходе выборочной проверки Реестра выявлены **недостатки его формирования**, которые носят систематический характер:

- установлены факты указания в Реестре в качестве нормативных правовых актов, обуславливающих расходные обязательства, исключительно актов федерального уровня, в то время как расходные обязательства субъекта РФ возникают только в результате принятия нормативных правовых актов субъекта РФ (ст. 85 БК РФ);

- при формировании Реестра во многих нормативных правовых актах как федерального, так и регионального уровня, не указаны соответствующие статьи, части,

пункты, подпункты, абзацы, непосредственно устанавливающие расходное обязательство, что не соответствует требованиям ч.2 ст. 87 БК РФ;

- в качестве правового обоснования расходных обязательств в Реестре указаны нормативные правовые акты, утратившие силу;
- в Реестр включены нормативные правовые акты, действие которых не распространяется на 2023-2025 годы;
- иные недостатки формирования Реестра.

Указанные замечания по формированию Реестра были отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты, подготовленных по результатам экспертиз проектов законов о бюджете Забайкальского края и в предыдущие годы. Вместе с тем, при формировании Реестра расходных обязательств Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов указанные замечания учтены лишь частично.

В связи с вышеизложенным, а также в целях обеспечения достоверности Реестра расходных обязательств Забайкальского края, Контрольно-счетная палата предлагает:

- главным распорядителям средств бюджета Забайкальского края осуществлять формирование и ведение реестров расходных обязательств ГРБС в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ, а также методическими рекомендациями Министерства финансов Забайкальского края по составлению реестров ГРБС, утвержденными приказом Министерства финансов Забайкальского края от 11.05.2017 №111-пд;
- Министерству финансов Забайкальского края усилить контроль за содержанием информации, отраженной главными распорядителями средств бюджета Забайкальского края в реестрах расходных обязательств ГРБС; осуществлять формирование Реестра расходных обязательств Забайкальского края в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ, а также Порядка ведения реестра расходных обязательств Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 14.06.2016 №269.

V.2. Расходы бюджета Забайкальского края в «программном» формате

Расходы бюджета Забайкальского края в программной структуре на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы на базе 28 государственных программ Забайкальского края. В проекте закона бюджетные ассигнования на программные мероприятия запланированы в следующих объемах:

- 2023 год – 93 046 943,6 тыс. рублей (88,3% от общего объема расходов);
- 2024 год – 78 086 091,9 тыс. рублей (88,9% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых);

2025 год – 69 103 410,7 тыс. рублей (89,7% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых).

Информация о распределении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Забайкальского края в 2022-2025 годах приведена в приложении №7 к настоящему заключению.

Расходы по непрограммной деятельности запланированы в следующих объемах:

2023 год – 12 358 408,8 тыс. рублей (11,7% от общего объема расходов);

2024 год – 9 718 647,3 тыс. рублей (11,1% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых);

2025 год – 7 955 035,7 тыс. рублей (10,3% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых).

В 2023 году по 15 государственным программам происходит снижение предполагаемого финансирования к уровню 2022 года (по состоянию на 01.10.2022) в диапазоне от 59% до 86,5%, по 11 государственным программам планируется рост объема бюджетных ресурсов в диапазоне от 0,4% до увеличения в 18,7 раза (по госпрограмме «Доступная среда»), финансирование государственной программы «Комплексные меры по улучшению наркологической ситуации в Забайкальском крае» предполагается на уровне 2022 года. Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий государственных программ «Формирование современной городской среды» и «Комплексное развитие сельских территорий» проектом бюджета не предусмотрены при наличии утвержденной паспортной потребности на предстоящий бюджетный цикл.

В целом по отношению к объемам бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ в 2022 году (по состоянию на 01.10.2022) снижение объема предлагаемых к утверждению на 2023 год бюджетных ассигнований составит 11 361 640,8 тыс. рублей, или 10,9%; в 2024 году по отношению к 2023 году – 16,1% (14 960 851,7 тыс. рублей); в 2025 году к уровню 2024 года – 11,5% (8 982 681,2 тыс. рублей).

Согласно ч.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ, составление проектов бюджетов основывается на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ). Таким образом, объёмы финансирования государственных программ, отраженные в паспортах государственных программ (проектах государственных программ), представленных одновременно с проектом закона о бюджете в пакете документов, должны соответствовать предлагаемым законопроектом объемам бюджетных ассигнований.

Анализ приложений о распределении бюджетных ассигнований бюджета края по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов

на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в очередной раз показал несоответствие предусмотренных в проекте бюджета бюджетных ассигнований объемам финансового обеспечения, предусмотренных паспортами (проектами паспортов) государственных программ Забайкальского края, на что Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание в своих заключениях. Так, объемы планируемых на 2023 год бюджетных ассигнований сложились выше предусмотренной паспортной потребности 19 из 28 госпрограмм в диапазоне от 0,4% до увеличения в 8,1 раза по Государственной программе Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа (при этом как и в предыдущем году проект постановления по внесению изменений в госпрограмму в пакете документов к проекту бюджета отсутствует).

Следует отметить, что в пакете сопроводительных документов к проекту бюджета представлены проекты изменений паспортов 20 государственных программ, при этом паспортная потребность только 1 государственной программы соответствует предусмотренному в бюджете на 2023 год объему бюджетных ассигнований, что свидетельствует о недостатках процесса планирования ответственными исполнителями государственных программ.

Таким образом, в нарушение положений п.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ проект закона о бюджете в части рассматриваемых расходов составлен не на основе государственной программы (проекта государственной программы, проекта изменений государственной программы). Аналогичное нарушение было допущено при составлении проекта бюджета Забайкальского края на бюджетные циклы 2019 – 2021 годов, 2020 – 2022 годов, 2021 – 2023 годов и 2022 – 2024 годов.

Контрольно-счетная палата предлагает обеспечить выполнение требования п.2 ст.179 БК РФ о приведении государственных программ в соответствие с законом о бюджете не позднее 3 месяцев со дня его вступления в силу.

Государственные программы Забайкальского края являются документами стратегического планирования и реализуются в долгосрочной перспективе. Согласно Порядку принятия решений о разработке, формирования и реализации государственных программ Забайкальского края, утвержденному постановлением Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600, планирование бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ в очередном году и плановом периоде осуществляется в соответствии с нормативным правовым актом, регулирующим порядок составления проекта бюджета Забайкальского края, и документами, определяющими вопросы планирования бюджетных ассигнований, а также с учетом оценки эффективности реализации государственных программ за предыдущий год. Однако, очередной бюджет

Забайкальского края принимается в отрыве от реальных результатов реализации госпрограмм, достигнутые и ожидаемые значения показателей мероприятий не выступают в качестве аргументов для пояснения тех или иных расходов бюджета.

Результаты проведенной экспертизы по каждой государственной программе (проекту государственной программы, проекту изменений государственной программы) подробно изложены в приложении №8 к настоящему заключению.

V.3. Расходы на непрограммную деятельность

Непрограммная часть расходов краевого бюджета в 2023-2025 годах составляет 11,2%, 10,9% и 9,9%, соответственно. Максимальная их доля в 2023 году приходится на Министерство финансов Забайкальского края – 85,1% (в 2024 году – 86,0% и в 2025 году – 79,0%), что обусловлено резервированием за министерством значительных ассигнований на обеспечение выплат заработной платы работникам бюджетной сферы, софинансирование для участия края в национальных проектах и госпрограммах РФ, а также на обеспечение бюджетной устойчивости.

Проектом бюджета «Резервы финансовых ресурсов» в 2023 году планируются в объеме 7 372 448,3 тыс. рублей (7,0% от общего объема расходов), в 2024 году – 7 389 160,7 тыс. рублей (8,3%), в 2025 году – 5 089 931,2 тыс. рублей (6,3%), из них:

тыс. рублей			
Наименование показателя	2023 год	2024 год	2025 год
Осуществление бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов	-	2 028 065,0	-
Резервный фонд Забайкальского края	170 000,0	150 000,0	150 000,0
Обеспечение выплат заработной платы работникам бюджетной сферы	2 610 244,8	-	-
Резервный фонд Правительства края	100 000,0	100 000,0	100 000,0
Софинансирование для участия в национальных проектах и госпрограммах РФ	3 964 852,9	3 590 628,9	3 316 818,1
Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера	10 000,0	10 000,0	10 000,0
Обеспечение бюджетной устойчивости	503 718,6	1 500 000,0	1 500 000,0
Социально значимые для Забайкальского края мероприятия	13 632,0	10 466,8	13 113,1
ИТОГО	7 372 448,3	7 389 160,7	5 089 931,2

Следует отметить, что в проекте бюджета края на 2022-2024 годы резервные средства (ВР 870) на 2022 год были предусмотрены в размере 4 586 697,1 тыс. рублей, что составило 5,0% от общего объема расходов на год.

Бюджетные ассигнования на софинансирование расходов для участия в национальных проектах и государственных программах РФ на 2023 год зарезервированы в объеме 3 964 852,9 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах – 3 590 628,9 тыс. рублей и 3 316 818,1 тыс. рублей. По информации Министерства финансов Забайкальского края объемы

софинансирования определены с учетом проекта федерального бюджета на 2023-2025 годы к 1 чтению, заключенных и парафированных соглашений, писем ГРБС.

Информация о формировании резерва для участия в 2023 году Забайкальского края в государственных программах РФ в разрезе программ и проектов представлена в приложении №9 к настоящему заключению.

Высвобождаемые в 2024 году средства Забайкальского края от реструктуризации бюджетных кредитов, представленных из федерального бюджета, в сумме 2 028 065,0 тыс. рублей резервируются на осуществление бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов.

В предстоящем году законопроектом предусматривается резерв средств, предлагаемый для установления гарантированного размера оплаты труда на уровне минимального размера оплаты труда, на новую бюджетную сеть и обеспечение выплат заработной платы работникам бюджетной сферы в объеме 2 610 244,8 тыс. рублей.

Информация по данным Министерства финансов Забайкальского края представлена в следующей таблице:

Наименование	Сумма, тыс. рублей
Повышение МРОТ с 01.01.2023 на 6,3%	1 155 205,0
Досчёт до года повышения МРОТ с 01.06.2022	688 181,4
Досчёт МО по ФОТ из расчета на 11,5 месяцев	572 295,8
Повышение прочим категориям работников на 5,6% с 01.10.2023	137 853,8
Новая сеть 2023 года (с учетом досчёта 2022 года)	56 708,8
ИТОГО	2 610 244,8

На создание резерва для обеспечения бюджетной устойчивости предлагается направить в 2023 году 503 718,6 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – по 1 500 000,0 тыс. рублей ежегодно.

