



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

08.11.2024

71-24/КФ-3-КСП

I. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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, федеральных территорий 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».

Проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» внесен Губернатором Забайкальского края на рассмотрение Законодательного Собрания Забайкальского края 25 октября 2024 года с соблюдением сроков, установленных ч.1 ст.15 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».

Перечень документов, представленных одновременно с проектом закона, соответствует требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ч.1 ст.13 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «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 18 октября

2024 года, а также на официальном сайте Законодательного Собрания Забайкальского края 25 октября 2024 года.

В соответствии с нормами ч.5 ст.5 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» 23 октября 2024 года по проекту закона о бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено проведение публичных слушаний.

Основные параметры бюджета Забайкальского края на 2023-2027 годы приведены в приложении №1 к настоящему заключению.

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

II.1 Прогноз социально-экономического развития Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Прогноз СЭР) разрабатывался в двух вариантах – базовом и консервативном, с одной стороны, в условиях роста промышленного производства, опережающего прогнозы, и, с другой стороны, на фоне продолжающегося санкционного давления, роста инфляции, ужесточения денежно-кредитной политики.

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 2025-2027 годов прогнозируются на уровне 104,8%, промышленности – 107,3%, сельского хозяйства – 104,2%.

II.2. Согласно представленному Прогнозу СЭР, ожидаемая оценка 2024 года по основным макроэкономическим показателям превысит отчетные показатели 2023 года и прогнозные показатели 2024 года. По Прогнозу СЭР планируется подъем экономики в 2025 году, а по итогам 2027 года большинство основных показателей, включая ВВП, промышленное производство, инвестиции в основной капитал, показатели уровня жизни населения значительно превысят значения 2023-2024 годов. Предполагается, что положительное влияние на общеэкономическую ситуацию в среднесрочном периоде окажут рост собственных доходов и увеличение инвестиционной активности предприятий.

II.3. При формировании проекта бюджета края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов учтены следующие значения исходных макроэкономических показателей на среднесрочный период:

- индекс физического объема ВРП (в процентах к предыдущему периоду): в 2025 году – 103,8%, 2026 году – 105,3%, в 2027 году – 105,5%;

- индекс промышленного производства: 106,7%, 107,5% и 107,4%, соответственно;

- индекс потребительских цен: 104,2%, 104,1% и 104,0%, соответственно.

Динамика макроэкономических показателей за 2023-2027 годы, а также результаты сравнительного анализа прогнозируемых и ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2024 год представлены в приложении №2 к настоящему заключению.

II.4. Прогнозом СЭР планируется положительная динамика как **объема валового регионального продукта**, так и индекса физического объема ВРП. Так, объем ВРП по оценке в 2024 году превысит прогнозные показатели и составит 732 987,8 млн. рублей, индекс физического объема в сопоставимых ценах к предыдущему году вырастет и достигнет уровня 108,7% (по прогнозу на 2024 год – 674 458,0 млн. рублей и 105,1%, соответственно) за счет положительной динамики в строительной отрасли и высоких темпов роста в обрабатывающем производстве.

На среднесрочный период предполагается стабильный темп роста объема валового регионального продукта с 798 459,1 млн. рублей (или 103,8%) в 2025 году до 978 914,1 млн. рублей (или 105,5% к уровню предыдущего года в сопоставимых ценах) в 2027 году, который предполагается обеспечить в основном за счет реализации крупных инвестиционных проектов в секторе добычи полезных ископаемых и обрабатывающего производства.

II.5. На динамику валовой продукции значительное влияние оказывает **объем промышленного производства**, занимающий существенную долю в структуре ВРП. Так, по итогам 2024 года прогнозируется существенный рост промышленного производства на уровне 112,5%, (по прогнозу – 105,5%) в основном за счет динамичного развития в отраслях, базирующихся на существующих в регионе сырьевых и природных ресурсах.

В ближайшем трёхлетнем периоде динамика индекса составит от 106,7% до 107,5% к уровню предыдущего периода в 2025-2026 годах и незначительный спад в 2027 году на 0,1 процентный пункт до 107,4% к уровню предыдущего периода. Структура промышленного производства приведена в следующей таблице (в %):

Показатели	2023 год (отчет)	2024 год			Прогноз		
		прогноз	январь- сентябрь	оценка	2025 год	2026 год	2027 год
Индекс промышленного производства	101,2	105,5	101,7	112,5	106,7	107,5	107,4
Добыча полезных ископаемых – Раздел В	101,0	105,8	103,6	115,4	104,5	104,3	105,2
Обрабатывающее производство – Раздел С	99,4	106,7	93,9	106,9	126,2	129,7	120,7

Обеспечение электрической энергией, газом и паром: кондиционирование воздуха – Раздел D	102,7	102,8	95,8	101,5	102,7	103,4	104,0
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений – Раздел E	106,5	103,0	97,3	101,2	101,8	102,5	103,2

В прогнозном периоде 2025-2027 годов по отдельным видам деятельности прогнозируется рост объемов производства, самый значительный темп наращивания объема продукции предполагается в обрабатывающем производстве в основном за счет роста объемов в металлургической отрасли, а также в добывающем секторе за счет увеличения объемов добычи угля и металлических руд.

II.6. Согласно Прогнозу СЭР, одним из драйверов развития экономики станут **инвестиции в основной капитал**, динамика которых после спада в 2022 году и резкого подъёма в 2023 году предполагает стабильную положительную инвестиционную динамику в 2024 году и в прогнозном периоде до 2027 года.

В плановом периоде за счет реализации действующих и запланированных инвестиционных проектов, в том числе с активным внедрением преференциальных режимов для действующих и потенциальных резидентов ТОР «Забайкалье» и «Краснокаменск» предполагается стабильная динамика инвестиционной активности на уровне 106,6% в 2025 году и 105,0% в 2027 году к уровню предыдущего года. По мнению КСП, для дальнейшего инвестиционного роста необходима более активная поддержка на уровне государственных капитальных вложений, расширение участия в государственно-частном партнёрстве.

II.7. В 2023 году **индекс потребительских цен** на товары и платные услуги в Забайкальском крае сложился на уровне 110,1% к декабрю 2022 года, в том числе цены на продовольственные товары в 2023 году выросли на 8,0%, на непродовольственные товары – на 9,7%, цены на услуги – на 14,5%. Ожидаемая оценка индекса потребительских цен текущего 2024 года предполагается на уровне 107,0% при сложившемся индексе потребительских цен в январе-сентябре 2024 года 110,0% к аналогичному периоду 2023 года (при прогнозе - 104,5%), что вызвано сезонным ускорением роста цен в конце года.

Прогнозируется, что к концу 2025 года инфляция замедлится до 4,2%, а в 2026–2027 годах будет находиться на уровне целевого значения 4,1% и 4,0 % соответственно. Предполагается, что замедлению роста потребительских цен будет преимущественно способствовать жёсткая денежно-кредитная политика Банка России.

В прогноз заложена индексация цен и тарифов на товары и услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном

секторе. Так, индекс потребительских цен розничной торговли на 2025-2027 годы прогнозируется на уровне 105,2%-103,9%, на продукцию общественного питания – 104,9%-104,1%, на платные услуги населения – 106,3-104,2% к уровню предыдущего года, что не превысит прогнозируемый индекс потребительских цен (на уровне 104,2%-104,0%) и не окажет существенного влияния на расходы населения через удорожание производимой продукции или оказываемых услуг.

П.8. Указом Президента РФ от 07.05.2024 №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» (далее – Указ Президента РФ №309) определены национальные цели развития РФ, касающиеся 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	2023 год (отчет)	2024 год			Прогноз		
		прогноз	январь- сентябрь	оценка	2025 год	2026 год	2027 год
Реальные располагаемые денежные доходы населения, в % к предыдущему году	101,7	102,7	105,9*	106,6	103,7	103,4	103,0
Индекс потребительских цен, в % к предыдущему году	110,1	104,5	110,0	107,0	104,2	104,1	104,0
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организации, рублей	69 830,3	75 508,0	78 922,6	85 783,0	94 543,0	102 999,0	111 418,0
Реальная заработная плата работников организаций, в % к предыдущему году	109,6	103,2	110,9	114,0	105,0	104,5	104,0
Прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год), рублей	16 819,0	18 080,0	18 080,0	18 080,0	20 748,0	21 681,0	22 548,0
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к	15,4	15,4	15,4**	15,4	14,3	13,2	12,3

общей численности населения, в % к предыдущему году							
---	--	--	--	--	--	--	--

*Реальные располагаемые денежные доходы за январь-июнь 2024 года по данным Забайкалкрайстата

** Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения за 2023 год по данным Забайкалкрайстата

Одним из основных показателей, характеризующих уровень жизни населения, является обеспечение устойчивого роста доходов населения не ниже инфляции, при этом инфляционные процессы по оценке 2024 года и на среднесрочную перспективу незначительно превышают рост реальных доходов населения.

Реальные располагаемые денежные доходы населения в текущем 2024 году ожидаются на уровне 106,6% (при прогнозе – 102,7%), а также в ближайшем трёхлетнем периоде прогнозируются на уровне 103,7% в 2025 году, 103,4% и 103,0% в плановом периоде за счет ожидаемых высоких темпов роста заработной платы работников организаций, а также индексации пенсий и пособий.

Еще одним показателем развития экономики является рост **среднемесячной заработной платы работников организаций**, который непосредственно влияет на уровень жизни населения. В соответствии с Прогнозом СЭР реальная заработная плата работников организаций на прогнозном горизонте будет расти темпами, опережающими динамику доходов населения в целом за счет реализации мер по повышению МРОТ, заработной платы «указных» категорий работников бюджетной сферы, а также внедрения новых систем оплаты труда в бюджетной сфере. Рост заработной платы будет происходить на фоне рекордно низкой безработицы, которая в течение 2025-2027 годов прогнозируется на уровне 5,3 %-4,7%. Одновременно ожидается рост производительности труда (на 6,9% за 2025-2027 годы), который будет компенсировать ограниченное предложение трудовых ресурсов и, как следствие, способствовать росту заработной платы.

Еще одной важной задачей Указа Президента РФ №309 является **снижение уровня бедности** ниже 7% к 2030 году и ниже 5% к 2036 году, в том числе уровня бедности многодетных семей до 12% к 2030 году и до 8% к 2036 году. По оценке текущего года, 15,4% жителей Забайкалья (151 тыс. человек) находятся за чертой бедности, что на 1,2 процентных пункта ниже уровня прошлого года (152,2 тыс. человек) 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 14,3% в 2025 году до 12,3% в 2027 году за счет индексации социальных выплат, предоставления социальной помощи

нуждающимся гражданам в целях поддержки их потребительского спроса, целевой поддержки отдельных категорий граждан, в частности семей с детьми.

Увеличение *ожидаемой продолжительности жизни* до 78 лет к 2030 году и до 81 года к 2036 году также является ключевым показателем Указа Президента РФ №309.

По оценке, в 2024 году ожидаемая продолжительность жизни при рождении в регионе составит 67,9 года при прогнозном показателе – 68,6 года. Согласно Прогнозу СЭР, ожидаемая продолжительность жизни при рождении составит 68,7 года в 2025 году и достигнет 70,3 года в 2027 году, в основном за счет комплекса социально значимых мероприятий, проводимых в рамках государственных программ и национальных проектов.

В соответствии с Указом Президента РФ №309 важной задачей является *обеспечение устойчивого роста численности населения*. По оценке, в 2024 году ожидаемая численность населения края составит 980,4 тыс. человек с сокращением на 8,0 тыс. человек по сравнению с предыдущим годом и на 1,6 тыс. человек по сравнению с прогнозным показателем 2023 года.

В среднесрочной перспективе тенденция убыли населения сохранится и среднегодовая численность населения края снизится с 973,0 тыс. человек в 2025 году до 960,0 тыс. человек в 2027 году по причине миграционной и естественной убыли населения.

Для достижения национальной цели к 2036 году по улучшению демографической ситуации в регионе необходимо решение глобальных задач социально-экономического развития региона, в том числе обеспечение стабильного экономического роста и роста благосостояния населения, снижение уровня бедности и уменьшение дифференциации по доходам населения, создание эффективной социальной инфраструктуры (здравоохранение, образование, социальная защита населения), рынка доступного жилья, гибкого рынка труда, улучшение санитарно-эпидемиологической обстановки и другие.

III. Общая характеристика проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

III.1. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

1. *Целью бюджетной политики Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов является определение условий, используемых при составлении проекта бюджет края на трехлетний период, подходов к его формированию и основных характеристик.*

Ключевые приоритеты на предстоящий бюджетный цикл:

- обеспечение долгосрочной устойчивости и сбалансированности бюджетной системы;

- достижение национальных целей развития РФ путем улучшения качества жизни населения и адресного решения социальных проблем.

Для достижения национальных целей (далее – НЦ), обозначенных Президентом РФ на ближайшие 6 лет во всех сферах общественной жизни, предусматривается ряд мер:

- по повышению качества инвестиций в основной капитал и увеличению их объема (НЦ «Устойчивая и динамичная экономика»);

- по созданию и внедрению конкурентных технологических продуктов, направленных на повышение качества жизни граждан и стимулирование технологического прогресса (НЦ «Техническое лидерство»);

- по увеличению вложений в отечественные решения в сфере информационных технологий и повышение уровня «цифровой зрелости» ключевых отраслей экономики и социальной сферы (НЦ «Цифровая трансформация государственного и муниципального управления, экономики и социальной сферы»);

- по развитию системы здравоохранения и сбережению жизни, развитию социальной инфраструктуры, оказанию прямой социальной поддержки нуждающейся категории граждан (НЦ «Сохранение населения, укрепление здоровья и повышение благополучия людей, поддержка семьи»);

- по формированию эффективной системы выявления, поддержки, развития способностей и талантов у детей и молодежи, повышению уровня личного развития культуры (НЦ «Реализация потенциала каждого человека, развитие его талантов, воспитание патриотичной и социальной ответственности личности»);

- по повышению качества жизни (НЦ «Комфортная и безопасная среда для жизни»);

- по обеспечению экологического благополучия (НЦ «Экологическое благополучие»).

Достижение операционной эффективности использования бюджетных средств в 2025-2027 годах предусматривается за счет:

- повышения эффективности бюджетных расходов;

- развития института государственных программ и проектных принципов управления.

В целом бюджетная политика Забайкальского края на новый бюджетный цикл сохраняет преемственность задач предыдущего периода, но при этом учитывает изменения политических и экономических условий, бюджетного законодательства Российской Федерации.

2. *В налоговой политике Забайкальского края* на 2025-2027 годы зафиксированы ключевые приоритеты:

- системная донастройка параметров налоговой системы в части налогообложения личных доходов по налогу на доходы физических лиц;

- увеличение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций с 20% до 25% (в федеральный бюджет с 3 до 8%) с расширением применения преференциальных механизмов стимулирования инвестиций действующих прибыльных компаний в новые отрасли и продукты;

- стимулирование развития малого бизнеса, пресечение схем дробления и недобросовестной конкуренции путем донастройки режима по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

- расширение механизма дополнительного изъятия ренты при определении налоговых ставок (до 2,5%) имущественных налогов по дорогостоящему имуществу (кадастровая стоимость более 300,0 млн. рублей);

- введение механизма дополнительного изъятия ренты при определении налоговых ставок по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче золота, угля (за исключением бурого), при складывающейся благоприятной ценовой конъюнктуре.

В целом налоговая политика Забайкальского края на 2025-2027 годы направлена на сохранение устойчивости бюджетной системы региона при привлечении возможных источников и инструментов финансового обеспечения расходных обязательств края.

Контрольно-счетная палата отмечает, что проект закона о бюджете, в целом, согласован с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

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

Бюджетный прогноз Забайкальского края на долгосрочный период до 2037 года (далее – Бюджетный прогноз), утвержден распоряжением Правительства Забайкальского края от 17.02.2023 №50-р. Внесение изменений распоряжением Правительства Забайкальского края от 21.02.2024 №55-р в Бюджетный прогноз осуществлено в срок, не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования закона о бюджете Забайкальского края на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует п.6 ст.170.1 Бюджетного кодекса РФ, а также п.5 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Забайкальского края на долгосрочный период, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 25.08.2015 №410 (далее – Порядок

№410). Прогнозируемый период определён с 2024 по 2037 годы или на 13 лет, что не противоречит п.2 Порядка №410.

Бюджетный прогноз 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, основных направлений государственной долговой политики Забайкальского края.

Прогноз отдельных показателей социально-экономического развития Забайкальского края на долгосрочный период до 2037 года разработан в двух вариантах: вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (базовый).

Данные бюджетного прогноза об исполнении основных характеристик краевого и консолидированного бюджетов Забайкальского края на долгосрочный период за 2022 год (приложения № 1 и № 2 к Бюджетному прогнозу), согласованы с данными об исполнении бюджета Забайкальского края в 2022 году, отражёнными в Законе Забайкальского края от 13.07.2023 №2234-ЗЗК «Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2022 год».

Бюджетный прогноз соответствует требованиям п.2 ст.170.1 Бюджетного кодекса РФ. При этом необходимо отметить, что при разработке и утверждении Бюджетного прогноза не были учтены следующие замечания Контрольно-счетной палаты Забайкальского края, изложенные в заключении по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 08.11.2022 №93-22/КФ-3-КСП:

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 КСП, данный фактор не относится к внешним факторам и ограничениям, так как уровень качества работы региональной власти и органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края зависит непосредственно от их деятельности. Наличие данного фактора свидетельствует о существующих недостатках в деятельности указанных администраций.

2. В разделе «Риски реализации Бюджетного прогноза» (подпункт 2 пункта 13) 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.

В приложении №1 к Бюджетному прогнозу «Прогноз основных характеристик краевого и консолидированного бюджетов Забайкальского края на долгосрочный период» указаны параметры краевого бюджета на 2025-2027 годы (прогнозные показатели). В проекте закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» основные параметры бюджета Забайкальского края отличаются от данных Бюджетного прогноза:

Наименование показателя	Бюджетный прогноз			Проект закона о бюджете		
	2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы, млн. рублей	121 929,9	130 258,8	132 648,4	131 249,0	133 537,9	139 556,2
Расходы, млн. рублей	102 918,0	106 251,1	109 696,3	139 899,0	133 537,9	138 356,2
Дефицит (профицит), млн. рублей	0,0	0,0	0,0	8 650,0	0	1 200,0
Объём государственного долга (на 1 января очередного года), млн. рублей	39 086,2	38 765,6	38 445,0	37 610,77	45 912,42	45 550,2

Автору законопроекта необходимо привести Бюджетный прогноз в соответствие с параметрами в срок, установленный постановлением Правительства Забайкальского края от 25.08.2015 №410.

IV. Доходы проекта бюджета Забайкальского края

IV.1. Доходы бюджета Забайкальского края

Основаниями для определения объёмов доходов бюджета Забайкальского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов послужили:

- Прогноз социально-экономического развития Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- основные показатели социально-экономического развития муниципальных образований Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, согласованные с муниципальными районами, муниципальными и городскими округами Забайкальского края;
- прогнозные показатели поступления доходов главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края, методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Забайкальского края и местные бюджеты;

- базовые статистические показатели, представленные Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Забайкальскому краю, данные налоговой отчетности, представленные Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю.

Настоящее заключение в части доходов бюджета Забайкальского края составлено с учётом анализа представленных одновременно с законопроектом документов, а также материалов, представленных по запросам Контрольно-счетной палаты в рамках экспертно-аналитического мероприятия.

В ходе проведённого анализа Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Проект закона по доходам бюджета сформирован в следующих объемах:

тыс. рублей			
Наименование показателя	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы всего, в том числе	131 249 010,8	133 537 925,7	139 556 247,1
налоговые и неналоговые доходы	85 281 263,2	91 552 489,6	97 570 811,0
безвозмездные поступления	45 967 747,6	41 985 436,1	41 985 436,1

Динамика доходов бюджета Забайкальского края за 2023-2027 годы приведена в приложении №3 к настоящему заключению.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Забайкальского края в 2023-2027 годах приведена в приложении №4 к настоящему заключению.

Наибольший объём в структуре доходов в предлагаемой редакции законопроекта занимают налоговые и неналоговые доходы бюджета (в %):

Наименование показателя	2022 год (факт)	2023 год (факт.)	2024 год (утвержд.)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Доходы всего, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
налоговые и неналоговые доходы	45,0	50,6	58,2	65,0	68,6	69,9
безвозмездные поступления	52,1	49,4	41,8	35,0	31,4	30,1

На период 2025-2027 годов коэффициент автономии бюджета (финансовая самостоятельность, соотношение собственных доходов к общей сумме доходов бюджета) планируется с положительной динамикой.

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

тыс. рублей					
Налоговые и неналоговые доходы	2021 год факт	2022 год факт	2023 год факт	2024 год ожидаемая оценка (по данным разработчика законопроекта)	2025 год проект
Всего налоговые и неналоговые доходы, из них	48 619 202,8	49 575 453,6	75 236 964,0	76 971 842,8	85 281 263,2

Налоговые и неналоговые доходы	2021 год факт	2022 год факт	2023 год факт	2024 год ожидаемая оценка (по данным разработчика законопроекта)	2025 год проект
Налог на прибыль организаций	12 309 482,0	8 785 995,8	26 800 214,5	22 158 281,0	23 437 385,7
Налог на доходы физических лиц	17 150 647,9	20 073 776,3	24 624 742,1	28 601 357,0	32 242 474,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	7 214 744,0	7 983 085,6	8 530 473,6	8 924 168,0	10 537 315,7
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	2 054 453,5	2 567 739,2	2 887 839,1	4 078 612,5	4 466 779,0
Налог на имущество организаций	5 294 203,6	6 089 382,7	5 639 998,9	6 356 617,0	6 559 990,4
Транспортный налог	706 596,7	720 206,0	767 997,9	801 748,8	867 958,6
Налог на добычу полезных ископаемых	1 939 815,0	2 007 946,8	3 098 072,5	3 526 572,0	4 075 491,0

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

Поступление **налога на прибыль организаций** в 2025 году прогнозируется в сумме 23 437 385,7 тыс. рублей, или 28,4% от суммы планируемых налоговых доходов, в 2026 году – 24 421 755,9 тыс. рублей, или 27,5%, в 2027 году – 25 398 626,1 тыс. рублей, или 26,8%.

Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2025-2027 годах приведена в следующей таблице:

	Налог на прибыль организаций	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Законопроект (2025 – 2027 гг.), тыс. рублей	23 437 385,7	24 421 755,9	25 398 626,1
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	+1 279 104,7	+984 370,2	+976 870,2
1.2	к предыдущему году (оценка), %	105,8	104,2	104,0
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2024)	21 725 545,0	23 153 099,0	25 692 822,0
3.	Ожидаемая оценка поступлений за 2024 год			
3.1.	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	22 158 281,0		
3.2.	по данным главного администратора доходов, тыс. рублей	20 716 744,0		

Налог на прибыль организаций в 2023 году поступил в бюджет в сумме 26 800 214,5 тыс. рублей, или 113,5% от уточненных годовых бюджетных назначений. Рост фактических поступлений к аналогичному периоду 2022 года составил 18 014 218,7 тыс. рублей (в 3 раза) в связи с увеличением поступлений авансовых платежей за 2023 год, а также сумм к доплате по итогам 2022 года от крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих добычу полезных ископаемых, организаций железнодорожного транспорта и кредитных организаций.

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 №946-33К «Об установлении пониженных ставок налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков в части сумм налога на прибыль организаций, зачисляемых в бюджет Забайкальского края».

Сумма налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет Забайкальского края по ставке 17,0%, составит в 2025 году 23 437 385,7 тыс. рублей с ростом к плану, утвержденному Законом Забайкальского края от 27.12.2023 №2303-33К «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон №2303-33К), на 13,5%, к оценке 2024 года – на 5,8%.

Прогнозируемый объем налога на прибыль организаций на 2026 и 2027 годы составит 24 421 755,9 тыс. рублей и 25 398 626,1 тыс. рублей с ростом к данным предшествующего периода на 4,2% и 4,0%, соответственно.

В расчете учтено распределение налоговых доходов от налога на прибыль организаций, уплаченного налогоплательщиками, которые до 01.01.2023 являлись участниками договора о создании консолидированных групп налогоплательщиков, подлежащего зачислению в бюджет Забайкальского края.

Определённые законопроектом бюджетные назначения по налогу на прибыль организаций совпадают с аналогичными данными Прогноза социально-экономического развития Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, в том числе коррелируют с показателем «Прибыль прибыльных организаций», который имеет положительную динамику, начиная с 2023 года.

Поступление **налога на доходы физических лиц** в бюджет Забайкальского края в 2025 году прогнозируется в сумме 32 242 474,6 тыс. рублей, или 39,1% от суммы планируемых налоговых доходов, в 2026 году – 35 417 738,6 тыс. рублей, или 39,9%, в 2027 году – 38 640 414,4 тыс. рублей, или 40,8%. Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2025-2027 годах приведена ниже в таблице:

	Налог на доходы физических лиц	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Законопроект (2025 –2027 гг.), тыс. рублей	32 242 474,6	35 417 738,6	38 640 414,4
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	+3 641 117,6	+3 175 264,0	+3 222 675,8
1.2	к предыдущему году (оценка), %	112,7	109,8	109,1
1.3	Темпы роста фонда заработной платы работников организаций (к предыдущему периоду), %	111,5	110,0	109,2
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2024)	33 109 598,0	36 267 845,0	39 622 730,0
3.	Ожидаемая оценка поступлений за 2024 год			
3.1.	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	28 601 357,0		
3.2.	по данным главного администратора доходов, тыс. рублей	29 620 120,0		

Налог на доходы физических лиц в 2023 году поступил в бюджет Забайкальского края в сумме 24 624 742,1 тыс. рублей, или 115,7% от уточненных годовых бюджетных назначений. Рост фактических поступлений к аналогичному периоду 2022 года составил 4 550 965,8 тыс. рублей (22,7%), что обусловлено темпом роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы на 14,8% в связи с увеличением заработной платы по Закону Забайкальского края от 29.06.2023 №2222-33К «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края».

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 (форма 5-НДФЛ за 2023 год), 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 312,0 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 2,4 млн. рублей, в связи с введением прогрессивной шкалы налоговой ставки (свыше 13%).

Общая сумма поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет Забайкальского края в 2025 году составит 32 242 474,6 тыс. рублей с ростом к плану, утвержденному Законом №2303-33К, на 26,2%, к оценке 2024 года – на 12,7%.

Прогнозируемый объем налога на 2026 и 2027 годы составит 35 417 738,6 тыс. рублей и 38 640 414,4 тыс. рублей с ростом к данным предшествующего периода на 9,8% и 9,1%, соответственно.

Динамика основных макроэкономических показателей на 2025-2027 годы

Показатели	Единица измерения	2025 год	2026 год	2027 год
		прогноз		
Фонд заработной платы работников организаций	млн. рублей	318 544,1	350 406,3	382 632,4
Темп роста заработной платы работников организаций	% г/г	111,5	110,0	109,2
Индекс потребительских цен (в среднем за год)	% г/г	105,0	104,2	104,0
Темп роста прибыли прибыльных организаций для целей бухучета	% г/г	109,5	111,9	113,4

С учётом данных Прогноза СЭР Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и оценки УФНС по Забайкальскому краю, предлагаемые к утверждению объёмы доходов краевого бюджета от поступления налога на доходы физических лиц представляются реалистичными.

При этом, в связи с изменениями законодательства о налогах и сборах¹ (увеличение размеров налоговых вычетов на второго и третьего ребенка с 1 400 рублей до 2 800 рублей на второго ребенка и с 3 000 рублей до 6 000 рублей на третьего и последующих детей, соответственно; увеличение совокупного дохода, до достижения которого применяются вычеты с 350 тыс. рублей до 450 тыс. рублей) прогнозируется уменьшение доходной базы консолидированного бюджета края в 2025 году на 167 987,0 тыс. рублей (в т.ч. краевого бюджета – на 117 591,0 тыс. рублей, местных бюджетов – на 50 396,0 тыс. рублей).