В целом проектом закона предлагается резервирование значительного объёма бюджетных средств, что противоречит федеральному вектору развития бюджетной политики – формированию бюджета на основании государственных программ.

Контрольно-счетная палата также отмечает, что **сложившийся в крае подход к формированию бюджета приводит к снижению прозрачности, предсказуемости расходов бюджета, и, как следствие, к риску несоблюдения адресности и целевого характера использования бюджетных средств.**

Проектом закона выполнение других обязательств государства в 2023 году планируется в сумме 1 158 879,2 тыс. рублей, в 2024 году – 889 802,9 тыс. рублей, в 2025 году – 1 114 763,2 тыс. рублей, в том числе на исполнение судебных решений по искам к казне Забайкальского края (ВР 830) в 2023 году – 1 088 988,3 тыс. рублей, в 2024 году – 836 138,7 тыс. рублей, в 2025 году – 1 047 532,8 тыс. рублей.

По информации Министерства финансов Забайкальского края ожидаемая потребность на исполнение судебных решений на 2023 год определена в сумме 1 088 988,3 тыс. рублей по следующим взысканиям:

- межтарифной разницы на общую сумму 946 756,8 тыс. рублей по искам:
 - ОАО Забайкальская пригородная пассажирская компания (по мировым соглашениям, находящимся в стадии исполнения, судебные дела №№А78-64/2015, А78-12906/2015, А78-10025/2015, А788014/2017, А78-19918/2017) – 151 181,9 тыс. рублей;
 - ООО «Чернышевский тепловик» (А78-3315/2021) – 476,0 тыс. рублей;
 - АО «Тепловодоканал» (судебные дела №№А78-1801/2022, А78-1863/2021, А78-8877/2018, А78-9100/2021) – 355 984,1 тыс. рублей;
 - МУП РЖКХ (судебное дело №А78-501/2021) – 3 607,6 тыс. рублей;
 - ПАО ТГК-14 (судебное дело №А78-2962-2020) – 376 599,4 тыс. рублей;
 - МУП Калангуйское ЖКХ (судебное дело №А78-11317/2021) – 3 387,0 тыс. рублей;
 - ООО «Авангард плюс» (судебное дело №А78-3217/2021) – 13 924,6 тыс. рублей;
 - ООО ГРЭЦ (судебное дело №А78-69/2022) – 6 918,0 тыс. рублей;
 - ООО Забайкальский тепловик (судебное дело №А78-3292/2021) – 23 044,3 тыс. рублей;
 - ООО Коммунальник (судебное дело №А78-8733/2021) – 3 500,9 тыс. рублей и др.;
- компенсации за неисполнение судебного акта в разумный срок 17 детей-сирот (не обеспечение жильем) на сумму 3 955,4 тыс. рублей;
- процентов за пользование ООО Гарантия (судебное дело №А78-2603/2022) на сумму 882,9 тыс. рублей;
- по концессионному соглашению с АО Энергосервисная компания Сибири (судебное дело №А78-11269/2021) – 97 469,1 тыс. рублей;
- субсидии на возмещение недополученных доходов на общую сумму 37 560,3 тыс. рублей, из них:
 - Пилипенко К.И. (судебное дело №А78-3158/2022) – 889,2 тыс. рублей;
 - ООО Благоустройство+ (судебное дело №А78-2728/2022) – 19 403,4 тыс. рублей;
 - ООО Благоустройство Чернышевск (судебное дело №А78-2729/2022) – 7 761,0 тыс. рублей;
 - АО РЖД (судебное дело №А78-1052/2022) – 9 506,6 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года сумма исполненных денежных обязательств по исполнительным документам составила 1 711 217,1 тыс. рублей, или 99,2% к уточненному и 67,5% к первоначальному плану. В текущем году бюджетные ассигнования на исполнение судебных решений уменьшены на 31,9%: с 2 536 000,0 тыс. рублей до 1 725 789,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что у Министерства финансов Забайкальского края (в процессе исполнения бюджета) **сложилась устойчивая практика перераспределения ассигнований**, предусмотренных первоначально на исполнение судебных решений по искам к казне Забайкальского края, **на иные цели, что свидетельствует об имеющихся в составе данных расходов резервах.**

Кроме того, в составе расходов на выполнение других обязательств государства проектом бюджета на 2023 год резервируются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста в сумме 1 113 520,6 тыс. рублей. По информации Министерства финансов Забайкальского края указанный объем, распределенный бюджету Забайкальского края к первому чтению в проекте федерального бюджета на 2023-2025 годы, является предварительным, поскольку во втором чтении может быть уточнен.

V.4. Расходы на реализацию национальных (региональных) проектов Забайкальского края

Указом Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» определены 9 национальных целей развития Российской Федерации. В целях реализации Указа №204 утверждено 12 национальных проектов (программ), а также Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года.

Указом Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» национальные цели развития Российской Федерации скорректированы, определено 5 национальных целей: сохранение населения, здоровье и благополучие людей; возможности для самореализации и развития талантов; комфортная и безопасная среда для жизни; достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство; цифровая трансформация, а также увеличен период планирования до 2030 года, скорректированы или установлены новые целевые показатели, характеризующие достижение национальных целей развития.

Законопроект о краевом бюджете на 2023 год и плановый период сформирован на основе 10 национальных проектов и Комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (в 2022 году осуществлялась реализация также 10 национальных проектов).

Проектом закона о краевом бюджете в рамках 10 национальных проектов и Комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры предусмотрено финансирование мероприятий на реализацию:

- в 2023 году 32 региональных проектов в объеме 18 662 424,6 тыс. рублей, или 17,7% от общей суммы предлагаемых расходов бюджета края;

- в 2024 году 27 региональных проектов в объеме 19 548 537,4 тыс. рублей (21,9%);
- в 2025 году 9 региональных проектов в объеме 4 621 453,9 тыс. рублей (5,7%).

Доля расходов на реализацию национальных (региональных) проектов в общем объеме расходов краевого бюджета в предстоящем финансовом периоде ниже аналогичного показателя сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 (23,3%) на 5,6 процентных пункта, 1,4 процентных пункта и 17,6 процентных пункта, соответственно.

В предлагаемом проекте закона доля расходов на реализацию национальных (региональных) проектов к ВРП в 2023-2024 годах составит 2,9%, в 2025 году – 0,6%, что ниже бюджетного цикла 2022-2024 годов (4,0% в 2022 году и 3,8% в 2023 – 2024 годах).

В целом законопроектом предполагается:

- в 2023 году снижение общих объемов финансирования национальных проектов на 6 959 767,0 тыс. рублей к утвержденным сводной бюджетной росписью на 01.10.2022 (за исключением национальных проектов «Экология» - предусматривается увеличение на 15,0%; «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - на 22,9%; «Международная кооперация и экспорт» - в 4,1 раза; «Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры «Европа-Западный Китай» - на 4,3%);

- в 2024 году увеличение общих объемов финансирования национальных проектов на 886 112,8 тыс. рублей к 2023 году (за исключением национальных проектов «Демография» - предусматривается снижение на 18,4%; «Экология» - на 93,2%);

- в 2025 году снижение общих объемов финансирования национальных проектов на 14 927 083,5 тыс. рублей по сравнению с 2024 годом (снижение по всем 6 национальным проектам).

Наибольший удельный вес расходов предусмотрен на реализацию следующих региональных проектов: в 2023 году - «Региональная и местная дорожная сеть» - 30,6%; «Чистый воздух» - 15,7%; «Финансовая поддержка семей при рождении детей» - 12,1%; «Современная школа» - 11,1%; в 2024 году - «Региональная и местная дорожная сеть» - 33,5%; «Современная школа» - 28,4%, «Финансовая поддержка семей при рождении детей» - 8,8% (на 2023 год – 69,5%, на 2024 год – 70,7%).

Следует отметить, что в общем объеме финансирования региональных проектов, предусмотренном на предстоящий бюджетный цикл, доля ассигнований, запланированных за счет поступления средств из федерального бюджета, значительно снижается только в 2025 году:

- в 2023 году: средства федерального бюджета – 14 470 509,2 тыс. рублей, или 77,5% от общего объема финансирования национальных проектов (по состоянию на 01.10.2022 –

78,3%); средства краевого бюджета – 4 191 915,4 тыс. рублей, или 22,5% от общего объема финансирования национальных проектов (по состоянию на 01.10.2022 – 21,7%);

- в 2024 году: средства федерального бюджета – 15 656 680,4 (80,1%); средства краевого бюджета – 3 891 857,0 тыс. рублей (19,9%);

- в 2025 году: средства федерального бюджета – 428 912,4 тыс. рублей (9,3%); средства краевого бюджета – 4 192 541,5 тыс. рублей (90,7%).

Учитывая необходимость достижения приоритетных целевых показателей, установленных Указом Президента РФ №474, проектом закона предусмотрено:

- **существенное увеличение расходов** (по сравнению с уточнёнными бюджетными ассигнованиями на 01.10.2022) на реализацию следующих региональных проектов:

- в рамках национальной цели «Сохранение населения, здоровье и благополучие людей»:
 - «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения»: в 2024 году – в 9,2 раза;
 - «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва»: в 2023 году – в 7 раз;
 - в рамках национальной цели «Возможности для самореализации и развития талантов»:
 - «Современная школа»: в 2023 году – в 1,2 раза, в 2024 году – в 3,2 раза;
 - в рамках национальной цели «Комфортная и безопасная среда для жизни»:
 - «Чистый воздух»: в 2023 году – в 1,7 раза;
 - «Сохранение лесов»: в 2024 году – в 1,4 раза;

В то же время, несмотря на установленную Указом Президента РФ №474 приоритетность финансирования, на предстоящий трехлетний период **не предусмотрена реализация либо существенно сокращаются расходы** на реализацию следующих региональных проектов:

- всех региональных проектов в рамках национального проекта «Здравоохранение» (национальная цель «Сохранение населения, здоровье и благополучие людей»): в 2023 году – на 24,8%, в 2024 году – на 21,9%, в 2025 году – на 19,1%;

- регионального проекта «Успех каждого ребенка» (национальная цель «Возможности для самореализации и развития талантов»): в 2023 году – на 88,2%, в 2024 году – на 88,1%;

- регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (национальная цель «Комфортная и безопасная среда для жизни»): в 2023 году – на 86,9%, в 2024 году – на 83,9%;
- регионального проекта «Чистая страна» (национальная цель «Комфортная и безопасная среда для жизни»): в 2023 году – на 76,8%, в 2024 году – на 72,6%;
- регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» (национальная цель «Комфортная и безопасная среда для жизни»): в 2023 году – на 89,5%, ассигнования на реализацию в 2024 году отсутствуют;
- всех региональных проектов в рамках национального проекта «Цифровая экономика» (национальная цель «Цифровая трансформация») ассигнования на реализацию в 2023- 2025 годах отсутствуют.