В связи с с изменениями законодательства Забайкальского края (принятием законов Забайкальского края о преобразовании 7 муниципальных районов в муниципальные округа (ст. 6(1) Закона Забайкальского края от 20.12.2011 №608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае») доходная часть краевого бюджета уменьшится на 243 784,6 тыс. рублей.

Кроме того, в связи с изменениями законодательства Забайкальского края (зачисление налога на доходы физических лиц по нормативу 6% поступлений в бюджеты городских округов (проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае») прогнозируется уменьшение доходной базы краевого бюджета в 2025 году на 867 123,3 тыс. рублей.

В представленном законопроекте объем поступлений **акцизов по подакцизным товарам (продукции)**, производимым на территории Российской Федерации, в 2025 году прогнозируется в сумме 10 537 315,7 тыс. рублей, или 12,8% от суммы планируемых налоговых доходов, в 2026 году – 10 990 623,4 тыс. рублей, или 12,4%, в 2027 году – 11 499 921,0 тыс. рублей, или 12,1%. Динамика поступлений доходов от уплаты акцизов в рассматриваемом периоде приведена в следующей таблице:

	Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Законопроект (2025 –2027 гг.), тыс. рублей	10 537 315,7	10 990 623,4	11 499 921,0
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	+1 613147,7	+453 307,7	+509 297,6
1.2	к предыдущему году (оценка), %	118,1	104,3	104,6
2.	Ожидаемая оценка поступлений за 2024 год по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	8 924 168,0		

¹ Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

По данным пояснительной записки, прогноз поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, прогнозируются в соответствии с положениями главы 22 «Акцизы» части второй Налогового кодекса РФ.

Расчет поступлений акцизов на пиво основан на прогнозируемых объемах производства пива в количестве 138,5 тыс. дкл. и прогнозируются по нормативу 50,0% от поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края в 2025 году в размере 18 700,5 тыс. рублей.

Кроме того, в бюджете Забайкальского края учитываются прогнозные данные главного администратора доходов бюджета края – Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю по доходам от уплаты акцизов, подлежащих распределению в бюджеты субъектов РФ по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете:

- на крепкую алкогольную продукцию – 1 563 102,6 тыс. рублей с ростом к утвержденному Законом №2303-33К плану на 3,9%, со снижением к оценке 2024 года на 0,9%;

- на этиловый спирт – 4 194,4 тыс. рублей с ростом к утвержденному Законом №2303-33К плану и к оценке 2024 года на 3,4%;

- на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 8 951 318,2 тыс. рублей с ростом к утвержденному Законом №2303-33К плану на 28,7%, к оценке 2024 года – на 22,2%. В том числе по национальному проекту «Безопасные качественные дороги» – 5 053 658,5 тыс. рублей с ростом к утвержденному Законом №2303-33К плану и к оценке 2024 года на 50,3%.

Общая сумма поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет Забайкальского края в 2025 году составит 10 537 315,7 тыс. рублей с ростом к утвержденному Законом №2303-33К плану на 24,2%, к оценке 2024 года – на 18,1%.

Прогнозируемый объем налога на 2026 и 2027 годы составит 10 990 623,4 тыс. рублей и 11 499 921,0 тыс. рублей с ростом к данным предшествующего периода на 4,3% и 4,6%, соответственно.

Поступление *налогов на совокупный доход* на 025 год прогнозируется в объеме 4 721 233,0 тыс. рублей с ростом к утвержденному Законом №2303-33К плану и к оценке 2024 года на 11,5%.

В составе рассматриваемых налогов наибольший удельный вес имеют поступления *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения*

(далее – налог УСН). В 2025 году УСН прогнозируется в сумме 4 466 799,0 тыс. рублей, или 5,4% от суммы планируемых налоговых доходов, в 2026 году – 4 930 696,0 тыс. рублей, или 5,6%, в 2027 году – 5 364 049,0 тыс. рублей, или 5,7%.

Динамика поступлений по указанному налогу в 2025-2027 годах приведена в следующей таблице:

	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Законопроект (2025-2027 гг.), тыс. рублей	4 466 799,0	4 930 696,0	5 364 049,0
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	+388 186,5	+463 897,0	433 353,0
1.2	к предыдущему году (оценка), %	109,5	110,4	108,8
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2024)	4 466 779,0	4 930 695,0	5 364 049,0
3.	Ожидаемая оценка поступлений за 2024 год			
3.1.	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	4 078 612,5		
3.2.	по данным главного администратора доходов, тыс. рублей	4 076 708,0		

По данным пояснительной записки, прогноз поступлений в краевой бюджет налога УСН осуществлен в соответствии с главой 262 «Упрощенная система налогообложения» части второй Налогового кодекса РФ с учетом положений Закона Забайкальского края от 04.05.2010 №360-33К «О размерах налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения».

Налог УСН зачисляется в бюджет Забайкальского края в размере 80,0% от поступлений в консолидированный бюджет края и составит в 2025 году 4 466 779,0 тыс. рублей с ростом к утвержденному Законом №2303-33К плану и к оценке 2024 года на 9,5%.

В связи с изменениями законодательства о налогах и сборах (увеличение предельного размера доходов налогоплательщиков, применяющих УСН, до 450 млн. рублей, остаточной стоимости основных средств – до 200 млн. рублей, величины предельного размера доходов организаций в целях перехода на УСН – до 337,5 млн. рублей) прогнозируется увеличение доходной базы консолидированного бюджета края в 2025 году на 260 897,0 тыс. рублей (в т.ч. краевого бюджета – на 208 718,0 тыс. рублей, местных бюджетов – на 52 179,0 тыс. рублей).

В целом, расхождения прогнозных данных разработчика проекта закона и главного администратора доходов – УФНС по Забайкальскому краю на 2025-2027 годы практически отсутствуют.

Контрольно-счетная палата считает прогнозируемые поступления реалистичными.

Поступления *налога на профессиональный доход* в представленном проекте закона о бюджете прогнозируются в 2025 году в сумме 254 454,0 тыс. рублей, в 2026 году – 327 512,0 тыс. рублей, в 2027 году – 414 624,0 тыс. рублей.

Динамика поступлений по указанному налогу в 2025-2027 годах приведена в следующей таблице:

	Налог на профессиональный доход	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Законопроект (2025-2027 гг.), тыс. рублей	254 454,0	327 512,0	414 624,0
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	+98 760,0	+73 058,0	+87 112,0
1.2	к предыдущему году (оценка), %	163,5	128,7	126,6
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2024)	254 454,0	327 512,0	414 624,0
3.	Ожидаемая оценка поступлений за 2024 год			
3.1	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	155 694,0		
3.2	по данным главного администратора доходов, тыс. рублей	163 919,0		

По данным пояснительной записки налог на профессиональный доход рассчитан в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 №422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» и Законом Забайкальского края от 16.07.2020 №1839-ЗЗК «О введении на территории Забайкальского края специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Сумма налога на профессиональный доход составит в 2025 году 254 454,0 тыс. рублей с ростом к утвержденному Законом №2303-ЗЗК плану и к оценке 2024 года на 63,4%. Суммы поступлений рассчитаны с учетом показателей Прогноза СЭР Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, а также с учетом фактических поступлений налога.

Данные главного администратора доходов – УФНС по Забайкальскому краю, подтверждают предложенные к утверждению назначения.

Контрольно-счетная палата считает прогнозируемые поступления налога реалистичными.

Налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес являются региональными налогами и в полном объеме поступают в бюджет Забайкальского края.

Региональные налоги по данным проекта закона на 2025 год прогнозируются в объеме 7 429 540,1 тыс. рублей, или с ростом к утвержденному Законом №2303-ЗЗК плану на 4,0%, к оценке 2024 года – на 3,8% в связи с увеличением налоговой базы.

Фактические поступления региональных налогов в 2023 году составили 6 409 572,1 тыс. рублей, ожидаемые поступления налогов в 2024 году – 7 160 045,8 тыс. рублей.

Региональные налоги поступают в бюджет края с положительной динамикой, что позволяет сделать вывод о стабильности поступления данных доходов бюджета на плановый период.

Поступление **налога на имущество организаций** в бюджет Забайкальского края в 2025 году прогнозируется в сумме 6 559 990,4 тыс. рублей, или 7,9% от суммы планируемых налоговых доходов, в 2026 году – 6 835 510,0 тыс. рублей, или 7,7%, в 2027 году – 7 108 930,4 тыс. рублей, или 7,5%.

Динамика прогнозируемых поступлений налога на имущество организаций в 2025-2027 годах приведена в следующей таблице:

	Налог на имущество организаций	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Законопроект (2025-2027 гг.), тыс. рублей	6 559 990,4	6 835 510,0	7 108 930,4
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	+203 373,4	+275 519,6	+273 420,4
1.2	к предыдущему году (оценка), %	103,2	104,2	104,0
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2024)	6 559 990,0	6 507 879,0	6 669 194,0
3.	Ожидаемая оценка поступлений за 2024 год			
3.1	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	6 356 617,0		
3.2	по данным главного администратора доходов, тыс. рублей	6 354 367,0		

По данным пояснительной записки, налог на имущество организаций рассчитан в соответствии с положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» части второй Налогового кодекса РФ, с учетом положений Закона Забайкальского края от 20.11.2008 №72-33К «О налоге на имущество организаций».

Налог на имущество организаций зачисляется в бюджет Забайкальского края в размере 100% от поступлений в консолидированный бюджет края и составит 6 559 990,4 тыс. рублей с ростом к утвержденному Законом №2303-33К плану и к оценке 2024 года на 3,2%.

При этом, в связи с изменениями законодательства о налогах и сборах (увеличение ставки налога с 1,5% до 2,5% в отношении объектов недвижимого имущества, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. рублей (проект закона «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О налоге на имущество организаций») прогнозируется увеличение доходной базы краевого бюджета в 2025 году на 4 100,6 тыс. рублей.

С учётом информации УФНС по Забайкальскому краю поступления налога на имущество организаций, указанные в представленном проекте закона, Контрольно-счетная палата полагает реальными к исполнению.

Поступления **транспортного налога** в 2025 году прогнозируются в размере 867958,6 тыс. рублей, в 2026 году – 904 440,6 тыс. рублей, в 2027 году – 940 593,8 тыс. рублей.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2025-2027 годах приведена ниже в таблице:

Транспортный налог		2025 год	2026 год	2027 год
1.	Законопроект (2025 –2027 гг.), тыс. рублей	867 958,6	904 440,6	940 593,8
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	+66 209,8	+36 482,0	+36 153,2
1.2	к предыдущему году (оценка), %	108,3	104,2	104,0
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2024)	867 983,0	872 502,0	888 452,0
3.	Ожидаемая оценка поступлений за 2024 год			
3.1.	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	801 748,8		
3.2.	по данным главного администратора доходов, тыс. рублей	809 557,0		

По данным пояснительной записки, транспортный налог рассчитан в соответствии с положениями главы 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса РФ и Закона Забайкальского края от 20.11.2008 №73-ЗЗК «О транспортном налоге». Транспортный налог зачисляется в бюджет края в размере 100% от поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края и составит 867 958,6 тыс. рублей с ростом к утвержденному Законом №2303-ЗЗК плану на 10,1%, к оценке 2024 года – на 8,3%.

С учётом приведенных данных можно сделать вывод о стабильности поступлений транспортного налога в бюджет Забайкальского края. Динамика поступлений налога сохраняет положительные значения как по данным разработчика законопроекта, так и по информации УФНС по Забайкальскому краю. Прогнозируемые поступления в проекте бюджета отличаются от оценки главного администратора доходов незначительно.

Контрольно-счетная палата считает прогнозируемые поступления по транспортному налогу реальными к исполнению.

Поступления *налога на игорный бизнес* в 2025 году прогнозируется в сумме 1 591,1 тыс. рублей, в 2026 году – 1 657,9 тыс. рублей, в 2027 году – 1 724,2 тыс. рублей.

Динамика доходов от уплаты налога на игорный бизнес в 2025-2027 годах приведена ниже в таблице:

Налог на игорный бизнес		2025 год	2026 год	2027 год
1.	Законопроект (2025 –2027 гг.), тыс. рублей	1 591,1	1 657,9	1 724,2
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	-88,9	+66,8	+66,3
1.2	к предыдущему году (оценка), %	94,7	104,2	104,0
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2024)	504,0	504,0	504,0
3.	Ожидаемая оценка поступлений за 2024 год			
3.1.	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	1 680,0		
3.2.	по данным главного администратора доходов, тыс. рублей	1 022,0		

По данным пояснительной записки, налог на игорный бизнес рассчитан в соответствии с положениями главы 29 «Налог на игорный бизнес» части второй Налогового кодекса РФ с применением налоговых ставок, установленных Законом Забайкальского края от 20.11.2008 №71-33К «О ставках налога на игорный бизнес».

Налог на игорный бизнес зачисляется в бюджет края в размере 100% от поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края и составит 1 591,1 тыс. рублей со снижением к утвержденному Законом №2303-33К плану и к оценке 2024 года на 5,3% в связи с сокращением объектов налогообложения.

В составе поступлений по **налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами** предусмотрены: налог на добычу полезных ископаемых, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами на 2025 год в бюджете края прогнозируются в объеме 4 088 561,0 тыс. рублей с ростом к утвержденному Законом №2303-33К плану на 64,0%, к оценке 2024 года – на 15,5%.

Поступление **налога на добычу полезных ископаемых** в бюджет Забайкальского края в 2025 году прогнозируется в сумме 4 075 491,0 тыс. рублей, или 4,9% от суммы планируемых налоговых доходов, в 2026 году – 4 795 167,0 тыс. рублей, или 5,4%, в 2027 году – 5 224 703,0 тыс. рублей, или 5,5%.

Динамика прогнозируемых поступлений налога на добычу полезных ископаемых в 2025-2027 годах приведена в следующей таблице:

	Налог на добычу полезных ископаемых	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Законопроект (2025-2027 гг.), тыс. рублей	4 075 491,0	4 795 167,0	5 224 703,0
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	+548 919,0	+719 676,0	+429 536,0
1.2	к предыдущему году (оценка), %	115,6	117,7	109,0
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2025)	4 075 490,0	3 726 170,0	3 858 895,0
3.	Ожидаемая оценка поступлений 2024 года			
3.1.	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	3 526 572,0		
3.2.	по данным главного администратора доходов, тыс. рублей	4 143 419,0		

По данным пояснительной записки, налог на добычу полезных ископаемых рассчитан на основании прогнозируемого объема добычи полезных ископаемых и уровня цен на них по налоговым ставкам, предусмотренным главой 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» части второй Налогового кодекса РФ, с применением нормативов отчислений, установленных статьей 56 БК РФ и Законом Забайкальского края от 20.12.2011 №608-33К «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае», и в 2025 году составит

4 075 491,0 тыс. рублей с ростом к утвержденному Законом №2303-33К плану на 64,4%, к оценке 2024 года – на 15,6%.

В связи с изменениями законодательства о налогах и сборах (увеличение ставки налога при добыче железной руды с 4,8% до 6,7%, установление надбавки при налогообложении добычи золота в размере 10% от превышения мировой цены над уровнем 1 900 долларов за тройскую унцию) прогнозируется увеличение доходной базы консолидированного бюджета края в 2025 году на 945 406,0 тыс. рублей (в т.ч. краевого бюджета – на 523 329,0 тыс. рублей, местных бюджетов – на 422 077,0 тыс. рублей).

Расчёты налога основаны на данных статистической налоговой отчетности отчетов №5-НДПИ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на добычу полезных ископаемых», №1-НМ «Отчёт о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

Расчёт налога на добычу прочих полезных ископаемых произведен с учётом сложившейся динамики поступлений за предыдущие периоды, параметров социально-экономических показателей развития региона.

Исполнение прогнозируемых поступлений возможно при условии не снижения организациями запланированных объемов добычи полезных ископаемых, сохранения цен на полезные ископаемые на планируемом уровне.

Поступление *сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов* в бюджет Забайкальского края в 2025 году прогнозируется в сумме 13 070,0 тыс. рублей (на уровне утвержденного Законом №2303-33К плана и оценки 2024 года), в 2026 году – 13 313,0 тыс. рублей, в 2027 году – 13 580,0 тыс. рублей.

Динамика прогнозируемых поступлений сбора в 2025-2027 годах приведена в следующей таблице:

	Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Законопроект (2025-2027 гг.), тыс. рублей	13 070,0	13 313,0	13 580,0
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	0,0	+243,0	+267,0
1.2	к предыдущему году (оценка), %	100,0	102,0	102,0
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2025)	13 070,0	13 313,0	13 580,0
3.	Ожидаемая оценка поступлений 2024 года			
3.1.	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	13 070,0		
3.2.	по данным главного администратора доходов, тыс. рублей	15 278,0		

Расчёты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов произведены с учётом сложившейся динамики

поступлений за предыдущие периоды по налоговой отчетности отчетов №1-НМ «Отчёт о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» и №5-ВБР «Отчёт о структуре начислений по сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов».

С учётом стабильности поступлений указанных сборов и позиции главного администратора доходов Контрольно-счетная палата считает прогноз поступлений реалистичным.

Поступление *государственной пошлины* в бюджет Забайкальского края в 2025 году прогнозируется в сумме 103 139,3 тыс. рублей, в 2026 году – 93 287,4 тыс. рублей, в 2027 году – 93 646,2 тыс. рублей.

Динамика поступлений государственной пошлины в 2025-2027 годах приведена в следующей таблице:

	Государственная пошлина	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Законопроект (2025 –2027 гг.), тыс. рублей	103 139,3	93 287,4	93 646,2
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	+18 790,3	- 9 851,9	+358,8
1.2	к предыдущему году (оценка), %	122,3	90,4	100,4
2.	Ожидаемая оценка 2024 года по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	84 349,0		

По данным пояснительной записки, государственная пошлина в бюджете Забайкальского края на 2025 год прогнозируется в соответствии с главой 25.3 «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса РФ с учетом проектировок главных администраторов доходов бюджета края в сумме 103 139,3 тыс. рублей с ростом к утвержденному Законом №2303-ЗЗК плану и к оценке 2024 года на 22,3%.

По данным Министерства финансов Забайкальского края, по состоянию на 01.10.2024 **задолженность по доходам в бюджет Забайкальского края** составила в общей сумме 4 770 148,3 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность –1 574 271,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что резервом поступлений налоговых доходов бюджета может послужить работа по сокращению недоимки по налогам, подлежащим зачислению в бюджет Забайкальского края. Так, по данным Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю по состоянию на 01.10.2024 общая сумма недоимки по налогам бюджет края составила 1 775 126,0 тыс. рублей.

Также в качестве потенциальных резервов пополнения доходной части бюджета от налоговых доходов можно рассматривать дополнительные поступления по результатам контрольной работы налоговых органов, снижения задолженности.

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. Возможные риски неисполнения, в том числе 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.

Анализ налоговых расходов (льгот)

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

Наименование показателя	млн. рублей					
	2022 год (факт)	2023 год (факт)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Налог на прибыль организаций	9 164,2	10 452,8	4 571,8	1 330,5	1 411,2	1 494,8
Налог на имущество организаций	799,2	1 304,1	1 411,4	1 485,0	1 575,2	1 668,4
Транспортный налог	16,0	17,9	17,9	17,9	17,9	17,9
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	2 057,8	1 899,9	698,3	657,9	647,0	396,0
Всего, в том числе:	12 037,2	13 674,7	6 699,4	3 491,3	3 651,3	3 577,1
в % к общему объему налоговых доходов краевого бюджета	24,9	18,8	8,1	3,9	4,9	3,8

По приведенным данным объёмы выпадающих доходов (налоговых расходов) по отношению к общему объёму налоговых доходов в плановом периоде уверенно снижаются.

IV.1.2. Неналоговые доходы бюджета Забайкальского края сформированы в соответствии со статьями 46, 57 БК РФ, проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Проектом закона поступление неналоговых доходов в 2025 году прогнозируется в сумме 2 721 613,8 тыс. рублей, в 2026 году – 2 820 788,2 тыс. рублей, в 2027 году – 2 869 999,4 тыс. рублей.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объёме доходов бюджета Забайкальского края в 2025-2027 годах составляет в пределах 2,06 – 2,11%%.

Динамика прогнозируемых поступлений неналоговых доходов приведена в следующей таблице:

Неналоговые доходы		2025 год	2026 год	2027 год
1.	Законопроект (2025-2027 гг.), тыс. рублей	2 721 613,8	2 820 788,2	2 869 999,4
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	+451 920,3	+99 174,4	+49 211,2
1.2	к предыдущему (оценка) году, %	119,9	103,6	101,7
2.	Ожидаемая оценка за 2024 год по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	2 269 693,5		

Динамика фактических (прогнозируемых) поступлений неналоговых доходов в 2022-2027 годах характеризуется следующими данными:

Вид неналоговых доходов	тыс. рублей						
	2022 год	2023 год	2024 год (9 мес.)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	147 247,3	1 199 366,5	1 197 651,8	1 201 639,3	1 367 163,9	1 372 401,7	1 356 247,8
темп роста к предыдущему году, %	163,9	814,5	-	100,2	113,8	100,38	98,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	234 982,4	296 595,0	181 951,9	243 809,3	227 796,3	233 895,9	235 076,4
темп роста к предыдущему году, %	76,6	126,2	-	82,2	93,4	102,7	100,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	199 835,6	256 643,1	283 003,2	293 579,1	265 977,5	346 125,6	403 841,6
темп роста к предыдущему году, %	26,1	128,4	-	114,4	90,6	130,1	116,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 342,2	6 629,6	5 015,4	5 015,6	2 256,3	3 120,1	3 209,7
темп роста к предыдущему году, %	745,9	46,2	-	75,7	45,0	138,3	102,9
Административные платежи и сборы	1 998,7	3 191,0	3 311,1	3 311,1	7 187,9	7 015,0	6 948,6
темп роста к предыдущему году, %	101,5	159,3	-	103,8	217,1	97,6	99,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	614 205,7	897 716,1	748 956,1	522 329,1	851 231,9	858 229,7	864 675,2
темп роста к предыдущему году, %	96,0	146,2	-	58,2	163,0	100,8	100,8

Вид неналоговых доходов	2022 год	2023 год	2024 год (9 мес.)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Прочие неналоговые доходы	-478,1	5 682,0	1 562,6	10,0	0,0	0,0	0,0
Всего	1 212 133,8	2 665 823,1	2 421 452,1	2 269 693,5	2 721 613,8	2 820 788,2	2 869 999,4
темп роста к предыдущему году, %	67,0	221,0	-	85,1	119,9	103,6	101,7

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

На динамику поступлений *доходов от использования имущества* в 2024 году и прогнозируемом периоде 2025-2026 годов существенно влияет поступление доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемыми в бюджеты субъектов РФ. Поступления по состоянию на 01.07.2024 составили 650 417,2 тыс. рублей, на 2025-2027 годы прогнозируются в сумме 1 347 161,5 тыс. рублей, 1 356 809,4 тыс. рублей и 1 341 059,7 тыс. рублей, соответственно.

Спрогнозировано снижение доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ: фактическое исполнение 2023 года – 25 432 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения 2024 года – 1 351,4 тыс. рублей, поступление на 2025-2026 годы прогнозируется в сумме 885,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступления по *платежам при пользовании природными ресурсами* в 2025-2027 годах прогнозируются с положительной динамикой. В составе платежей при пользовании природными ресурсами рост демонстрирует плата за использование лесов: в 2025 году – 137 627,2 тыс. рублей, в 2026 году – 143 518,8 тыс. рублей, в 2027 году – 144 548,3 тыс. рублей. Плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется с незначительным ростом к уточненным бюджетным назначениям 2024 года (+1 277,1 тыс. рублей) в объеме 61 126,1 тыс. рублей ежегодно.

Поступления *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2025-2027 годах* прогнозируются в сумме 265 977,5 тыс. рублей, 346 125,6 тыс. рублей и 403 841,6 тыс. рублей, соответственно.

Доходы от оказания платных услуг (работ) прогнозируются с положительной динамикой, наибольшие поступления в 2025 году будут обеспечены: Администрацией Губернатора Забайкальского края в сумме 22 740,0 тыс. рублей; Министерством здравоохранения Забайкальского края в сумме 13 039,0 тыс. рублей.

В прогнозируемом периоде отмечается сокращение поступлений от *продажи материальных и нематериальных активов*. Фактическое поступление доходов на

01.07.2024 составило 4 885,0 тыс. рублей, план на 2025-2027 годы – 2 256,3 тыс. рублей, 3 120,1 тыс. рублей и 3 209,7 тыс. рублей, соответственно.

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2025-2027 год прогнозируются с положительной динамикой в размере 851 231,9 тыс. рублей, 858 229,7 тыс. рублей и 864 675,2 тыс. рублей, соответственно.

IV.1.3. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2025 году прогнозируется в размере 45 967 747,6 тыс. рублей, в 2026 году – 41 985 436,1 тыс. рублей, в 2027 году – 41 985 436,1 тыс. рублей. Динамика межбюджетных трансфертов приведена в следующей таблице:

	Объем межбюджетных трансфертов	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Законопроект (2025-2027 гг.), тыс. рублей	45 967 747,6	41 985 436,1	41 985 436,1
1.1	к предыдущему году, тыс. рублей	-11 599 985,7*	-3 982 211,5**	0,0**
1.2	к предыдущему году, %	-20,2	-8,7	100,0
2	Ожидаемая оценка за 2024 год	57 567 733,3		

*к оценке ожидаемого исполнения в 2024 году

** проект к проекту

В 2025 году прогнозируемые поступления к ожидаемой оценке 2024 года снизятся на 20,2%, или на 11 599 985,7 тыс. рублей. Показатели 2026 года прогнозируются со снижением к данным 2025 года на 8,7%, показатели 2027 года соответствуют данным 2026 года.

В связи с низкими объемами межбюджетных трансфертов, распределенных между субъектами РФ в проекте федерального бюджета на 2025-2027 годы, объемы безвозмездных поступлений на 2025 и 2026 годы определены в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета Забайкальского края на 2024-2026 годы (по состоянию на 01.08.2024), на 2027 год – на уровне показателей 2026 года.

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели на 2025 год определен на уровне 2024 года, на 2026 год – в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета Забайкальского края на 01.08.2024, на 2027 год – на уровне показателей 2026 года.

Структура безвозмездных поступлений в 2025-2027 годах приведена в таблице:

	тыс. рублей			
Показатели	Оценка 2024 года*	2025 год	2026 год	2027 год
Безвозмездные поступления	57 567 733,3	45 967 747,6	41 985 436,1	41 985 436,1
<i>в т.ч. безвозмездные от других бюджетов бюджетной системы</i>	<i>55 653 802,2</i>	<i>45 967 747,6</i>	<i>41 985 436,1</i>	<i>41 985 426,1</i>
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	18 975 345,6	18 963 937,6	11 257 703,1	11 257 703,1
доля, % в объеме безвозмездных поступлений	33,0	41,2	26,8	26,8

Показатели	Оценка 2024 года*	2025 год	2026 год	2027 год
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	14 642 510,6	14 642 510,6	11 233 734,1	11 233 734,1
дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	4 298 627,0	4 298 627,0	0,0	0,0
дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО	34 208,0	22 800,0	23 969,0	23 969,0
Субсидии	30 256 268,2	22 025 786,5	25 809 517,3	25 809 517,3
доля, %	52,6	47,9	61,5	61,5
Субвенции	4 563 097,0	3 796 170,9	3 733 984,5	3 733 984,5
доля, %	7,9	8,3	8,9	8,9
Иные межбюджетные трансферты	1 859 091,4	1 181 852,6	1 184 231,2	1 184 231,2
доля, %	3,2	2,6	2,8	2,8
Иные доходы, включая безвозмездные поступления от государственных и негосударственных организаций	1 913 931,1	0,0	0,0	0,0
доля, %	3,3	0,0	0,0	0,0

*по данным пояснительной записки

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2025 год предусмотрен с уменьшением по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2024 года на 9 686 054,6 тыс. рублей, или 17,4%, в том числе со снижением объемов:

- дотаций на 11 408,0 тыс. рублей, или на 0,1%;
- субсидий на 8 230 481,7 тыс. рублей, или на 27,2%;
- субвенции на 766 926,1 тыс. рублей, или на 16,8%;
- иных межбюджетных трансфертов на 677 238,8 тыс. рублей, или на 36,4%.