В целях достижения новых национальных целей, установленных в Указе Президента РФ №474, Контрольно-счетная палата предлагает:

- актуализировать параметры действующих на территории Забайкальского края региональных проектов;
- в ходе исполнения бюджета в 2023-2025 годах обеспечить направление в приоритетном порядке образующихся дополнительных доходов краевого бюджета на реализацию установленных национальных целей.

Информация об объемах финансирования на реализацию национальных и региональных проектов Забайкальского края в 2022-2025 годах в разрезе источников финансирования приведена в приложении №10 к настоящему заключению.

Информация о распределении бюджетных ассигнований на реализацию национальных и региональных проектов Забайкальского края в 2022-2025 годах приведена в приложении №11 к настоящему Заключению.

V.5. Межбюджетные отношения в Забайкальском крае

Межбюджетные отношения в Забайкальском крае регулируются Законом Забайкальского края от 20.12.2011 №608-33К «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» (далее – Закон №608-33К).

Распределение общего объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований в разрезе их форм, в 2022-2025 годах приведено в приложении №12 к настоящему заключению.

Проектом закона общий объем межбюджетных трансфертов (далее – МБТ) на 2023 год предусмотрен в размере 31 215 737,2 тыс. рублей, или 29,6% общего объема расходов бюджета. К первоначальным значениям текущего года объем МБТ увеличен на 3 270 649,9 тыс. рублей, или на 11,7%, но менее ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 01.10.2022 (32 194 964,0 тыс. рублей) на (-)979 226,8 тыс.

рублей, или на 3,0%.

На плановый период 2024-2025 годов предоставление межбюджетных трансфертов предусмотрено в сумме 20 917 165,5 тыс. рублей (или 23,4% общего объема расходов бюджета) и 23 006 253,7 тыс. рублей (28,6%), соответственно.

Предоставление трансфертов бюджетам муниципальных образований Забайкальского края предлагается по 9 разделам классификации расходов бюджета, структура распределения приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела расходов	2023 год	%	2024 год	%	2025 год	%
Общегосударственные вопросы	54 257,1	0,2	42 267,1	0,2	52 240,7	0,2
Национальная оборона	77 277,5	0,2	80 978,5	0,4	84 004,7	0,4
Национальная экономика	2 480 931,2	7,9	1 725 842,3	8,3	1 628 458,7	7,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 099 563,3	9,9	156 494,3	0,7	192 386,4	0,8
Охрана окружающей среды	36 993,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	18 498 135,2	59,3	12 490 020,7	59,7	14 861 858,9	64,6
Культура, кинематография	29 467,9	0,1	25 146,7	0,1	23 181,4	0,1
Социальная политика	872 060,8	2,8	721 044,9	3,4	815 153,3	3,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	6 067 051,2	19,4	5 675 371,0	27,1	5 348 969,6	23,3
ВСЕГО	31 215 737,2	100,0	20 917 165,5	100,0	23 006 253,7	100,0

В предстоящем бюджетном цикле наибольшая доля МБТ приходится на разделы «Образование» (от 59,3% на расчетный год до 64,6% во втором году планового периода) и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» (с 19,4% в расчетном году до 27,1% в первом году планового периода).

Удельный вес дотаций в общем объеме МБТ в 2023 году составляет 18,3%, в 2024 году – 25,7%, в 2025 году – 21,9%, доля субсидий бюджетам муниципальных образований в общем объеме МБТ составляет 16,5%, 9,1% и 7,1%, соответственно.

Основную долю общего объема межбюджетных трансфертов в 2023 году традиционно составляют субвенции – 46,4%, в 2024 году – 53,4% в 2025 году – 61,7% (в 2022 году – 46,9%). На 2023 год объем финансирования субвенций на осуществление переданных государственных полномочий предусматривается 14 497 144,1 тыс. рублей. При этом относительно уровня текущего года размер субвенций увеличен на 4,0%, или на 558 566,9 тыс. рублей. На 2024 и 2025 годы объем направляемых муниципальным образованиям субвенций предусмотрен в сумме 11 178 788,7 тыс. рублей и 13 957 811,3 тыс. рублей.

Наименование показателя		М/б трансферты	Дотации	Субсидии	Субвенции	Иные	ВСЕГО, %
2023 год							
Объем, тыс. рублей	распределено	26 738 334,8	5 219 469,0	1 331 888,6	14 497 144,1	5 689 833,1	97,2%
	не распределено	4 477 402,4	499 658,0	3 814 067,6	0,0	163 676,8	2,8%
	Всего	31 215 737,2	5 719 127,0	5 145 956,2	14 497 144,1	5 853 509,9	100,0%
2024 год							

Наименование показателя		М/б трансферты	Дотации	Субсидии	Субвенции	Иные	ВСЕГО, %
Объем, тыс. рублей	распределено	19 162 292,8	4 877 765,7	788 198,9	11 178 788,7	2 317 539,5	94,5%
	не распределено	1 754 872,7	499 658,0	1 121 537,9	0,0	133 676,8	5,5%
	Всего	20 917 165,5	5 377 423,7	1 909 736,8	11 178 788,7	2 451 216,3	100,0%
2025 год							
Объем, тыс. рублей	распределено	21 502 926,2	4 534 817,1	752 100,5	13 957 811,3	2 258 197,3	94,4%
	не распределено	1 503 327,5	499 658,0	869 992,7	0,0	133 676,8	5,6%
	Всего	23 006 253,7	5 034 475,1	1 622 093,2	13 957 811,3	2 391 874,1	100,0%

В общем объеме нераспределенных трансфертов в 2023 году наибольшая доля приходится на субсидии – 85,2% и дотации – 11,2%.

В 2023 году законопроектом предлагается распределить 19 видов субсидий на сумму 1 331 880,6 тыс. рублей, или 25,9% от общего объема субсидий, в 2024 году - 14 видов на сумму 788 198,9 тыс. рублей, или 41,3%, в 2025 году - 13 видов на сумму 752 100,5 тыс. рублей, или 46,4%.

Согласно положениям ст.139 БК РФ с целью прозрачности и предсказуемости формирования доходной базы местных бюджетов распределение субсидий местным бюджетам должны утверждаться законом о бюджете (за исключением субсидий, распределяемых на конкурсной основе).

В 2023 году не распределено 6 видов субсидий в объеме 3 814 067,6 тыс. рублей (что составляет 74,1% от всего объема субсидий), в 2024 году - 5 видов субсидий на сумму 1 121 537,9 тыс. рублей (58,7%), в 2025 году - 3 вида субсидий на сумму 869 992,7 тыс. рублей (53,6%). Резервирование объема субсидий не противоречит действующей редакции п.4 ст.139 БК РФ.

Наибольший объем (3 677 522,8 тыс. рублей, или 96,4% от нераспределённого объема субсидий) в 2023 году приходится на:

- субсидию на проведение капитального ремонта и оснащение зданий муниципальных образовательных организаций – 73,6%, или 2 807 405,5 тыс. рублей;
- субсидию на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 22,8%, или 870 117,3 тыс. рублей.

В плановом периоде 2024-2025 годов наибольший объем приходится на субсидию на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (соответственно 77,6%, или 870 117,2 тыс. рублей и 93,7%, или 815 543,2 тыс. рублей от нераспределённого объема субсидий).

В пояснительной записке к проекту бюджета **отсутствует обоснование объема резервирования** нераспределенных субсидий и причины невозможности их распределения

на этапе формирования бюджета. В силу положений ст.139 БК РФ субсидии должны распределяться в целях предсказуемости формирования доходной базы местных бюджетов и эффективного выполнения государственных программ в приоритете с законом о региональном бюджете.

Контрольно-счетная палата отмечает, что проектирование бюджета с большим объемом резервированных средств по мероприятиям в рамках госпрограмм несет риск неполного и несвоевременного освоения бюджетных средств, что особенно актуально по средствам, предназначенным на проведение капитального ремонта и оснащение зданий муниципальных образовательных организаций.

Кроме того, в составе межбюджетных трансфертов предусмотрена дотация на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) в объеме 399 658,0 тыс. рублей. Данный объем дотации проектом закона не распределён. В соответствии с Законом №608-33К Методика распределения указанной дотации и правила её предоставления устанавливаются постановлениями Правительства Забайкальского края. Планирование объемов дотации в проекте бюджета осуществлено на основании проекта постановления Правительства Забайкальского края, то есть при отсутствии утвержденных подходов (методик/порядков) при распределении не обеспечивает прозрачность и предсказуемость формирования доходной базы местных бюджетов.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» законопроектом на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 6 067 051,2 тыс. рублей, что на 1 612 188,6 тыс. рублей, или на 21,0% меньше уточненных ассигнований текущего года, на 2024 и 2025 годы – в сумме 5 675 371,3 тыс. рублей и 5 248 969,6 тыс. рублей. Данные о бюджетных ассигнованиях по разделу приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	2022 год				2023 год		2024 год	2025 год
	первоначальный бюджет		Уточненные бюджетные назначения		проект закона			
	сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	сумма
«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам МО», всего	6 964 575,0	100,0	7 679 239,8	100,0	6 067 051,2	100,0	5 675 371,3	5 248 969,6
в % к предыдущему году	х	х	х	х	79,0%	х	93,5%	92,5%
в том числе:								
"Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО"	4 939 017,0	70,9	4 939 017,0	64,3	5 215 619,0	86,0	4 874 809,6	4 531 113,7
в % к предыдущему году	х	х	х	х	105,6%	х	93,5%	92,9%
"Иные дотации" – всего	484 543,0	7,0	1 053 311,2	13,7	503 508,0	8,3	502 614,4	503 361,4
в % к предыдущему году	х	х	х	х	47,8%	х	99,8%	100,1%
"Прочие межбюджетные трансферты общего	1 541 015,0	22,1	1 686 911,6	22,0	347 924,2	5,7	297 947,3	214 494,5

Наименование	2022 год				2023 год		2024 год	2025 год
	первоначальный бюджет		Уточненные бюджетные назначения		проект закона			
	сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	сумма
<i>характера"</i>								
в % к предыдущему году	х	х	х	х	20,6%	х	85,6%	72,0%

Дотации, предусмотренные в подразделах «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО» и «Иные дотации», предоставляются в рамках реализации госпрограммы «Управление государственными финансами и государственным долгом».