Проектировки бюджета на предстоящий период сформированы в условиях неопределенности объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (в связи с неполным их распределением в проекте закона о федеральном бюджете в редакции, подготовленной к первому чтению).

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

Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Забайкальского края на 2025-2027 годы, утвержденным распоряжением Правительства Забайкальского края от 04.10.2024 №424-р (далее – Прогнозный план приватизации), запланирована приватизация акций публичного акционерного общества, находящихся в собственности Забайкальского края:

Наименование акционерного общества	Местонахождение	Количество акций, планируемых к приватизации		Предполагаемый срок приватизации
		штук	% уставного капитала	
Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 14»	Забайкальский край, г. Чита, ул. Профсоюзная, 23	29 702	0,0000022	2025-2027 годы

Фактическое поступление доходов в виде дивидендов по акциям данного общества, принадлежащим Забайкальскому краю, в бюджет Забайкальского края за 2023 год составило 32,03 рубля. Акции акционерного общества включены в Прогнозный план приватизации на основании рекомендаций (протокол от 01.02.2024 №108) Краевой комиссии по выработке предложений о создании государственных предприятий, учреждений и участия Забайкальского края в иных организациях и рассмотрению вопросов увеличения численности работников государственных учреждений Забайкальского края, образованной распоряжением Правительства Забайкальского края от 28.06.2013 №350-р.

Проектом закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» поступление доходов от приватизации государственного имущества предусмотрено в сумме 302,0 тыс. рублей на 2025 год, 288,0 тыс. рублей на 2026 год, 274,0 тыс. рублей на 2027 год – ежегодные платежи по рассрочке от продажи в 2024 году нежилого здания по адресу: г. Чита, ул. 1-я Автогенная, д. 3, реализованного субъекту малого предпринимательства, имеющему преимущественное право в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Имущество, согласно нормам указанного закона, продано с рассрочкой платежа на пять лет.

Прогнозным планом приватизации предусмотрена приватизация 63 объектов иного имущества с прогнозом объемов поступлений в бюджет края доходов от продажи государственного имущества Забайкальского края в сумме 154 228,46 тыс. рублей, в том числе 10 объектов, расположенных по адресу Забайкальский край, Читинский район, а.д. «Чита-Забайкальск», 26 км, отворот на север 12 км (объекты бывшего детского лагеря «Челночок»), в состав которого входят спальный корпус, дом сторожа, насосная станция, склады, дизельные и трансформаторные подстанции, находящиеся на 2 земельных участках. Объекты находятся в неудовлетворительном (аварийном) состоянии, частично либо полностью разрушены. Также предусмотрена приватизация не используемых 15

объектов, расположенных в Могойтуйском районе (Могойтуйская промзона), 10 объектов, расположенных в г. Чита, мкр. Светлый (бывший геронтологический центр), не используемых по назначению длительное время, и другие объекты.

Поступления от приватизации указанных объектов в сумме 154 228,46 тыс. рублей в законопроекте не учтены.

V. Расходы проекта бюджета Забайкальского края

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

- на 2025 год в сумме 139 899 010,8 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 133 5370 925,7 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых расходов на плановый период в сумме 2 600 000,0 тыс. рублей);
- на 2027 год в сумме 138 356 247,1 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых расходов на плановый период в сумме 5 400 000,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2024 сводной бюджетной росписью утверждены расходы в сумме 139 319 204,8 тыс. рублей с увеличением к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям на 12 314 706,0 тыс. рублей, или на 9,7%.

Динамика расходов бюджета Забайкальского края за 2023-2027 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 2025 год составляет 53,6%, или 75 147 894,8 тыс. рублей, в том числе на социальную политику приходится 22,9% (32 103 398,0 тыс. рублей), на образование – 22,3% (31 211 044,3 тыс. рублей), на здравоохранение – 5,6% (7 887 055,2 тыс. рублей), на культуру и кинематографию – 1,5% (2 158 833,8 тыс. рублей), на физическую культуру и спорт – 1,3% (1 814 563,5 тыс. рублей).

Динамика расходов бюджета Забайкальского края за 2023-2027 годы (по ведомственной структуре расходов) приведена в приложении №6 к настоящему заключению.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2025 год наибольший удельный вес расходов в их общем объеме планируется на финансирование ГРБС социальной сферы – 51,1% в объеме 71 469 797,9 тыс. рублей, в том числе: Министерство образования и науки Забайкальского края – 20,9% (29 209 049,8 тыс. рублей); Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края – 15,9% (22 245 726,9 тыс.

рублей); Министерство здравоохранения Забайкальского края – 11,9% (16 621 679,3 тыс. рублей); Министерство культуры Забайкальского края – 1,4% (2 011 304,4 тыс. рублей); Министерство физической культуры и спорта Забайкальского края – 1,0% (1 382 037,5 тыс. рублей).

V.1. Анализ Реестра расходных обязательств Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

В соответствии с ч.2 ст.87 Бюджетного кодекса РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Согласно ч.4 ст.87 БК РФ реестр расходных обязательств субъекта РФ ведется в порядке, установленном высшим исполнительным органом субъекта 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 Забайкальского 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.

В ходе проведения анализа нормативных правовых актов, содержащихся в Реестре, сформированном Министерством финансов Забайкальского края и размещенном в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте Министерства финансов края, установлено следующее:

1. Установлены факты указания в Реестре в качестве нормативных правовых актов, обуславливающих расходные обязательства, исключительно актов федерального уровня. Например, такая ситуация сложилась по расходным полномочиям с кодами 1071, 1354, 1368, 1372, 32618, 32620 и иными.

Вместе с тем, в соответствии со ст.85 БК РФ расходные обязательства субъекта РФ возникают в результате принятия исключительно нормативных правовых актов субъекта РФ. Отсутствие нормативных правовых актов субъекта РФ может свидетельствовать не только о нарушениях при ведении Реестра, но и о недостаточной правовой обоснованности расходного обязательства края.

2. При формировании Реестра не учтены требования ч.2 ст.87 БК РФ - во многих нормативных правовых актах как федерального, так и регионального уровня, не указаны соответствующие статьи, части, пункты, подпункты, абзацы, непосредственно устанавливающие расходное обязательство.

Указанное обстоятельство не позволяет оперативно установить правомерность (неправомерность) включения в Реестр того или иного расходного обязательства, что, в свою очередь, влечет невозможность использования Реестра в соответствии с целями его формирования.

3. Установлены факты включения в Реестр нормативных правовых актов, утративших силу, в том числе:

- постановление Правительства РФ от 09.01.2014 №13 «Об утверждении Правил осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета»;

- постановление Правительства РФ от 09.01.2014 №14 «Об утверждении Правил принятия решений о предоставлении субсидии из федерального бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Российской Федерации»;

- Закон Забайкальского края от 09.03.2010 №339-ЗЗК «Об установлении норм расходования денежных средств на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц, а также на приобретение сувениров (памятных подарков) при выезде на территории иностранных государств»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 29.03.2011 №94 «О некоторых мерах по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2010 года №1163 "Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на компенсацию части потерь в доходах организаций железнодорожного транспорта в связи с принятием субъектами Российской Федерации решений об установлении льгот по тарифам на проезд обучающихся и воспитанников общеобразовательных организаций, обучающихся по очной форме обучения в профессиональных образовательных организациях и в образовательных

организациях высшего образования железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении"»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 30.06.2014 №382 «О базовых окладах (базовых должностных окладах), базовых ставках заработной платы по профессиональным квалификационным группам работников государственных учреждений Забайкальского края»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 21.08.2014 №471 «Об утверждении Положения о порядке и размере оплаты труда руководителей государственных учреждений Забайкальского края, их заместителей и главных бухгалтеров»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 08.11.2011 №395 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям Забайкальского края из бюджета Забайкальского края субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ)»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 11.08.2009 №310 «Об утверждении Порядка отбора муниципальных образований для предоставления субсидий из бюджета Забайкальского края местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов»;

- Постановление Правительства Забайкальского края от 28.12.2010 №522 «О проведении ежегодного конкурса на лучшую организацию сферы жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края»;

- приказ Министерства образования, науки и молодежной политики Забайкальского края от 09.06.2017 №474 «Об отдельных вопросах организации и обеспечения мероприятий отдыха и оздоровления детей в Забайкальском крае» и иных.

Включение в Реестр нормативных правовых актов, утративших силу, также может свидетельствовать о недостаточной достоверности и правовой обоснованности расходных обязательств края.

4. Кроме того, установлены факты:

- указания ссылок на статьи, части, пункты, подпункты нормативного правового акта, не устанавливающие расходное обязательство, либо ссылок на нормативные правовые акты, не устанавливающие напрямую правовые основания для принятия расходных обязательств, носящие процедурный характер или определяющие общие подходы и принципы регулирования;

- указания ссылок на пункты, абзацы, статьи, утратившие силу либо отсутствующие в нормативном правовом акте и др.

Таким образом, в результате проведенного анализа нормативных правовых актов, содержащихся в Реестре расходных обязательств Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, установлено, что **формирование указанного Реестра произведено частично 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.**

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;

- Министерству финансов Забайкальского края усилить контроль за содержанием информации, отраженной главными распорядителями средств бюджета Забайкальского края в реестрах расходных обязательств ГРБС.

V.2. Расходы бюджета Забайкальского края

V.2.1. Расходы бюджета Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформированы на базе 30 *государственных программ Забайкальского края*. В проекте закона бюджетные ассигнования на программные мероприятия запланированы в следующих объемах:

2025 год – 116 520 760,7 тыс. рублей (83,3% от общего объема расходов);

2026 год – 114 438 954,9 тыс. рублей (87,4% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых);

2027 год – 116 064 377,2 тыс. рублей (87,3% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых).

Информация о распределении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Забайкальского края в 2024-2027 годах приведена в приложении №7 к настоящему заключению.

Расходы по непрограммной деятельности запланированы в следующих объемах:

2025 год – 23 378 250,1 тыс. рублей (16,7% от общего объема расходов);

2026 год – 16 498 970,8 тыс. рублей (12,6% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых);

2027 год – 16 891 869,9 тыс. рублей (12,7% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых).

В целом по отношению к объемам бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ в 2024 году (в соответствии с утвержденными сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2024) снижение объема предлагаемых к утверждению на 2025 год бюджетных ассигнований составит 11,4% (13 320 068,4 тыс. рублей); в 2026 году по отношению к 2025 году – 1,8% (2 081 805,8 тыс. рублей); в 2027 году к уровню 2026 года – увеличение на 1,4% (1 625 422,3 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 законопроектным объемам бюджетных ассигнований.

В пакете сопроводительных документов к проекту бюджета представлены паспорта всех планируемых к финансированию государственных программ, при этом паспортная потребность ни одной государственной программы не соответствует предусмотренному в бюджете на 2025 год объему бюджетных ассигнований, что свидетельствует о недостатках процесса планирования ответственными исполнителями государственных программ.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов показал, что объемы планируемых на 2025 год бюджетных ассигнований сложились выше предусмотренной паспортной потребности всех госпрограмм на 41,4% (в 2026 году – на 36,1%, в 2027 году – на 80,4%).

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 предыдущие бюджетные циклы.

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.

Результаты проведенной экспертизы по каждой государственной программе подробно изложены в приложении №8 к настоящему заключению.

V.2.2. Непрограммная часть расходов краевого бюджета в 2025-2027 годах составляет 16,7%, 12,6% и 12,7%, соответственно. Наибольшая их доля в 2025 году приходится на Министерство финансов Забайкальского края – 70,3% (в 2026 году – 72,6%, в 2027 году – 72,9%), что обусловлено резервированием значительных объемов ассигнований на обеспечение выплат заработной платы работникам бюджетной сферы, на софинансирование для участия края в национальных проектах и госпрограммах РФ, на обеспечение финансовой устойчивости, а также в связи с резервированием средств на бюджетные инвестиции в объекты инфраструктуры в целях создания новых инвестиционных проектов (в 2025 году – 4 406 824,6 тыс. рублей, в 2026-2027 годах – по 3 883 115,5 тыс. рублей ежегодно). За Министерством труда и социальной защиты населения резервированы средства на оказание социальной помощи отдельным категориям граждан в сумме 3 532 216,0 тыс. рублей в 2025 году.

Всего бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности в 2025 году предусмотрены в сумме 23 378 250,1 тыс. рублей, в 2026 году – 16 498 970,2 тыс. рублей, в 2027 году – 16 891 869,9 тыс. рублей.

Резервы финансовых ресурсов в 2025 году планируются на уровне 7,5% от общего объема расходов, в 2026 году – 5,3%, в 2027 году – 5,2%, из них:

тыс. рублей			
Наименование показателя	2025 год	2026 год	2027 год
Резервный фонд Забайкальского края	150 000,0	150 000,0	150 000,0
Обеспечение выплат заработной платы работникам бюджетной сферы	3 694 892,3	-	-
Резервный фонд Правительства Забайкальского края	100 000,0	100 000,0	100 000,0
Софинансирование для участия в национальных проектах и госпрограммах РФ	3 535 135,0	3 635 135,6	3 935 132,3
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	3 000 000,0	3 000 000,0	3 000 000,0
Социально значимые для Забайкальского края мероприятия	16 632,0	16 632,0	16 632,0
ИТОГО	10 506 659,3	6 911 767,6	6 911 764,3

В предыдущем бюджетном цикле представленные резервные средства на 2024 год предусматривались в объеме 5 966 085,4 тыс. рублей, что составляло 5,4% от общего объема расходов на год.

Федеральным законом от 21.11.2022 №448-ФЗ установление предельного размера резервного фонда исполнительных органов государственной власти (не более 3% утвержденного объема расходов) **отменено**. В соответствии с требованиями п. 3 ст.81 БК РФ размер резервного фонда Правительства Забайкальского края устанавливается законом о краевом бюджете.

Размер резервного фонда Забайкальского края **не превышает** порогового значения, установленного статьей 2 Закона Забайкальского края от 25.12.2012 №758-33К «О резервном фонде Забайкальского края» (не более 10% от утвержденного объема расходов).

Резервы на обеспечение выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, на софинансирование расходов для участия в национальных проектах и государственных программах Российской Федерации, на обеспечение бюджетной устойчивости сформированы в условиях **неопределенности объема межбюджетных трансфертов** из федерального бюджета, увеличения расходов на обслуживание государственного долга края вследствие роста процентных ставок, а также в связи с **отсутствием информации** об объемах дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда из федерального бюджета.

Контрольно-счетная палата отмечает, что ко 2 чтению проекта бюджета края часть резервов финансовых ресурсов, в первую очередь в виде расходов на софинансирование нацпроектов и госпрограмм РФ, будет распределена по госпрограммам Забайкальского края и главным распорядителям бюджетных средств.

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 финансами, обхода (отмены) принципов построения бюджета на основе закона о бюджете, программно-целевого планирования.

В составе непрограммных расходов на 2025 год предусмотрены средства федерального бюджета на исполнение полномочий Российской Федерации в общей сумме 1 113 004,3 тыс. рублей, на 2026-2027 годы – по 2 410 380,9 тыс. рублей ежегодно.

Исполнение судебных решений по искам к казне Забайкальского края в 2025 году планируется в сумме 1 038 000,0 тыс. рублей, в 2026 году – 992 502,9 тыс. рублей, в 2027 году – 1 020 592,0 тыс. рублей.

По информации Министерства финансов Забайкальского края ожидаемая потребность на исполнение судебных решений за счет казны Забайкальского края на 2025 год определена по основаниям на взыскание:

- убытков, из них:

- ресурсоснабжающим организациям (межтарифная разница) – 135 044,3 тыс. рублей;
- организациям, осуществляющим перевозку пассажиров (межтарифная разница) – 608 260,4 тыс. рублей;

- компенсации за нарушение срока исполнения судебных актов в разумный срок (жильё детям-сиротам и иным категориям) в сумме 2 055,5 тыс. рублей;

- администрации ГО «Город Чита» на предоставление жилья инвалидам за 2022-2023 годы в сумме 176 579,6 тыс. рублей;

- по мировым соглашениям с ОАО «Забайкальская пригородная пассажирская компания» (межтарифная разница) на общую сумму 116 060,2 тыс. рублей. Мировые соглашения находятся в стадии исполнения.

За 9 месяцев текущего года сумма исполненных денежных обязательств по исполнительным документам к казне составила 17 737,6 тыс. рублей, или 2,1% к уточненному плану (856 324,3 тыс. рублей). Низкий уровень исполнения может свидетельствовать об имеющихся в составе данных расходов резервах.

В составе непрограммных расходов на 2025 год зарезервированы средства в сумме 4 406 824,6 тыс. рублей, высвобождаемые в результате списания в 2024 году двух третей задолженности края по бюджетным кредитам (за некоторыми исключениями, постановление Правительства РФ от 26.09.2024 №1307 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации») и направляемые на осуществление бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов. На плановый период 2026 и 2027 годов расходы на указанные мероприятия запланированы по 3 883 115,5 тыс. рублей ежегодно.

По информации Министерства финансов Забайкальского края перечень направлений расходования средств будет определен Правительством Забайкальского края в 1 квартале 2025 года.

Расходы на содержание учреждений и органов государственной власти края на 2025 год предусмотрены в общей сумме 2 278 887,3 тыс. рублей, на 2026 год – 2 173 902,8 тыс. рублей, на 2027 год – 2 235 076,8 тыс. рублей. Объемы ассигнований на выплаты персоналу государственных органов на 2025 год предусмотрены, в среднем, из расчета на 11,5 месяцев.

Начиная с 2025 года, Забайкальским краем подлежит к выполнению новое расходное обязательство по компенсации оплаты нотариальных действий, совершенных нотариусами в рамках государственной системы бесплатной юридической помощи (статья 6.1. Закона Забайкальского края от 10.10.2012 №701-33К «Об оказании бесплатной юридической помощи гражданам Российской Федерации на территории Забайкальского края»).

В ведомственной структуре расходов проекта закона о бюджете края бюджетные ассигнования на исполнение нового расходного обязательства не предусмотрены.

Контрольно-счетная палата отмечает, что предоставление из бюджета края компенсации Нотариальной палате Забайкальского края путем осуществления закупки нотариальных услуг у Нотариальной палаты Забайкальского края, как исполнителя услуг, не соответствует положениям Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной

системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Нотариальная палата Забайкальского края не оказывает нотариальные услуги; возможность заключения государственного контракта позднее даты его фактического исполнения положениями указанного федерального закона не предусмотрена. В то же время, практика предоставления Нотариальной палате Забайкальского края компенсации оплаты нотариальных действий в форме субсидий в порядке ст. 78.1. БК РФ применяется в других субъектах Российской Федерации (г. Москва, Владимирская область).

С учетом указанного, Контрольно-счетная палата предлагает дополнительно рассмотреть вопрос о механизмах предоставления из бюджета края компенсации оплаты совершенных нотариусами нотариальных действий; предусмотреть в проекте бюджета края бюджетные ассигнования по вновь установленному для нового расходного обязательства коду бюджетной классификации, а также, в случае предоставления компенсации в форме субсидии Нотариальной палате Забайкальского края в порядке ст.78.1 БК РФ, установить соответствующий случай предоставления субсидии в статье 11 проекта закона о бюджете.

V.2.3. Расходы на реализацию региональных проектов Забайкальского края.

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» (далее – Указ №309) определено 7 национальных целей: сохранение населения, здоровье и благополучие людей, поддержка семьи; реализация потенциала каждого человека, развитие его талантов, воспитание патриотичной и социально ответственной личности; комфортная и безопасная среда для жизни; экологическое благополучие; устойчивая и динамичная экономика; технологическое лидерство; цифровая трансформация государственного и муниципального управления, экономики и социальной сферы. Для достижения каждой национальной цели определены задачи, социологические и целевые показатели, характеризующие выполнение данных целей, а также разработаны 19 новых национальных проектов со сроком реализации с 1 января 2025 года.

Объемы финансового обеспечения региональных проектов Забайкальского края, обеспечивающих достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов на 2025-2027 годы, в проекте закона окончательно не определены в связи с отсутствием данных по распределению средств федерального бюджета и подлежат уточнению ко второму чтению проекта закона о бюджете края.

При этом, законопроектом о краевом бюджете на 2025 год и плановый период определены объемы финансирования на реализацию 20 региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов Забайкальского края, на 2025-2027 годы в

общем объеме 22 836 434,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 19 706 980,6 тыс. рублей (или 86,3% от общей суммы ассигнований на реализацию регпроектов), за счет средств бюджета Забайкальского края – 3 129 453,6 тыс. рублей (13,7%), из них:

- в 2025 году в сумме 6 012 365,2 тыс. рублей: за счет средств федерального бюджета – 4 742 822,2 тыс. рублей, краевого бюджета – 1 269 543,0 тыс. рублей;

- в 2026 году в сумме 8 274 436,3 тыс. рублей: за счет средств федерального бюджета – 7 482 079,2 тыс. рублей, краевого бюджета – 792 357,1 тыс. рублей;

- в 2027 году в сумме 8 549 632,7 тыс. рублей: за счет средств федерального бюджета – 7 482 079,2 тыс. рублей, краевого бюджета – 1 067 553,5 тыс. рублей.

У.3. Межбюджетные отношения в Забайкальском крае

1. 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 2024-2027 годах в разрезе их форм приведено в приложении №9 к настоящему заключению.

Проектом закона общий объем межбюджетных трансфертов (далее – МБТ) на 2025 год предусмотрен в размере 37 222 787,9 тыс. рублей, или 26,6% от общего объема расходов бюджета. Объем МБТ менее первоначальных значений текущего года на 6 211,4 тыс. рублей, или на 0,02%, и менее объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 01.10.2024, на 8 833 921,4 тыс. рублей, или на 19,2%.

На плановый период 2026 и 2027 годов предоставление межбюджетных трансфертов предусмотрено в объемах 31 581 276,6 тыс. рублей (24,1% от общего объема расходов бюджета) и 33 047 010,2 тыс. рублей (24,6%), соответственно.

Основную долю общего объема МБТ в предстоящем бюджетном цикле традиционно составляют субвенции – 59,8%, 68,9% и 76,6% (в 2024 году – 51,0%). На 2025 год объем средств на осуществление переданных государственных полномочий предусматривается в размере 22 269 577,6 тыс. рублей, при этом относительно уточненного показателя текущего года значение уменьшено на 5,2%, или на 1 225 770,4 тыс. рублей. На плановый период 2026 и 2027 годов объем направляемых муниципальным образованиям субвенций предусмотрен в сумме 21 753 671,5 тыс. рублей и 22 263 231,8 тыс. рублей, соответственно.

Общий объем МБТ без учета осуществления государственных полномочий муниципальными районами, муниципальными и городскими округами (без учета субвенций) в 2025 году составит 14 953 210,3 тыс. рублей со снижением на 7 608 151,0 тыс.

рублей, или на 33,7% по сравнению с уточненными ассигнованиями текущего года, в 2026 году – 9 827 605,1 тыс. рублей, в 2027 году – 10 783 778,4 тыс. рублей.

В таблицах приложений 25 и 26 к законопроекту представлено распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на 2025-2027 годы.

Следует отметить, что в составе межбюджетных трансфертов на 2025 год предусмотрена дотация на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов, в объеме 2 019 638,1 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. В проекте бюджета представлен **проект постановления Правительства Забайкальского края** (предусматривающий механизм распределения дотации в процессе исполнения бюджета), то есть распределение указанной дотации зависит от фактического исполнения бюджета муниципальных образований. Указанная форма дотации подменяет часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и **не обеспечивает прозрачность и предсказуемость формирования местных бюджетов.**

Объемы межбюджетных трансфертов в проекте закона не окончательны в связи с отсутствием данных по распределению средств федерального бюджета и резервированием средств краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств и подлежат уточнению ко второму чтению проекта закона о бюджете Забайкальского края.

2. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» законопроектом на 2025 год предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 7 953 379,9 тыс. рублей, что на 1 441 907,9 тыс. рублей, или на 15,3% менее уточненных ассигнований текущего года, на 2026 и 2027 годы – в сумме 4 633 151,7 тыс. рублей и 3 636 336,3 тыс. рублей. Данные о бюджетных ассигнованиях по разделу приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
	уточненный бюджет	проект закона		
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам МО, всего	9 395 287,8	7 953 379,9	4 633 151,7	3 636 336,3
в % к предыдущему году	х	84,7%	58,3%	78,5%
<i>в том числе:</i>				
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО	5 436 949,3	5 510 417,0	4 152 341,0	3 149 576,0
в % к предыдущему году	х	101,4%	75,4%	75,9%

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
	уточненный бюджет	проект закона		
Иные дотации	3 273 433,4	2 144 938,1	126 219,0	125 969,0
в % к предыдущему году	х	65,5%	5,9%	99,8%
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	684 905,1	298 024,8	354 591,7	360 791,3
в % к предыдущему году	х	43,5%	119,0%	101,8%

Бюджетные ассигнования по разделу в 2025 году по сравнению с данными текущего года (на 01.10.2024) уменьшились на 1 441 907,9 тыс. рублей в связи с тем, что в процессе исполнения бюджета текущего года предусмотрены дополнительные ассигнования: на исполнение первоочередных расходных обязательств местных бюджетов; на оказание дополнительной финансовой помощи местным бюджетам на решение вопросов местного значения и др.

Законопроектом предусмотрено:

- установление критерия выравнивания финансовых возможностей поселений по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов отдельно:

для городских поселений в размере 149 рублей на одного жителя;

для сельских поселений в размере 147 рублей (на уровне 2020 - 2023 годов);

- установление критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных и городских округов) на 2025 год и плановый период в размере 1,5 (на уровне 2020 - 2023 годов).

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных и городских округов в 2025 году предусмотрена в объеме 5 510 417,0 тыс. рублей, или 101,4% от уровня текущего года. В плановом периоде предлагается утвердить объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4 152 341,0 тыс. рублей и 3 149 576,0 тыс. рублей. При этом, в 2026 и 2027 годах предлагается утвердить нераспределенным между муниципальными районами (муниципальными и городскими округами) объем дотации по 123 969,0 тыс. рублей ежегодно, без превышения ограничений, установленных п.6 ст.138 БК РФ.

Увеличение объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных и городских округов составило 60 095,0 тыс. рублей (в 2024 году – 5 450 322,0 тыс. рублей (первоначальный бюджет), в 2025 году – 5 510 417,0 тыс. рублей).

При формировании раздела «Межбюджетные трансферты» с 2025 года учтены новеллы краевого закона о межбюджетных отношениях. Так, учтена передача бюджетам городских округов дополнительного норматива отчислений от налога на доходы

физических лиц в размере 6%, или 867 123,3 тыс. рублей в 2025 году (при этом подавляющая часть поступлений по указанному нормативу (94,3%, или 817 852,3 тыс. рублей) прогнозируется в городской округ г. Чита). Данное решение позволит поддержать краевую столицу, а также обеспечит предсказуемость и стабильность налоговых и неналоговых доходов городских округов, способствовать росту заинтересованности органов местного самоуправления в экономическом развитии соответствующих территорий, формированию благоприятного инвестиционного и предпринимательского климата, а также предоставлять возможности для проведения долгосрочной экономической и бюджетной политики, применения средне- и долгосрочного бюджетного планирования.

Вторым моментом нововведений является введение механизма «отрицательных трансфертов» (субсидий бюджету Забайкальского края из бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов). Так статьей 4 проекта бюджета предусмотрено установление на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов уровня, при превышении которого бюджету края предоставляются субсидии из бюджетов районов, округов, равного пятикратному размеру среднего уровня расчетных налоговых доходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов в расчете на одного жителя.

С учетом установленного уровня в бюджете Забайкальского края утверждены субсидии из бюджета Каларского муниципального округа Забайкальскому краю на 2025-2027 годы по 248 396,6 тыс. рублей ежегодно (п.3 статьи 4 проекта бюджета). Указанная сумма субсидии составляет не более 50 процентов от суммы, превышающей 5-кратный средний уровень расчетных налоговых доходов.

Сравнительный анализ объемов финансовой помощи в порядке межбюджетного регулирования в разрезе муниципальных районов, муниципальных и городских округов, предоставляемой из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных образований в 2024-2025 годах, приведен в приложении №10 к настоящему Заключению.