Законопроектом предусмотрено:

- установление критерия выравнивания финансовых возможностей поселений по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов отдельно: для городских поселений в размере 149 рублей на одного жителя, для сельских поселений в размере 147 рублей (на уровне 2020 - 2022 годов);

- установление критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2023 год и плановый период в размере 1,5 (на уровне 2020 - 2022 годов).

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов в 2023 году предусмотрена в объеме 5 215 619,0 тыс. рублей, или 105,6% от уровня 2022 года. В плановом периоде 2024 и 2025 годов предлагается утвердить объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4 874 809,6 тыс. рублей и 4 531 113,7 тыс. рублей. При этом в 2024 и 2025 годах предлагается утвердить нераспределенным между муниципальными районами (городскими округами) объем дотации в размере 974 958,6 тыс. рублей (или 20,0%) и 906 221,7 тыс. рублей (или 20,0%), соответственно, что не противоречит ограничениям, установленным п.6 ст.138 БК РФ.

Сравнительный анализ объемов финансовой помощи в порядке межбюджетного регулирования в разрезе муниципальных районов и городских округов, предоставляемой из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных районов и городских округов в 2022-2023 годах, приведен в приложении №13 к настоящему Заключению.

Дотации бюджетам муниципальных образований с учетом части дотации, подлежащей замене дополнительным нормативом НДФЛ (5 215 619,0 тыс. рублей + 4 326 690,0 тыс. рублей), «подушевой» дотации (87 214,0 тыс. рублей) в 2023 году составит 9 629 523,0 тыс. рублей, или со снижением к указанным видам «финансовой помощи» с учетом субсидии на оплату труда 2022 года (10 006 875,0 тыс. рублей) на 377 352,0 тыс. рублей, или 3,8% к уровню 2022 года.

Однако, в разрезе муниципальных районов и муниципальных, городских округов наблюдается как рост, так и снижение объемов финансовой помощи в порядке межбюджетного регулирования. Так, снижение наблюдается в 19 муниципальных образованиях, увеличение - в 15 муниципальных образованиях (гр.8 приложения №13 к настоящему заключению). **Снижение объема финансовой помощи** конкретных муниципальных образований в порядке межбюджетного регулирования **связано с отменой с 2023 года субсидии по оплате труда**. Без учета данной субсидии снижение объема финансовой помощи произошло в городском округе «Город Чита» на (-)191 319,0 тыс. рублей и Каларском муниципальном округе на (-)34 724,0 тыс. рублей (гр.10 приложения №13 к настоящему заключению). Снижение объема финансовой помощи по указанным муниципалитетам связано с ростом налогового потенциала МО.

Расходы по подразделу «Иные дотации» в 2023 году предлагаются в объеме 503 508,0 тыс. рублей, в 2024 году – 502 614,4 тыс. рублей, в 2025 году – 503 361,4 тыс. рублей.

В подразделе предусматриваются нераспределенные объемы дотаций:

- на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) в 2023 году в сумме 399 658,0 тыс. рублей, или 80,0% в общем объеме иных дотаций (в плановом периоде 2024-2025 годов данный вид дотаций не предусмотрен);

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в 2023 году в сумме 100 000,0 тыс. рублей, или 20,0% в общем объеме иных дотаций (в плановом периоде 2024-2025 годов – по 100 000,0 тыс. рублей).

В соответствии с положениями ст.138.4 БК РФ указанные дотации распределяются на основании методики и правил, установленных нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ.

Вместе с тем, в проекте бюджета **объем дотации на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) определен на основании проекта постановления Правительства Забайкальского края**, те есть в отсутствие утвержденной методики и (или) порядка.

В составе подраздела «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» законопроектом предусматриваются ассигнования на 2023 год в общей сумме 247 924,2 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – 297 947,3 тыс. рублей и 214 494,5 тыс. рублей.

В состав включены трансферты: на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности (6 033,4 тыс. рублей), субвенция на

предоставление дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности (87 214,0 тыс. рублей).

В соответствии с законами края о статусе административного центра бюджетные ассигнования на осуществление функций административного центра предусмотрены:

- Городскому округу «Город Чита» на 2023 год в объеме 80 000,0 тыс. рублей (на уровне 2020 - 2022 годов), в 2024 году – 61 424,0 тыс. рублей (со снижением на 23,2% к 2023 году), в 2025 году – 76 800,0 тыс. рублей;

- Городскому округу «Поселок Агинское» на 2023-2025 годы в объеме 11 000,0 тыс. рублей ежегодно (на уровне 2020 - 2022 годов).

В подразделе предусматривается нераспределённый объем иных межбюджетных трансфертов в 2023 году в сумме 163 676,8 тыс. рублей в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов и наращивание налогооблагаемой базы (в 2024 и 2025 годах – 133 676,8 тыс. рублей ежегодно).

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» к показателю текущего года сокращен на 549 803,2 тыс. рублей, или на 52,2%.

V.6. Публичные нормативные обязательства Забайкальского края

В соответствии с п.7 ч.1 ст.13 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» в составе документов к проекту закона о бюджете представлен перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств краевого бюджета.

Пунктом 4 статьи 5 проекта закона о бюджете в соответствии с п.3 ст.184¹ Бюджетного кодекса РФ установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО): на 2023 год – 11 228 625,9 тыс. рублей, на 2024 год – 7 927 633,0 тыс. рублей, на 2025 год – 7 269 330,2 тыс. рублей. Распределение бюджетных ассигнований на исполнение ПНО приведены в приложениях 16 и 17 к законопроекту.

В сравнении с объемом расходов на исполнение ПНО, предусмотренным сводной бюджетной росписью на 2022 год, бюджетные ассигнования на исполнение ПНО на 2023 год ниже на 22,5%. Сокращение объема бюджетных ассигнований обусловлено изменением объема средств федерального бюджета.

Согласно проекту федерального закона №201623-8 «Об универсальном пособии гражданам, имеющим детей, и беременным женщинам» с 01.01.2023 планируется ввести универсальное пособие, которое объединит ряд действующих мер социальной поддержки:

- ежемесячное пособие женщине, вставшей на учет в медицинской организации в ранние сроки беременности;
- пособие по уходу за ребенком гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) ребенка до достижения им возраста 3 лет;
- ежемесячную денежную выплату на ребенка в возрасте от 3 до 7 лет включительно;
- ежемесячную денежную выплату на ребенка в возрасте от 8 до 17 лет.

Выплата универсального пособия будет осуществляться за счет средств федерального бюджета, а также средств региональных бюджетов, которые в форме субвенции будут передаваться в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Объем средств федерального бюджета будет уточнен ко второму чтению законопроекта, в том числе на софинансирование расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан.

Сопоставительный анализ в разрезе источников обеспечения расходов на исполнение ПНО представлен в следующей таблице:

Наименование показателя	2022 год	Проект бюджета			
	утверждено сводной бюджетной росписью на 01.10.2022	2023 год	отношение проекта бюджета к сводной бюджетной росписи, %	2024 год	2025 год
1	2	3	4=3/2	5	6
Всего ПНО	14 483 855,30	11 228 625,90	77,53	7 927 633,00	7 269 330,20
Федеральные	11 843 071,78	8 538 174,40	72,09	5 865 082,80	4 567 630,00
Краевые	2 640 783,51	2 690 451,50	101,88	2 062 550,20	2 701 700,20

В общей сумме расходов бюджета на 2023 год бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств составляют 10,7% (в 2022 году – 13,2%).

Перечень индексируемых ПНО установлен статьёй 6 законопроекта. Проектом закона предусмотрена индексация социальных выплат с 1 января 2023 года в размере 1,056 (на 5,6% - размер инфляции в 2023 году к декабрю предыдущего года по базовому варианту Прогноза СЭР Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов).

V.7. Бюджетные инвестиции

Статьёй 7 проекта закона утверждены:

- 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 краевого бюджета (приложение 20 к проекту закона);

- бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (приложения 21 и 22 к проекту закона, распределение бюджетных ассигнований).

На осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства законопроектом на 2023 год предусмотрено 7 775 944,1 тыс. рублей, или 7,4% от общего объема расходов бюджета, что ниже показателей сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 на 4 472 183,2 тыс. рублей, или на 36,5% (12 248 127,3 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в сумме 7 775 944,1 тыс. рублей обеспечены за счет:

- безвозмездных поступлений из федерального бюджета в сумме 5 502 518,6 тыс. рублей (70,8%);

- средств бюджета края в сумме 2 273 425,5 тыс. рублей (29,2%).

В соответствии с подпунктом 14.5 пункта 1 статьи 13 Закона Забайкальского края «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» одновременно с проектом закона о бюджете представлен проект краевой адресной инвестиционной программы (далее – КАИП) на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов с указанием сроков строительства (реконструкции) или приобретения объектов, их сметной стоимости или стоимости приобретения, источника финансирования капитальных вложений, наличия проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы, положительных заключений на предмет эффективности использования средств бюджета края, направляемых на капитальные вложения, а также распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства и приобретаемым объектам недвижимого имущества.

Более 70% бюджетных инвестиций приходится на государственные программы «Развитие образования Забайкальского края» и «Развитие здравоохранения Забайкальского края». Распределение бюджетных инвестиций в разрезе государственных программ Забайкальского края представлено в следующей таблице:

Наименование государственной программы	Объем бюджетных инвестиций, тыс. рублей	Доля в общем объеме бюджетных инвестиций, %
Развитие образования Забайкальского края	4 060 590,7	52,2

Наименование государственной программы	Объем бюджетных инвестиций, тыс. рублей	Доля в общем объеме бюджетных инвестиций, %
Развитие здравоохранения Забайкальского края	1 604 881,2	20,6
Развитие транспортной системы Забайкальского края	502 911,5	6,5
Социальная поддержка граждан	448 638,3	5,8
Воспроизводство и использование природных ресурсов	366 285,0	4,7
Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае	340 476,9	4,4
Развитие культуры Забайкальского края	231 071,2	3,0
Государственная программа Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа	128 089,3	1,6
Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края	58 000,0	0,7
Развитие дорожного хозяйства забайкальского края	20 000,0	0,3
Охрана окружающей среды	15 000,0	0,2

Контрольно-счетная палата отмечает, что предлагаемое законопроектом **распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций** (в части объектов инвестиций и сумм финансирования) **не является окончательным** в связи с отсутствием ряда данных по распределению средств федерального бюджета в рамках национальных проектов и государственных программ Российской Федерации и **подлежит уточнению** ко второму чтению проекта закона о бюджете края.