Дотации бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов с учетом части дотации, подлежащей замене дополнительным нормативом НДФЛ (5 510 417,0 тыс. рублей + 6 904 803,0 тыс. рублей), «подушевой» дотации (57 773,8 тыс. рублей), в 2025 году составит 12 472 993,8 тыс. рублей с ростом к указанным видам финансовой помощи текущего года (10 739 141,0 тыс. рублей) на 1 733 852,8 тыс. рублей, или на 16,1%. С учетом иных дотаций (на обеспечение расходных обязательств по оплате труда бюджетов, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов) объем финансовой помощи составит 14 592 631,9 тыс. рублей, или с ростом к уровню текущего года (12 823 620,6 тыс. рублей) на 1 770 011,3 тыс. рублей, или на 13,8%.

В разрезе муниципальных районов, муниципальных и городских округов снижение общих объемов финансовой помощи в порядке межбюджетного регулирования наблюдается по 4 муниципальным образованиям в общей сумме 152 549,0 тыс. рублей (гр.13 приложения №10 к настоящему заключению).

Расходы по подразделу «Иные дотации» в 2025 году предлагаются в объеме 2 144 938,1 тыс. рублей, в 2026 году – 126 219,0 тыс. рублей, в 2027 году – 125 969,0 тыс. рублей.

В подразделе предусматриваются нераспределенные объемы дотаций:

- на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов, в 2025 году в сумме 2 019 638,1 тыс. рублей, или 94,2% в общем объеме иных дотаций (в 2026 и 2027 годах данная дотация не предусмотрена);

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в 2025 году в сумме 100 000,0 тыс. рублей, или 4,7% в общем объеме иных дотаций (в 2026 и 2027 годах по 100 000,0 тыс. рублей ежегодно).

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.

Также в указанном подразделе предусмотрена дотация на финансовое обеспечение реализации мероприятий по проведению капитального ремонта жилых помещений отдельных категорий граждан на 2025 год в объеме 2 500,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2 250,0 тыс. рублей и на 2027 год – 2 000,0 тыс. рублей.

В подразделе «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» законопроектом предусматриваются ассигнования на 2025 год в сумме 298 024,8 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов – 354 591,7 тыс. рублей и 360 791,3 тыс. рублей. В состав включены трансферты на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности по 57 773,8 тыс. рублей ежегодно.

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

- городскому округу «Город Чита» на 2025 год в объеме 80 000,0 тыс. рублей (на уровне 2020 - 2024 годов), в 2026 году – 77 701,9 тыс. рублей (со снижением на 2,9% к текущему году), в 2027 году – 80 009,3 тыс. рублей;

- городскому округу «Поселок Агинское» на 2025 - 2027 годы в объеме 11 000,0 тыс. рублей ежегодно (на уровне 2020 - 2024 годов).

В подразделе предусматривается нераспределённый объем иных межбюджетных трансфертов в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов и наращивание налогооблагаемой базы: в 2025 году – 149 251,0 тыс. рублей, в 2026 году – 137 524,9 тыс. рублей, в 2027 году – 141 417,1 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» к показателю текущего года сокращен на 386 880,3 тыс. рублей, или в 2,3 раза.

V.4. Публичные нормативные обязательства Забайкальского края

В соответствии с п.7 ч.1 ст.13 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗСК «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 (далее – ПНО).

В соответствии с п.3 ст.184¹ Бюджетного кодекса РФ пунктом 4 статьи 5 проекта закона о бюджете установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО: на 2025 год – 8 534 253,0 тыс. рублей, 2026 год – 7 536 566,9 тыс. рублей, 2027 год – 7 552 611,0 тыс. рублей. Распределение бюджетных ассигнований на исполнение ПНО приведены в приложениях 16 и 17 к законопроекту.

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

Наименование показателя	2024 год	Проект бюджета			
	утверждено сводной бюджетной росписью на 01.10.2024	2025 год	отношение проекта бюджета к сводной бюджетной росписи, %	2026 год	2027 год
1	3	4	5=4/3	6	7
Всего ПНО, в том числе	8 332 543,45	8 534 253,00	102,42	7 536 566,90	7 552 611,00
федеральные	5 515 004,05	5 742 466,70	104,12	4 974 371,30	5 006 035,10
краевые	2 817 539,40	2 791 786,30	99,09	2 562 195,60	2 546 575,90

В сравнении с объемом расходов на исполнение ПНО, предусмотренным сводной бюджетной росписью на 2024 год, бюджетные ассигнования на исполнение ПНО на 2025 год запланированы в объеме выше на 2,4% в основном за счет роста выплат региональных социальных доплат к пенсии в соответствии с нормативными актами Российской Федерации. Также с 2025 года в Забайкальском крае вводится компенсация расходов по договору найма (поднайма) жилого помещения лицам, являющимся инвалидами, которые относятся к категории лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Перечень индексируемых ПНО установлен статьёй 6 законопроекта. Проектом закона предусмотрена индексация социальных выплат с 1 января 2025 года в размере 1,042 (на индекс потребительских цен 2025 года к декабрю 2024 года по базовому варианту прогноза социально-экономического развития Забайкальского края).

Вместе с тем, не смотря на индексацию части социальных выплат, по отдельным ПНО объем бюджетных ассигнований сокращается (приложение №11 к настоящему заключению), что в основном связано с прогнозированием сокращения численности получателей выплат и завершением исполнения оставшихся обязательств по оказанию поддержки семьям с детьми, установленной до введения универсального пособия.

Увеличение размера выплат на обеспечение компенсации стоимости проезда к месту лечения и обратно инвалидам, нуждающимся в процедурах гемодиализа в 3,1 раза обусловлено повышением нормативов.

В общей сумме расходов бюджета на 2025 год бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств составят 6,1% (в 2024 году – 6,0%).

V.5. Бюджетные инвестиции

Статьей 7 проекта закона утверждены:

- перечень объектов капитального строительства государственной собственности Забайкальского края, в которые осуществляются бюджетные инвестиции за счет средств бюджета Забайкальского 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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (приложения 21 и 22 к проекту закона, распределение бюджетных ассигнований).

На осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность законопроектом в 2025 году предусмотрено 6 190 446,3 тыс. рублей, или 4,4% от общего объема расходов бюджета на соответствующий год, что на 5 534 063,5 тыс. рублей, или на 52,8% ниже показателей сводной бюджетной росписи на 01.10.2024 (11 724 509,8 тыс. рублей). В плановом периоде объем бюджетных инвестиций составит 10 456 739,4 тыс. рублей и 8 974 414,0 тыс. рублей, соответственно.

Из общего объема бюджетных инвестиций, утверждаемых на 2025 год, инвестиции в объекты капитального строительства составят 5 594 289,2 тыс. рублей, что на 1,4% ниже

показателей сводной бюджетной росписи на 01.10.2024; на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность предусмотрено 596 157,1 тыс. рублей, что на 8,5% ниже показателей сводной бюджетной росписи на 01.10.2024.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в сумме 6 190 446,3 тыс. рублей обеспечены за счет:

- безвозмездных поступлений из федерального бюджета в сумме 3 268 888,4 тыс. рублей (52,8%);

- средств бюджета края в сумме 2 921 557,9 тыс. рублей (47,2%).

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 представлены данные по краевой адресной инвестиционной программе (далее – КАИП) на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов. В представленном проекте КАИП включено 16 объектов капитального строительства со сроком ввода в эксплуатацию в 2024 году, 11 из указанных объектов реализуются в рамках заключенных концессионных соглашений в целях создания дополнительных мест для детей в возрасте от 3 до 7 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования и создания дополнительных мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором. Те же объекты включены в перечни объектов, указанные в приложениях 20-22 к проекту закона:

№	Наименование ОКС	Застройщик, подрядчик	Виды работ	ЦСР	ВР	Срок ввода в эксплуатацию	Объем БА, тыс. руб.
							2025 год
1	Детский сад с.Акша	ООО «Поколение»	Проектирование строительство	14201А4920	415	2024	9 459,0
2	Детский сад г.Борзя	-	Проектирование строительство	14201А4920	415	2024	10 447,8
3	«Детский сад г. Чита, ул. 1 Коллективная»	ООО «Поколение будущего»	строительство	14201А4920	415	2024	8 556,7
4	«Детский сад г. Чита, ул. Новобульварная, 60»	ООО «Поколение будущего»	строительство	14201А4920	415	2024	10 726,3
Итого							39 189,8
5	Школа на 800 уч.мест в железнодорожном районе г. Читы	-	строительство	141Е1А3050	415	2024	202 417,4
6	Школа в пгт Забайкальск	«Школа будущего-Забайкальск»	строительство	141Е1А3050	415	2024	28 558,1
7	Школа в пгт Дарасун,	«Школа будущего-Дарасун»	строительство	141Е1А3050	415	2024	41 061,3

№	Наименование ОКС	Застройщик, подрядчик	Виды работ	ЦСР	ВР	Срок ввода в эксплуа тацию	Объем БА, тыс. руб.
							2025 год
	Карымского района						
8	Школа в пгт Атамановка, Читинского района	«Школа будущего- Атамановка»	строительство	141E1A3050	415	2024	29 399,4
9	Школа в с. Засопка, Читинского района	«Школа будущего- Засопка»	строительство	141E1A3050	415	2024	34 187,4
10	Школа в с. Смоленка, Читинский район, ул.Садовая,2а	«Школа будущего- Смоленка»	строительство	141E1A3050	415	2024	18 817,0
11	Школа на 250 мест в пгт Агинское	«Школа будущего- Агинское»	строительство	141E1A3050	415	2024	109 165,7
Итого							463 606,3
Всего							502 796,1

Общий объем предлагаемых к утверждению бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в указанные объекты в 2025 году составляет 502 796,1 тыс. рублей. В представленной к проекту закона пояснительной записке указано, что 39 189,8 тыс. рублей предусмотрено на оплату инвестиционных платежей в рамках концессионных соглашений (строительство детских садов). В отношении остальных объектов обоснований предлагаемых к утверждению бюджетных ассигнований не представлено.

В настоящее время ввиду высокой проблематики реализации концессионных соглашений, заключенных на строительство указанных образовательных учреждений, существуют риски недостижения результатов использования субсидий (до 31.12.2024), предоставленных из федерального бюджета бюджету Забайкальского края по соглашениям, заключенным между Министерством просвещения Российской Федерации и Правительством Забайкальского края.

Анализ исполнения бюджетных назначений на осуществление бюджетных инвестиций в соответствии с концессионными соглашениями по состоянию на 01.10.2024 показал, что по КБК 026 0701 14201A4920 415 - реализация мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте до 7 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, исполнение составляет 0 %; по КБК 026 0702 141E153050 415, КБК 026 0702 141E1A3050 415 - реализация мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, исполнение составляет 62,9%. Итогами данного анализа

подтверждаются риски недостижения результатов использования федеральных субсидий в 2024 году.

Также отмечено, что в КАИП включены 4 объекта капитального строительства (объекты образования: детский сад в с. Акша, детский сад в г. Борзя, мкр. Борзя-3, школа на 800 уч.мест в Железнодорожном районе г.Читы, школа на 250 мест в пгт. Агинское), реализуемых в рамках концессионных соглашений со сроком ввода в эксплуатацию в 2024 году, которые по настоящее время не обеспечены утвержденной проектной документацией, 1 объект капитального строительства (объект здравоохранения: «Поликлиническое подразделение 1 ГУЗ «Детский клинический медицинский центр г. Чита», пос. Текстильщиков») также реализуется без утвержденной проектной документации, получившей положительное заключение государственной экспертизы.

В соответствии с подпунктом 14.5 статьи 13 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», в случае включения в проект КАИП объекта капитального строительства государственной собственности Забайкальского края без наличия проектной документации и положительных заключений на предмет эффективности использования средств бюджета края, направляемых на капитальные вложения, Правительство Забайкальского края представляет обоснование необходимости осуществления капитальных вложений за счет средств бюджета края, причины отсутствия необходимой документации и сроки ее разработки. Указанные обоснования одновременно с проектом закона о бюджете не представлены.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что к проекту закона не представлены обоснования предлагаемых к утверждению объемов бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в вышеуказанные объекты в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов.

Кроме того, требуются дополнительные обоснования предлагаемых к утверждению объемов бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений на 2025 год в размере 332 994,1 тыс. рублей в объект капитального строительства «Школа на 250 мест в селе Александровский-Завод», по которому срок ввода в эксплуатацию установлен в 2023 году.

Требуются дополнительные обоснования предлагаемых к утверждению объемов бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в 2026 и 2027 годах по объектам капитального строительства, по которым срок ввода в эксплуатацию установлен в 2025 и в 2026 годах соответственно.

По ряду объектов со сроком начала работ в 2024 году по настоящее время не определен подрядчик, что формирует риски смещения нормативных сроков строительства,

переноса сроков ввода объектов в эксплуатацию, нарушения условий предоставления федеральных субсидий, удорожания стоимости строительства.

По разделу КАИП «Объекты капитального строительства, мероприятия (укрупненные инвестиционные проекты), объекты недвижимого имущества муниципальной собственности (субсидии на осуществление капитальных вложений)» на 2025 - 2027 годы предусматриваются бюджетные ассигнования на развитие транспортной и инженерной инфраструктуры в муниципальных образованиях Забайкальского края за счет субсидий муниципальным образованиям на осуществление капитальных вложений. При этом пообъектное распределение субсидий в разрезе муниципальных образований отсутствует. Кроме того, по указанному в КАИП КБК 098 0409 3340274317 522 бюджетные ассигнования в сумме 113 149,9 тыс. рублей на строительство, реконструкцию капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз) в представленном проекте закона о бюджете не предусмотрены.

В соответствии с представленным проектом закона, на 2025 год предусмотрены межбюджетные трансферты (субсидии) на строительство, реконструкцию капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз) по КБК 098 0409 334029Д017 520 в сумме 451 606,5 тыс. рублей и на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также их капитальный ремонт и ремонт по КБК 098 0409 334029Д015 520 в сумме 170 000,0 тыс. рублей, не отраженные в КАИП.