VI. Дефицит бюджета Забайкальского края, источники внутреннего финансирования дефицита

В предстоящем бюджетном цикле дефицит бюджета края прогнозируется на 2023 год в размере 7 315 894,1 тыс. рублей (1,1% к ВРП), в 2024 и 2025 годах - не предусматривается. Ограничения по предельному размеру дефицита краевого бюджета, определенные ст.92.1 БК РФ, соблюдены. Структура источников финансирования дефицита краевого бюджета на 2023-2025 годы показывает, что основным источником остаются коммерческие кредиты:

тыс. рублей

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	2024 год	2025 год
	закон №2006-ЗЗК	отчет	закон №2075-ЗЗК	оценка	проект		
Источники внутреннего финансирования дефицита, в том числе:	4 129 737,0	1 344 707,6	3 512 083,0	4 297 646,6	7 315 894,1	0,0	0,0
<i>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ:</i>	<i>619 727,3</i>	<i>-4 543 495,3</i>	<i>-6 392 551,3</i>	<i>-7 392 551,3</i>	<i>6 107 831,4</i>	<i>-143 947,2</i>	<i>5 526 158,3</i>
- привлечение	19 186 927,7	3 785 563,6	10 345 590,2	9 345 590,2	9 328 985,2	9 095 038,0	14 621 196,3
- погашение	-18 567 200,4	-8 329 058,9	-16 738 141,5	-16 738 141,5	-3 131 153,8	-9 238 985,2	-9 095 038,0
<i>Бюджетные кредиты от</i>	<i>2 867 631,4</i>	<i>2 867 631,4</i>	<i>9 916 020,4</i>	<i>11 761 084,0</i>	<i>1 154 297,9</i>	<i>112 682,4</i>	

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	2024 год	2025 год
	закон №2006-ЗЗК	отчет	закон №2075-ЗЗК	оценка	проект		
<i>других бюджетов бюджетной системы:</i>							-5 848 867,3
- привлечение*	8 153 195,0	7 046 695,0	20 342 491,9	21 401 991,9	6 939 861,5	5 922 440,0	5 000 000,0
- погашение*	-5 285 563,6	-4 179 063,6	-10 426 471,5	-9 640 907,9	-5 785 563,6	-5 809 757,6	-10 848 867,3
<i>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</i>	988 735,4	1 688 269,5	832 517,8	832 517,8	0,0	0,0	0,0
<i>Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета</i>	-346 357,1	1 332 302,0	-843 903,9	-903 403,9	55 764,8	31 264,8	322 709,0

*с учетом предельного размера привлечения и погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств: в 2021 году – 4 500 000,0 тыс. рублей, в 2022 году – 9 640 907,9 тыс. рублей, в 2023-2025 годах – по 5 000 000,0 тыс. рублей

Динамика привлечения средств в кредитных организациях следующая: в 2023 году – 9 328 985,2 тыс. рублей, в 2024 году – 9 095 038,0 тыс. рублей, в 2025 году – 14 621 196,3 тыс. рублей. Плановый объём привлечения коммерческих займов в 2023 году сохраняется на уровне показателя текущего года (оценка). Погашение основной суммы долга по кредитам кредитных организаций в 2023 году предусматривается в объеме 3 131 153,8 тыс. рублей, в 2024 году – 9 238 985,2 тыс. рублей, в 2025 году – 9 095 038,0 тыс. рублей.

В соответствии с проектом Программы государственных внутренних заимствований Забайкальского края (приложение 29 к законопроекту) привлечение и погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ в предстоящем бюджетном цикле предлагается в сумме 5 000 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Дополнительными соглашениями о реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных в 2015-2017 годах, со сроком погашения в 2018-2019 и в 2021-2022 годах, период погашения продлен до 2029 года. Общий объем высвобождаемых в 2023 году средств, подлежащих направлению на выполнение инженерных изысканий, проектирование, экспертизу проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий, строительство, реконструкцию и ввод в эксплуатацию объектов инфраструктуры, а также на подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения в целях реализации новых инвестиционных проектов, составляет 2 732 765,0 тыс. рублей (разница между объемом погашения реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам, определяемым в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 13.12.2017 №1531, и объемом погашения реструктурированных обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам). На плановый период 2024 года

высвобождаемый объем средств Забайкальского края также составит 2 732 765,0 тыс. рублей.

Динамика краевых заимствований в 2021-2025 годах представлена ниже в таблице:

Наименование	2021 год		2022 год		Законопроект		
	закон №2006-33К	отчет	закон №2075-33К	оценка	2023 год	2024 год	2025 год
Заимствования (сальдо)	3 487 358,7	-1 675 863,9	3 523 469,1	4 368 532,7	7 262 129,3	-31 264,8	-322 709,0
% к ВРП	0,7	-0,3	0,7	0,7	1,1	0,0	-0,1
% к предыдущему году*	х	х	-210,2	-260,7	166,2	-0,4	1032,2
% к дефициту	-	-124,6	-82,0	101,6	99,3	-	-
Привлечение	27 340 122,7	10 832 258,6	30 688 082,1	30 747 582,1	16 178 846,7	15 017 478,0	19 621 196,3
% к предыдущему году*	х	х	283,3	283,9	52,6	92,8	130,7
Погашение	23 852 764,0	12 508 122,5	27 164 613,0	-26 379 049,4	8 916 717,4	15 048 742,8	19 943 905,3
% к предыдущему году*	х	Х	217,2	210,9	-33,8	168,8	132,5

*в 2022 году к отчету, в 2023-2025 годах - к оценке 2022 года

Содержание программы государственных внутренних заимствований соответствует положениям п. 2 ст.110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Сальдовое значение изменения остатков средств краевого бюджета в 2023-2025 годах предусматривается с нулевым значением. В текущем году указанное значение оценивается в объеме 832 517,8 тыс. рублей.

Проектом закона предоставление бюджетных кредитов из краевого бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов предусмотрено в сумме 20 000,0 тыс. рублей ежегодно. Прогнозируемый объем погашения задолженности местными бюджетами в 2023 году составляет 69 053,9 тыс. рублей, в 2024 году – 46 553,9 тыс. рублей, в 2025 году – 337 998,1 тыс. рублей. Статьей 12 законопроекта устанавливаются особенности реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, по которым ст. 13.1 Закона Забайкальского края от 19.12.2019 №1778-33К перенесен период погашения задолженности на 2021-2029 годы с направлениями использования высвобождаемых в результате снижения объемов погашения задолженности.

За 9 месяцев текущего года бюджетные кредиты муниципальным образованиям были реструктурированы на сумму 9 093,4 тыс. рублей, погашение долговых обязательств составило 13 029,2 тыс. рублей, или 85,4% при плане 15 259,6 тыс. рублей. В целом за указанный период объем долговых обязательств муниципалитетов перед краем снизился на 1,9%, или на 14 122,6 тыс. рублей (с 742 382,8 тыс. рублей до 728 260,2 тыс. рублей).

Объем поступлений за счет возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам, на 2023-2025 годы запланирован по 4 710,9 тыс. рублей ежегодно.

VII. Государственный долг Забайкальского края и расходы на его обслуживание

Основные направления государственной долговой политики Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (распоряжение Правительства Забайкальского края от 08.09.2022 №367-р) определяют ориентиры долговой политики края при составлении и исполнении бюджета на очередной бюджетный цикл.

Государственный долг Забайкальского края в 2023 году, согласно законопроекту, по сравнению с ожидаемым показателем 2022 года увеличится до 39 440 223,1 тыс. рублей, или на 7 262 129,3 тыс. рублей (на 22,6%), в 2024 году уменьшится до 39 408 958,3 тыс. рублей, или на 31 264,8 тыс. рублей (на 0,1%), в 2025 году уменьшится ещё на 322 709,0 тыс. рублей (на 0,8%) до 39 086 249,3 тыс. рублей.

Статьей 13 законопроекта установлен верхний предел государственного долга на 1 января 2024 года, 2025 года и 2026 года в указанных суммах.

Динамика объема и структуры государственного долга Забайкальского края в 2021-2025 годах представлена в следующей таблице:

Показатель	тыс. рублей									
	на 01.01.2022		на 01.01.2023		на 01.01.2024		на 01.01.2025		на 01.01.2026	
	отчет		прогноз		проект		проект		проект	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Предельный объем государственного долга	27 809 561,1	х	32 178 093,8	х	39 440 223,1	х	39 408 958,3	х	39 086 249,3	х
Государственный внутренний долг, всего	27 809 561,1	х	32 178 093,8	х	39 440 223,1	х	39 408 958,3	х	39 086 249,3	х
% к ВРП	5,4	х	5,3	х	6,2	х	5,8	х	5,3	х
% к предыдущему году	х	х	115,7	х	122,6	х	99,9	х	99,2	х
в том числе:										
Кредиты кредитных организаций	10 523 705,1	37,8	3 131 153,8	9,7	9 238 958,2	23,4	9 095 038,0	23,1	14 621 196,3	37,4
Бюджетные кредиты	17 285 856,0	62,2	29 046 940,0	90,3	30 201 237,9	76,6	30 313 920,3	76,9	24 465 053,0	62,6

Анализ приведенных данных показывает, что в 2023-2025 годах по сравнению с 2022 годом наряду с увеличением абсолютного объема государственного долга Забайкальского края в 2023 году возрастает его соотношение к ВРП до 6,2%, а в 2025 году снижается до уровня текущего года (5,3%).

В предстоящей трехлетней перспективе ожидается увеличение абсолютных значений задолженности по коммерческим кредитам (с 9 238 958,2 тыс. рублей до 14 621 196,3 тыс. рублей, или в 1,6 раза).

В связи с ростом объема обязательств по краевым коммерческим заимствованиям предусматриваются значительные объемы бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга, которые в результате увеличатся с 511 864,2 тыс. рублей в 2023

году до 918 909,3 тыс. рублей в 2025 году, т.е. на 407 045,1 тыс. рублей, или на 44,3% (пункт 2 статьи 13 законопроекта).

Динамика расходов на обслуживание государственного долга в 2021-2025 годах приведена в следующей таблице:

Наименование	тыс. рублей				
	2021 год отчет	2022 год Закон №2075-33К	2023 год проект	2024 год проект	2025 год проект
Расходы на обслуживание госдолга, всего	786 184,0	1 359 285,0	511 864,2	858 033,4	918 909,3
% к ВРП	0,15	0,22	0,08	0,12	0,12
% к предыдущему году	х	172,9	37,7	167,6	107,1
Отношение годовой суммы обслуживания госдолга к доходам без учета объема безвозмездных поступлений	1,6	2,7	1,0	1,5	1,4
Доля годовой суммы обслуживания госдолга в общей сумме расходов бюджета края (без учета субвенций из федерального бюджета)	0,8	1,37	0,49	0,97	1,16

Показатель прироста процентных платежей в предстоящем бюджетном цикле относительно прироста ВРП снижается. Вместе с тем, отмечается увеличение соотношения годовой суммы обслуживания госдолга как к доходам без учета объема безвозмездных поступлений, так и к объему расходов краевого бюджета без учета субвенций, предоставленных из федерального бюджета.

При расчете процентных платежей по планируемым к привлечению в предстоящем бюджетном цикле коммерческим кредитным ресурсам применена усредненная процентная ставка в размере 8,5% годовых; процентная ставка по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на счетах бюджетов – 0,1%; на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в 2023 и 2024 годах – 3,0%.

За 9 месяцев 2022 года расходы на обслуживание государственного долга составили 405 085,0 тыс. рублей, или 73,1% от уточненного годового плана в размере 554 289,7 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года расходы сократились на 227 438,8 тыс. рублей, или на 36% (на 01.10.2021 – 632 523,8 тыс. рублей).

В соответствии с условиями соглашений, заключенных с Минфином России о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным бюджету края в 2015-2017 годах, доля общего объема государственного долга края на 1 января 2024 года не должна превысить 65% доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений за год, на 1 января 2025 года – 59%, на 1 января 2026 года – 76%, а доля коммерческих заимствований к указанным доходам на конец 2023 и 2024 годов должна составить не более 43,0% и на конец 2025 года – не более 57%.

Расчетное значение соотношения государственного долга к доходам бюджета края без учета безвозмездных поступлений в 2023 году составляет 73,4%, в 2024 году – 67,1%, в 2025 году – 60,9%. Кроме того, значение соотношения объема государственного долга по кредитам, полученным от кредитных организаций, к доходам бюджета края без учета безвозмездных поступлений в период 2023-2025 годов составит 17,2%, 15,5% и 22,8%, соответственно. С учетом изменений, внесенных в Правила проведения реструктуризации обязательств (задолженности) перед РФ по бюджетным кредитам, утвержденные постановлением Правительства РФ от 13.12.2017 №1531, установление предельных значений государственного долга Забайкальского края в указанных законопроектом объемах не противоречит требованиям бюджетного законодательства, а также условиям соглашений о реструктуризации задолженности.

Динамика показателей, характеризующих долговую нагрузку краевого бюджета и темпы ее прироста по отношению к предыдущему году, представлена в следующей таблице:

Наименование	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
	отчёт	прогноз	проект		
Государственный долг Забайкальского края (ГД)	27 809 561,1	32 178 093,8	39 440 223,1	39 408 958,3	39 086 249,3
Доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений (Днн)	48 619 202,9	50 225 072,8	53 760 325,8	58 726 301,1	64 203 791,4
Коэффициент долговой нагрузки (без учета гос. гарантий) (ГД-ГГ)/Днн*100%	57,2	64,1	73,4	67,1	60,9
Изменение коэффициента долговой нагрузки к предыдущему году	х	+6,9	+9,3	-6,3	-6,2

На конец 2023 года прогнозируется увеличение долговой нагрузки краевого бюджета к значению 2022 года на 9,3 процентных пункта. В 2024 и 2025 годах прогнозируется поэтапное сокращение долговой нагрузки к уровню текущего года на 3,2 процентных пункта.

Выводы:

1. Заключение подготовлено на проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», внесенный на рассмотрение Законодательного Собрания Забайкальского края 24 октября 2021 года в соответствии с частью 1 статьи 15 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».

2. Перечень документов, представленных одновременно с проектом закона, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, части 1 статьи 13 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», статьи 6 Закона Забайкальского края от 18.12.2009 №321-33К «О нормативных правовых актах Забайкальского края».

3. В целях соблюдения положений статьи 36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти, проект закона размещен на официальном сайте Министерства финансов Забайкальского края, а также на официальном сайте Законодательного Собрания Забайкальского края. В соответствии с нормами части 1 статьи 16 Закона о бюджетном процессе в Забайкальском крае публичные слушания по проекту закона о бюджете края проведены 14 октября 2022 года.

В целом внесенный проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

4. За основу формирования проекта бюджета взят «базовый» вариант Прогноза социально-экономического развития Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, который предполагает развитие экономики региона в условиях реализации мер государственной политики, направленных на стимулирование экономического роста, улучшение инвестиционного климата, модернизацию промышленного производства, реализацию промышленно-инфраструктурных инвестиционных проектов.

5. Согласно представленному Прогнозу СЭР, экономика перейдет к восстановительному росту к 2024 году, а по итогам 2025 года большинство основных показателей, включая ВВП, промышленное производство, инвестиции в основной капитал, показатели уровня жизни населения превысят значения 2022-2023 годов.

Прогнозом предполагается, что давление на экономику будут оказывать замедление мировой экономики, геополитическая ситуация, санкционное давление и нарушения логистических цепочек. Основной вклад будут вносить в сокращение валового регионального продукта (индекс физического объема ВРП сократится на 2,1% в 2022 году и на 0,4% в 2023 году) и снижение инвестиционного спроса (инвестиции в основной капитал сократятся на 2,7 % в 2023 году).

Главным двигателем восстановления и последующего роста должен стать потребительский спрос, который будет поддерживаться ростом реальных располагаемых денежных доходов и к концу прогнозного периода превысят докризисный показатель на 4,9%, ростом потребительского кредитования и оттоком средств с депозитов по мере снижения процентной ставки.

6. Учитывая существующие риски и сдерживающие факторы, ожидаемый рост экономики в ближайшей перспективе является излишне оптимистичным. Основные риски недостижения прогнозных показателей затронут динамику и рост: ВРП (для достижения

заявленных темпов роста ВРП необходимо эффективное выполнение предусмотренных мероприятий в полном объеме); производства продукции сельского хозяйства (несмотря на ежегодные реализуемые инвестиционные проекты и планируемые мероприятия, с 2015 года индекс продукции сельского хозяйства остается в области отрицательных значений); строительства и инвестиционного спроса (данные отрасли напрямую зависят от внешних факторов (санкционного давления) и роста инфляции); реальных располагаемых денежных доходов населения (рост инфляции, высокая долговая нагрузка, снижение доходов социально незащищённых слоёв населения, рост обязательных платежей, а также высокая закредитованность населения не позволят достичь заявленные темпы роста доходов населения).

7. Проект закона о бюджете Забайкальского края по доходам сформирован в следующих объемах: на 2023 год – 98 089 458,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 53 760 325,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 44 329 132,5 тыс. рублей; на 2024 год – 89 454 739,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 58 726 301,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 30 728 438,1 тыс. рублей; на 2025 год – 80 558 446,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 64 203 791,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 16 354 655,0 тыс. рублей.

Разработчиком законопроекта учтены предложения Контрольно-счетной палаты в части расширения аналитических показателей, характеризующих динамику фактических поступлений. Вместе с тем, при формировании пояснительной записки к законопроекту в части доходов необходимо более подробно отражать информацию, позволяющую оценить факторы, оказывающие существенное влияние на объем и динамику прогнозируемых поступлений.

8. Доходы бюджета края на 2023 год к ожидаемой оценке исполнения доходов в 2022 году (106 484 717,6 тыс. рублей) прогнозируются со снижением на 7,9%, на 2024 год – со снижением к данным 2023 года на 8,8%, на 2025 год – со снижением к данным 2024 года на 9,9%. На динамику поступлений оказывает влияние прогнозируемый объем безвозмездных поступлений.

Прогнозируемые поступления налоговых и неналоговых доходов в 2022-2025 годах характеризуются устойчивой положительной динамикой. Объем налоговых и неналоговых доходов в 2023 году относительно ожидаемой оценки исполнения 2022 года (50 225 072,8 тыс. рублей) прогнозируется с ростом на 7,0%, на 2024 год – с ростом к прогнозным данным 2023 года на 9,2%, на 2025 год – с ростом к прогнозным данным 2024 года на 9,3%.

Проанализировав прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Забайкальского края, Контрольно-счетная палата считает, что в целом в расчетах учтены возможные поступления, прогноз реален к исполнению. Имеющиеся риски неисполнения

по налогу на прибыль организаций и по налогу на добычу полезных ископаемых могут быть связаны с нестабильностью экономической ситуации, геополитической обстановки, изменением курса валют и санкционным давлением.

Исполнение прогнозируемых поступлений по указанным налогам возможно при условии стабильного экономического роста, достижения организациями прогнозируемых объемов добычи полезных ископаемых, сохранения цен на полезные ископаемые на прогнозируемом уровне.

9. В соответствии с информацией об оценке налоговых расходов (льгот) Забайкальского края за отчетный финансовый год, на текущий финансовый год и на очередной финансовый год и плановый период сумма налоговых расходов (льгот), установленных региональным законодательством, по оценке на 2022 год составила 15 494 500,0 тыс. рублей, по прогнозу на 2023 год – 16 692 300,0 тыс. рублей, на 2024 год – 3 712 600,0 тыс. рублей, на 2025 год – 3 802 800,0 тыс. рублей. В пакете документов к законопроекту оценка налоговых расходов на 2024-2025 годы по налогу на прибыль организаций произведена без учета включенных в реестр участников региональных инвестиционных проектов Забайкальского края, реализующих региональные инвестиционные проекты с объемом капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не менее 30 млрд. рублей. Информация о результатах оценки указанных льгот на 2024-2025 годы размещена на официальном сайте Министерства финансов Забайкальского края: сумма налоговых льгот в 2024 году составит 14 086 744,0 тыс. рублей, в 2025 году – 15 041 825,0 тыс. рублей.

Основной объем налоговых расходов (льгот) приходится на налог на прибыль организаций. В качестве неэффективных уполномоченными органами оценены налоговые льготы в общей сумме 11 788 950,0 тыс. рублей в 2021 году, 12 740 784,0 тыс. рублей в 2022 году, 13 826 229,00 тыс. рублей в 2023 году, 14 852 284,0 тыс. рублей в 2024 году, 15 855 630,0 тыс. рублей в 2025 году.

Информация об оценке налоговых расходов (льгот) в соответствии с региональным законодательством изложена в основных направлениях бюджетной и налоговой политики; освещена в материалах публичных слушаний по проекту бюджета края на 2023-2025 годы и в материалах, представленных одновременно с проектом бюджета.

10. Контрольно-счетная палата отмечает увеличение недоимки по налоговым доходам по сравнению с аналогичным периодом 2021 года. Проводимые налоговыми органами контрольные мероприятия, от которых наблюдается положительный эффект, повышение эффективности мероприятий, проводимых по снижению задолженности в бюджет края, могут стать резервами пополнения доходной части бюджета в предстоящий период.

11. Проектом закона предусмотрены расходы краевого бюджета на 2023 год в сумме 105 405 352,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 89 454 739,2 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 80 558 446,4 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых на плановый период).

Анализ планируемых расходов бюджета с учетом функциональной и ведомственной направленности на планируемый период традиционно предполагает приоритетное финансирование социальной сферы. Доля таких расходов в общем объеме расходов краевого бюджета на 2023 год составляет 57,6%, или 60 751 679,7 тыс. рублей.

В результате проведенного анализа нормативных правовых актов, содержащихся в Реестре расходных обязательств Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, установлено, что формирование указанного Реестра произведено с нарушением требований статей 85, 87 Бюджетного кодекса РФ, а также Порядка ведения реестра расходных обязательств Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 14.06.2016 №269.

Аналогичные замечания были отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты Забайкальского края, подготовленных по результатам экспертизы проектов законов о бюджете Забайкальского края на предыдущие годы, и при формировании Реестра расходных обязательств Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов учтены лишь частично.

12. Проектом закона в бюджете края предусмотрены резервы финансовых ресурсов на 2023 год в объеме 7 372 448,3 тыс. рублей (7,0% от общего объема расходов), на 2024 год – 7 389 160,7 тыс. рублей (8,3%), на 2025 год – 5 089 931,2 тыс. рублей (6,3%).

Согласно информации Министерства финансов Забайкальского края, зарезервированные средства предусматривается направить на софинансирование для участия в национальных проектах и госпрограммах РФ в 2023 году – 3 964 852,9 тыс. рублей, в 2024 году – 3 590 628,9 тыс. рублей, в 2025 году – 3 316 818,1 тыс. рублей; на обеспечение выплат заработной платы работникам бюджетной сферы в 2023 году – 2 610 244,8 тыс. рублей; на осуществление бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов в 2024 году – 2 028 065,0 тыс. рублей; на формирование резервного фонда Правительства Забайкальского края по 100 000,0 тыс. рублей ежегодно; на формирование резервного фонда Забайкальского края в 2023 году 170 000,0 тыс. рублей и по 150 000,0 тыс. рублей в 2024 и 2025 годах; на формирование резерва финансовых ресурсов края для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера по 10 000,0 тыс. рублей ежегодно и другие мероприятия.

Резервирование значительного объёма бюджетных средств противоречит федеральному вектору развития бюджетной политики – формированию бюджета на

основании государственных программ, приводит к снижению прозрачности, предсказуемости расходов бюджета.

13. Расходы бюджета Забайкальского края в программной структуре на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы на базе 28 государственных программ Забайкальского края. В проекте закона бюджетные ассигнования на программные мероприятия запланированы в следующих объемах: на 2023 год – 93 046 943,6 тыс. рублей (88,3% от общего объема расходов), на 2024 год – 78 086 091,9 тыс. рублей (88,9% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых) и на 2025 год – 69 103 410,7 тыс. рублей (89,7% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых).

Расходы по непрограммной деятельности в 2023 году составят 12 358 408,8 тыс. рублей (11,7% от общего объема расходов), в 2024 году – 9 718 647,3 тыс. рублей (11,1% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых) и в 2025 году – 7 955 035,7 тыс. рублей (10,3% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых).

По отношению к утвержденным сводной бюджетной росписью на 01.10.2022 объемам бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ снижение суммы предлагаемых к утверждению на 2023 год бюджетных ассигнований составит 11 361 640,8 тыс. рублей, или 10,9%.

Предусмотренный проектом закона объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий государственных программ не является достаточным для полного покрытия потребности, обеспечивающей достижение показателей результативности.

14. Анализ приложений о распределении бюджетных ассигнований бюджета края по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов показал несоответствие предусмотренных в проекте бюджета бюджетных ассигнований объемам финансового обеспечения, предусмотренным паспортами ряда государственных программ Забайкальского края. В пакете сопроводительных документов к проекту бюджета представлены проекты изменений паспортов 20 государственных программ, при этом паспортная потребность только 1 государственной программы соответствует предусмотренному в бюджете на 2023 год объему бюджетных ассигнований, что свидетельствует о недостатках процесса планирования ответственными исполнителями государственных программ.

Государственные программы Забайкальского края являются документами стратегического планирования и реализуются в долгосрочной перспективе. Однако, очередной бюджет Забайкальского края принимается в отрыве от реальных результатов

реализации госпрограмм, достигнутые и ожидаемые значения показателей мероприятий не выступают в качестве аргументов для пояснения тех или иных расходов бюджета.

В нарушение положений пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект закона о бюджете составлен не на основе государственной программы (проекта государственной программы, проекта изменений государственной программы), а также не согласован с Перечнем государственных программ Забайкальского края, утвержденным распоряжением Правительства Забайкальского края от 15.05.2012 №223-р (в ред. от 29.07.2022). Аналогичное нарушение было допущено при составлении проекта бюджета Забайкальского края на бюджетные циклы 2019 – 2021, 2020 – 2022, 2021 – 2023 и 2022 – 2024 годов.

15. Проектом закона о краевом бюджете в рамках реализации 10 национальных проектов и Комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры предусмотрено финансирование мероприятий на реализацию в 2023 году 32 региональных проектов в объеме 18 662 424,6 тыс. рублей, или 17,7% от общей суммы предлагаемых расходов бюджета края; в 2024 году – 27 региональных проектов в объеме 19 548 537,4 тыс. рублей (21,9%); в 2025 году – 9 региональных проектов в объеме 4 621 453,9 тыс. рублей (5,7%).

Доля расходов на реализацию национальных (региональных) проектов в общем объеме расходов краевого бюджета в предстоящем финансовом периоде ниже аналогичного показателя сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 (23,3%) на 5,6 процентных пункта, 1,4 процентных пункта и 17,6 процентных пункта, соответственно.

В предлагаемом проекте закона доля расходов на реализацию национальных (региональных) проектов к ВРП в 2023-2024 годах составит 2,9%, в 2025 году – 0,6%, что ниже бюджетного цикла 2022-2024 годов (4,0% в 2022 году и 3,8% в 2023 – 2024 годах).

16. Проектом закона не предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств Забайкальского края в части выплаты заработной платы с применением повышенного районного коэффициента работникам краевых учреждений здравоохранения, финансируемых из средств обязательного медицинского страхования. В результате, в учреждениях здравоохранения часть средств обязательного медицинского страхования по-прежнему будет перераспределяться на оплату труда с других направлений расходов (медикаменты, расходные материалы, коммунальные услуги и т.д.).

По оценке, сумма не исполняемых Забайкальским краем расходных обязательств, на оплату которых отвлекаются средства обязательного медицинского страхования, в 2023 году составит 1 389 638,2 тыс. рублей.

17. Предлагаемый к утверждению объем взносов из бюджета края на обязательное медицинское страхование неработающего населения рассчитан без учета

предусмотренного проектом Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг. Объем взносов из краевого бюджета на обязательное медицинское страхование неработающего населения, рассчитанный с применением нового коэффициента, в 2023 году составляет 8 281 473,7 тыс. рублей, что на 431 867,1 тыс. рублей больше, чем предусмотрено проектом закона.

18. Проектом закона предусмотрено сокращение по сравнению с 2022 годом практически в 2 раза объема бюджетных ассигнований и соответственно количества обеспеченных жилыми помещениями детей-сирот при постоянно растущей численности правообладателей.

Предусмотренный проектом закона объем бюджетных ассигнований на предоставление жилых помещений детям-сиротам в 2023 году позволит обеспечить жильем 154 человека с учетом выдачи сертификатов, или всего 2,3% от потребности.

19. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год предусмотрены законопроектом в объеме 11 228 625,9 тыс. рублей, что ниже на 22,5% аналогичных показателей сводной бюджетной росписи на 01.10.2022. Основной причиной является планируемое изменение подходов на федеральном уровне к осуществлению мер социальной поддержки гражданам, имеющим детей, и беременным женщинам, в связи с введением с 01 января 2023 года универсального пособия, которое будет в форме субвенции передаваться в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации. Объемы средств федерального бюджета требуют уточнения ко второму чтению законопроекта.

20. На осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства законопроектом на 2023 год предусмотрено 7 775 944,1 тыс. рублей, или 7,4% от общего объема расходов бюджета, что ниже показателей сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 на 4 472 183,2 тыс. рублей, или на 36,5% (12 248 127,3 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций обеспечены за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета в сумме 5 502 518,6 тыс. рублей (70,8%) и средств краевого бюджета края в сумме 2 273 425,5 тыс. рублей (29,2%).

Предлагаемое законопроектом распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций (в части объектов инвестиций и сумм финансирования) не является окончательным в связи с отсутствием ряда данных по распределению средств федерального бюджета в рамках национальных проектов и государственных программ Российской Федерации и подлежит уточнению ко второму чтению проекта закона о бюджете края.

21. Проектом закона общий объем межбюджетных трансфертов на 2023 год

предусмотрен в размере 31 215 737,2 тыс. рублей, или 29,6% общего объема расходов бюджета. К первоначальным значениям текущего года объем межбюджетных трансфертов увеличен на 3 270 649,9 тыс. рублей, или на 11,7%, но меньше ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 01.10.2022 (32 194 964,0 тыс. рублей) на (-)979 226,8 тыс. рублей, или на 3,0%.

На плановый период 2024-2025 годов предоставление межбюджетных трансфертов предусмотрено в сумме 20 917 165,5 тыс. рублей (или 23,4% общего объема расходов бюджета) и 23 006 253,7 тыс. рублей (28,6%), соответственно.

Объем финансовой помощи (дотации, дополнительные нормативы НДФЛ, субсидии на оплату труда) в 2023 году составит 9 629 523,0 тыс. рублей, или со снижением к показателю 2022 года (10 006 875,0 тыс. рублей) на 377 352,0 тыс. рублей, или 3,8%.

22. Нераспределенный объем межбюджетных трансфертов в 2023 году составляет 4 477 402,4 тыс. рублей, или 14,3% от общего объема межбюджетных трансфертов. В предстоящем бюджетном цикле 2023-2025 годах не распределено 74,1% от общего объема субсидий, или 3 814 067,6 тыс. рублей, 58,7%, или 1 121 537,9 тыс. рублей и 53,6%, или 869 992,7 тыс. рублей, соответственно.

Наибольшая доля (96,4% от нераспределённого объема субсидий) в 2023 году приходится на субсидию на проведение капитального ремонта и оснащение зданий муниципальных образовательных организаций (73,6%, или 2 807 405,5 тыс. рублей) и субсидию на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (22,8%, или 870 117,3 тыс. рублей).

В плановом периоде 2024-2025 годов наибольший удельный вес (77,6% и 93,7%) нераспределённого объема субсидий приходится на субсидию по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях.

В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует обоснование объема резервирования нераспределенных субсидий и причины невозможности их распределения на этапе формирования бюджета. Проектирование бюджета с большим объемом резервированных средств несет риск неполного и несвоевременного освоения бюджетных средств, что особенно актуально по средствам, предназначенным на проведение капитального ремонта и оснащение зданий муниципальных образовательных организаций.

23. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов в 2023 году предусмотрена в объеме 5 215 619,0 тыс. рублей, или 105,6% от уровня 2022 года. В плановом периоде 2024-2025 годов предлагается утвердить дотации в сумме 4 874 809,6 тыс. рублей и 4 531 113,7 тыс. рублей, соответственно. При

этом в 2024 и 2025 годах предлагается утвердить нераспределенными между муниципальными районами (городскими и муниципальными округами) дотации в размере 974 958,6 тыс. рублей (не более 20,0% от общего объема указанной дотации), что не противоречит установленным п.6 ст.138 Бюджетного кодекса РФ ограничениям.

Законопроектом предусмотрены нераспределенные объемы дотаций на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) в сумме 399 658,0 тыс. рублей и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в сумме 100 000,0 тыс. рублей. В соответствии с положениями ст.138.4 БК РФ указанные дотации распределяются на основании методики и правил, установленных нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ. Вместе с тем, в проекте бюджета объем дотации на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) предусмотрен на основании проекта постановления Правительства Забайкальского края, то есть с отсутствием принятой методики и порядка.

24. Законопроектом на 2023 год прогнозируется дефицит бюджета края в размере 7 315 894,1 тыс. рублей (1,1% к ВРП), в 2023 и 2024 годах бюджет края сбалансирован. Ограничения по предельному размеру дефицита краевого бюджета, определенные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

Структура источников финансирования дефицита краевого бюджета на 2023-2025 годы показывает, что основным источником остается заимствование в кредитных организациях.

25. Государственный долг Забайкальского края в 2023 году, согласно законопроекту, по сравнению с ожидаемым показателем 2022 года увеличится с 31 334 165,2 тыс. рублей до 39 440 223,1 тыс. рублей, или на 7 262 129,3 тыс. рублей (на 22,6%), в 2024 году уменьшится до 39 408 958,3 тыс. рублей (на 31 264,8 тыс. рублей, или на 0,1%), в 2025 году еще на 322 709,0 тыс. рублей (на 0,8%) до 39 086 249,3 тыс. рублей.

Установление предельных значений государственного долга Забайкальского края в указанных законопроектом объемах не противоречит требованиям бюджетного законодательства, а также условиям соглашений о реструктуризации задолженности.

В предстоящей трехлетней перспективе ожидается увеличение абсолютных значений задолженности по коммерческим кредитам (с 9 238 958,2 тыс. рублей до 14 621 196,3 тыс. рублей, или в 1,6 раза), задолженность по бюджетным кредитам снизится с 30 201 237,9 тыс. рублей до 24 465 053,0 тыс. рублей, или на 19,0%, что обусловлено реструктуризацией бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета.

В связи с ростом объема обязательств по краевым коммерческим заимствованиям предусматриваются значительные объемы бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга, которые в результате увеличатся с 511 864,2 тыс. рублей в 2023 году до 918 909,3 тыс. рублей в 2025 году, или на 79,5%.

Предложения:

Правительству Забайкальского края:

1. Устранить в проекте закона о бюджете выявленные нарушения, а также замечания юридино-технического характера, в том числе:

- в целях реализации требований п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ устранить противоречие в текстовой части (п.5 ч.1 ст.16) и Приложении 15 «Ведомственная структура расходов бюджета края на плановый период 2024 и 2025 годов» проекта закона о бюджете в части объемов зарезервированных средств для участия в национальных проектах и государственных программах Российской Федерации на годы планового периода;

- в целях приведения проектируемого закона о бюджете в соответствие с пунктом 2 Общих требований к порядку формирования и предоставления единой субвенции, установленных постановлением Правительства РФ от 19.12.2019 №1711, а также пунктом 6 Приложения 6 к Закону Забайкальского края от 20.12.2011 № 608-33К «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» устранить дробление средств единой субвенции по четырем органам власти края, предусмотрев средства единой субвенции единому главному распорядителю бюджетных средств - финансовому органу края;

- привести Закон Забайкальского края от 20.12.2011 №608-33К «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» в соответствие с изменениями, внесенными в федеральное законодательство постановлением Правительства РФ от 23.06.2021 №968 «О внесении изменения в пункт 2 общих требований к порядку формирования и предоставления единой субвенции местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации»;

- в целях исключения ситуации недофинансирования переданных муниципальным образованиям государственных полномочий (в том числе государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев) принять меры, направленные на приведение методик расчета субвенций в соответствие с положениями действующего законодательства РФ;

- в целях совершенствования бюджетного процесса в Забайкальском крае, недопущения необоснованного изменения целевого назначения средств, утвержденных законом о бюджете края, рассмотреть вопрос о конкретизации порядка внесения изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете края (по аналогии с правилами, действующими на федеральном уровне, дополнить положения проекта закона о

бюджете края требованиями об обязательном направлении мотивированных предложений о перераспределении средств в Законодательное Собрание Забайкальского края и Контрольно-счетную палату Забайкальского края в целях согласования решений о перераспределении Парламентской комиссией); указанный порядок распространить на случаи наиболее значимых внесений изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете края (в том числе перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на капитальные вложения; перераспределение бюджетных ассигнований, зарезервированных в части 1 статьи 16 проекта закона о бюджете края).

2. В целях нормализации бюджетной политики в регионе и реализации принципов построения финансового управления бюджетными средствами на основе закона о бюджете края предпринять в годах планового периода необходимые меры, направленные на повышение качества бюджетного планирования путем снижения объема резервируемых средств и распределения средств по государственным программам края и (или) главным распорядителям бюджетных средств.

3. В целях выполнения требований статьи 37 «Принцип достоверности бюджета» Бюджетного кодекса РФ обеспечить достижение утвержденных в прогнозе социально-экономического развития Забайкальского края показателей, положенных в основу формирования проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов; с учетом складывающейся экономической ситуации осуществлять своевременную корректировку прогноза, и, соответственно, бюджетных проектировок по доходам и расходам бюджета края.

4. При подготовке проекта бюджета на очередной год и плановый период в полной мере учитывать требования бюджетного законодательства в части формирования доходов, предполагаемые изменения бюджетного и налогового законодательства, провести работу по улучшению качества пояснительной записки к законопроекту в части обоснований прогнозируемых поступлений, факторов, повлиявших на их объем и динамику.

5. Провести работу по повышению поступлений в бюджет края, в том числе за счет контрольной работы налоговых органов, исполнению в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов, снижению сумм недоимки.

6. Учитывая значительное количество неэффективных и невостребованных налоговых льгот, продолжить работу, проводимую в регионе, по оценке и оптимизации налоговых расходов (льгот).

7. В целях обеспечения достоверности Реестра расходных обязательств Забайкальского края:

- главным распорядителям средств краевого бюджета осуществлять формирование и ведение реестров расходных обязательств ГРБС в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ, а также методическими рекомендациями Министерства финансов Забайкальского края по составлению реестров ГРБС, утвержденными приказом Министерства финансов Забайкальского края от 11.05.2017 №111-пд;

- Министерству финансов Забайкальского края усилить контроль за содержанием информации, отраженной главными распорядителями средств краевого бюджета в реестрах расходных обязательств ГРБС; осуществлять формирование Реестра расходных обязательств Забайкальского края в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ, а также Порядка ведения реестра расходных обязательств Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 14.06.2016 №269.

7. В целях обеспечения реализации бюджетного процесса, ориентированного на результат, а также обеспечения высокой степени освоения бюджетных ассигнований:

- обеспечить соблюдение норм бюджетного законодательства и законодательства о стратегическом планировании при формировании проектов закона о бюджете и изменений в него, исключить технические показатели из государственных программ;

- соблюдать требования пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ о приведении государственных программ в соответствие с законом о бюджете не позднее 3 месяцев со дня его вступления в силу;

- ответственным исполнителям государственных программ учитывать замечания Контрольно-счётной палаты, указанные в заключениях финансово-экономической экспертизы проектов постановлений Правительства Забайкальского края о внесении изменений в государственные программы Забайкальского края.

8. В ходе исполнения бюджета в 2023-2025 годах обеспечить направление в приоритетном порядке образующихся дополнительных доходов краевого бюджета на реализацию установленных национальных целей.

9. Рассмотреть вопрос об исполнении принятых расходных обязательств Забайкальского края в соответствии с Законом Забайкальского края от 14.10.2008 №39-33К «О районном коэффициенте и процентной надбавке к заработной плате работников государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края, органов местного самоуправления и муниципальных учреждений» в части выплаты заработной платы работникам краевых учреждений здравоохранения с применением повышенного районного коэффициента за счет средств бюджета Забайкальского края.

10. При подготовке проекта закона ко второму чтению рассмотреть вопрос установления объема взноса из бюджета Забайкальского края на обязательное медицинское

страхование неработающего населения с учетом коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, предусмотренного проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

11. Рассмотреть вопрос об увеличении объема бюджетных ассигнований, направляемых на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот.

12. В целях повышения прозрачности и предсказуемости при планировании межбюджетных трансфертов, обозначенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики Забайкальского края, межбюджетные трансферты распределять на этапе формирования бюджета на основании методик и правил, установленных нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ.

Законодательному Собранию Забайкальского края:

- при рассмотрении проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» учесть результаты экспертизы, проведенной Контрольно-счетной палатой Забайкальского края, изложенные в настоящем заключении, в том числе при подготовке таблицы поправок ко второму чтению совместно с Правительством Забайкальского края.

Приложения к заключению на 119 листах.

Председатель КСП

С.А. Доробалюк

Настоящее заключение рассмотрено на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края 08 ноября 2022 года