Общий объем бюджетных инвестиций, предусмотренных законопроектом на 2025 год распределен в разрезе 9 государственных программ Забайкальского края, представленных в таблице:

Наименование государственной программы	Объем бюджетных инвестиций, тыс. рублей	Доля в общем объеме бюджетных инвестиций, %
Воспроизводство и использование природных ресурсов	1 303 871,3	21,1
Развитие образования Забайкальского края	1 259 575,3	20,3
Развитие здравоохранения Забайкальского края	868 305,1	14,0
Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края	825 129,1	13,3
Социальная поддержка граждан	596 157,1	9,6
Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае	560 073,0	9,0

Наименование государственной программы	Объем бюджетных инвестиций, тыс. рублей	Доля в общем объеме бюджетных инвестиций, %
Развитие культуры в Забайкальском крае	418 851,1	6,8
Комплексное развитие сельских территорий	297 098,9	4,8
Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края	61 385,4	0,99
Итого	6 190 446,3	100

Предлагаемое законопроектом распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций (в части объектов инвестиций и сумм финансирования) подлежит уточнению ко второму чтению проекта закона о бюджете Забайкальского края, в том числе в связи с отсутствием данных по распределению средств федерального бюджета в рамках национальных проектов и государственных программ Российской Федерации, а также в связи с нерешенными вопросами дальнейшей реализации отдельных объектов капитального строительства в рамках концессионных соглашений.

VI. Дефицит бюджета Забайкальского края, источники внутреннего финансирования дефицита

В предстоящем бюджетном цикле дефицит бюджета края на 2025 год прогнозируется в размере 8 650 000,0 тыс. рублей (1,1% к ВРП), в 2026 году - бюджет сбалансирован по доходам и расходам, в 2027 году прогнозируется профицит в размере 1 200 000,0 тыс. рублей. Ограничения по предельному размеру дефицита краевого бюджета, определенные ст.92.1 БК РФ и дополнительными соглашениями о реструктуризации бюджетных кредитов (не более 10% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений) с учетом положений п.2) статьи 1 Федерального закона от 28.02.2021 №228-ФЗ, соблюдены. Структура источников финансирования дефицита краевого бюджета на 2024-2027 годы показывает, что основным источником станут коммерческие кредиты.

тыс. рублей

Наименование	2024 год		2025 год	2026 год	2027 год
	закон №2303-ЗЗК	оценка	проект закона		
Источники внутреннего финансирования дефицита, в том числе:	3 732 991,7	6 819 806,5	8 650 000,0	0,0	-1 200 000,0
<i>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ:</i>	<i>3 589 044,5</i>	<i>5 606 106,0</i>	<i>14 906 730,0</i>	<i>5 956 349,2</i>	<i>4 816 641,5</i>
- привлечение	9 955 612,7	5 606 106,0	17 966 338,4	23 922 687,6	28 739 329,1
- погашение	-6 366 568,2	0,0	-3 059 608,4	-17 966 338,4	-23 922 687,6
<i>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы:</i>	<i>112 682,4</i>	<i>-72 803,8</i>	<i>-6 605 080,0</i>	<i>-6 318 569,8</i>	<i>-6 331 747,5</i>
- привлечение*	5 922 440,0	5 707 952,0	5 184 488,0	5 000 000,0	5 000 000,0
- погашение*	-5 809 757,6	-5 810 755,8	-11 789 568,0	-11 318 569,8	-11 331 747,5

Наименование	2024 год		2025 год	2026 год	2027 год
	закон №2303-ЗЗК	оценка	проект закона		
<i>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</i>	0,0	1 248 514,3	0,0	0,0	0,0
<i>Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета</i>	31 264,8	37 990,0	348 350,0	362 220,6	315 106,0

*с учетом предельного размера привлечения и погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств в 2024 - 2027 годах – по 5 000 000,0 тыс. рублей

Плановый объём привлечения коммерческих займов в 2025 году ожидается с ростом к прогнозному показателю текущего года 3,2 раза. Привлечение средств в кредитных организациях в бюджетном цикле планируется с ростом более чем в 1,5 раза (с 17 966 338,4 тыс. рублей в 2025 году до 28 739 329,1 тыс. рублей в 2027 году).

В соответствии с проектом Программы государственных внутренних заимствований Забайкальского края (приложение 28 к законопроекту) привлечение и погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ в предстоящем бюджетном цикле предусматривается в объеме 5 000 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Динамика краевых заимствований в 2024-2027 годах представлена ниже в таблице:

тыс. рублей

Наименование	2024 год		проект закона		
	закон №2303-ЗЗК	прогноз	2025 год	2026 год	2027 год
Заимствования (сальдо)	-3 701 528,9	5 503 302,2	8 301 650,0	-365 220,6	-1 515 106,0
% к ВРП	-0,5	0,7	1,0	0,0	-0,2
% к предыдущему году*	х	х	65,8	4,4	414,8
% к дефициту	-99,2	80,7	150,8	х	126,3
Привлечение	15 878 052,7	11 314 058,0	23 150 826,4	28 922 687,6	33 739 329,1
% к предыдущему году*	х	х	204,6	124,9	116,7
Погашение	-12 176 325,8	-5 810 755,8	-14 849 176,4	-29 284 908,2	-35 254 435,1
% к предыдущему году*	х	х	255,5	164,1	120,4

*в 2025 году - к прогнозу 2024 года

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

В соответствии с условиями доп. соглашений о реструктуризации, доля общего объема долговых обязательств по кредитам кредитных организаций не должна превышать сумму доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2025 год на 57%, за 2026 год на 53% и за 2027 год на 49%. Данные параметры соблюдены.

Сальдовое значение изменения остатков средств краевого бюджета в 2025-2027 годах предусматривается с нулевым значением, в текущем году указанное значение ожидается с исполнением в объеме 1 248 514,3 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. Возврат местными бюджетами средств по кредитам в 2025-2027 годах составит 367 850,0 тыс. рублей, 345 277,0 тыс. рублей и 335 106,0 тыс. рублей, соответственно.

По состоянию на 01.10.2024 объем долговых обязательств муниципальных районов, муниципальных и городских округов составил 1 569 931,6 тыс. рублей, увеличившись за 9 месяцев на 18 389,1 тыс. рублей, или на 1,2%.

Объем поступлений за счет возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам, на 2025 год запланирован в сумме 500,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 36 943,6 тыс. рублей по обязательствам АО «Забайкальский центр племенного животноводства». За 9 месяцев текущего года обществом погашено 4 469,0 тыс. рублей, или с превышением уточненного плана почти в 9 раз.

VII. Государственный долг Забайкальского края и расходы на его обслуживание

Основные направления государственной долговой политики Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определяют ориентиры долговой политики края при составлении и исполнении бюджета на очередной бюджетный цикл.

Целью долговой политики Забайкальского края является повышение эффективности управления государственным долгом в долгосрочной перспективе.

Ключевыми инструментами реализации долговой политики в регионе являются кредитные ресурсы, в связи с чем предусматривается обеспечить соблюдение условий, установленных Правительством края с Минфином России соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов в 2021-2022 годах для погашения долговых обязательств по коммерческим кредитам, а также дополнительными соглашениями о реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных бюджету края в 2015-2017 годах (далее – доп. соглашения о реструктуризации).

Государственный долг Забайкальского края в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года планируется с увеличением до 45 912 421,7 тыс. рублей, или на 8 301 650,0 тыс. рублей (на 22,1%), в плановом периоде с уменьшением: в 2026 году – до 45 550 201,0 тыс. рублей, или на 365 220,6 тыс. рублей к предыдущему году (на 0,8%), в 2027 году – до 44 035 095,1 тыс. рублей, или на 1 515 106,0 тыс. рублей к предыдущему году (на 3,3%).

Статьей 13 законопроекта установлен верхний предел государственного долга на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года и на 1 января 2028 года в указанных объемах.

Динамика объема и структуры государственного долга Забайкальского края в 2024-2027 годах представлена в следующей таблице:

Показатель	на 01.01.2025 прогноз		на 01.01.2026 проект		на 01.01.2027 проект		на 01.01.2028 проект	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Верхний предел государственного долга	39 633 560,2*	х	45 912 421,7	х	45 550 201,1	х	44 035 095,1	х
Государственный внутренний долг, всего	37 610 771,7	100,0	45 912 421,7	100,0	45 550 201,1	100,0	44 035 095,1	100,0
% к ВРП	5,1	х	5,6	х	5,1	х	4,7	х
% к предыдущему году	х	х	122,1	х	99,2	х	96,7	х
в том числе:								
Кредиты кредитных организаций	3 059 608,4	8,1	17 966 338,4	39,1	23 922 687,6	52,5	28 739 329,1	65,3
Бюджетные кредиты	34 551 163,3	91,9	27 946 083,3	60,9	21 627 513,5	47,5	15 295 766,0	34,7

*утверждено Законом Забайкальского края от 27.12.2023 №2303-ЗЗК (в ред. от 04.10.2024 №2393-ЗЗК)

В предстоящей трехлетней перспективе ожидается уменьшение абсолютных значений задолженности по бюджетным кредитам (с 34 551 163,3 тыс. рублей до 15 295 766,0 тыс. рублей, в 2,3 раза) и, соответственно, рост объемов задолженности по коммерческим кредитам (с 3 059 608,4 тыс. рублей до 28 739 329,1 тыс. рублей, в 9,4 раза).

В связи с ростом объема обязательств по коммерческим заимствованиям предусматриваются значительные объемы бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга, которые в результате увеличатся с 1 120 214,4 тыс. рублей в 2024 году до 2 394 779,5 тыс. рублей в 2027 году, т.е. на 1 274 565,1 тыс. рублей, или в 2,1 раза.

Динамика расходов на обслуживание государственного долга в 2024-2027 годах приведена в следующей таблице:

Наименование	тыс. рублей			
	2024 год Закон №2393-ЗЗК	2025 год проект	2026 год проект	2027 год проект
Расходы на обслуживание госдолга, всего	1 120 214,4	1 133 789,4	1 785 520,8	2 394 779,5
% к ВРП	0,15	0,14	0,20	0,24
% к предыдущему году	х	100,2	157,5	134,1
Отношение годовой суммы обслуживания госдолга к доходам без учета безвозмездных поступлений	48,9	53,8	49,8	45,1
Доля годовой суммы обслуживания госдолга в общей сумме расходов бюджета (без субвенций из ФБ)	0,8	0,8	1,4	1,8

В предстоящем бюджетном цикле показатель прироста процентных платежей относительно ВРП возрастет на 0,1 процентный пункт. Одновременно увеличивается значение соотношения годовой суммы обслуживания госдолга к объему расходов краевого бюджета без учета субвенций, предоставленных из федерального бюджета, что свидетельствует о значительном росте данных расходов в абсолютных значениях в предстоящий период.

При расчете процентных платежей по планируемым к привлечению в предстоящем бюджетном цикле коммерческим кредитным ресурсам применена усредненная процентная ставка в размере 20% годовых; процентная ставка по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на счетах бюджетов – 0,1%; на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в 2024 - 2026 годах – 3,0%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что решением Банка России от 25.10.2024 **ключевая ставка повышена** на 200 базисных пунктов: с 19% до 21,0% годовых. По условиям доп. соглашений о реструктуризации край должен обеспечить возможность привлечения коммерческих кредитов исключительно по ставкам на уровне не более чем уровень ключевой ставки, увеличенной на 1% годовых. Выполнение программы заимствований в предлагаемых объемах **приведет к росту расходов** на обслуживание государственного долга.

За 9 месяцев 2024 года расходы на обслуживание государственного долга отсутствовали при уточненном годовом плане в размере 1 120 214,4 тыс. рублей. По графикам срок оплаты за пользование кредитными ресурсами – до декабря 2024 года. В аналогичном периоде 2023 года расходы составили 154 689,0 тыс. рублей, или 30,2% от уточненного годового плана в размере 511 864,2 тыс. рублей.

В соответствии с условиями доп. соглашений о реструктуризации, доля объема государственного долга Забайкальского края на 1 января 2026 года не должна превысить 76% доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений за год, на 1 января 2027 года – 72%, на 1 января 2028 года – 67%.

Расчетное значение соотношения государственного долга к доходам бюджета края без учета безвозмездных поступлений в 2025 году составляет 53,8%, в 2026 году – 49,8%, в 2027 году – 45,1%. Соотношение объема государственного долга по кредитам, полученным от кредитных организаций, к доходам бюджета края без учета безвозмездных поступлений в 2025-2027 годах составит 21,1%, 26,1% и 29,5%, 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 (с изм. от 26.09.2024), установление предельных значений государственного долга Забайкальского края в указанных законопроектом объемах **не противоречит требованиям** бюджетного законодательства, а также условиям доп. соглашений о реструктуризации кредитной задолженности.

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
	прогноз	проект		
Государственный долг Забайкальского края (ГД)	37 610 771,7	45 912 421,7	45 550 201,1	44 035 095,1
Доходы без безвозмездных поступлений (Днн)	76 971 842,8	85 281 263,2	91 552 489,6	97 570 811,0

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
	прогноз	проект		
Коэффициент долговой нагрузки (без учета гос. гарантий) (ГД-ГТ)/Днн*100%	48,9	53,8	49,8	45,1
Изменение коэффициента долговой нагрузки к предыдущему году	х	+ 4,9 п.п.	- 4,0 п.п.	- 4,7 п.п.
Соотношение обязательств по рыночным займам к доходом без учета безвозмездных поступлений (%)	4,0	21,1	26,1	29,5

На конец 2025 года прогнозируется увеличение долговой нагрузки краевого бюджета к значению текущего года на 4,9 процентных пункта. В плановом периоде ожидается поэтапное сокращение долговой нагрузки (с 53,8% в 2025 году до 45,1% в 2027 году).

Выводы:

1. Заключение подготовлено на проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», внесенный на рассмотрение Законодательного Собрания Забайкальского края 25 октября 2024 года в соответствии с частью 1 статьи 15 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «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-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», статьи 6 Закона Забайкальского края от 18.12.2009 №321-ЗЗК «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 23 октября 2024 года.

В целом внесенный проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

4. За основу формирования проекта бюджета взят «базовый» вариант Прогноза социально-экономического развития Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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, ожидаемая оценка 2024 года по основным макроэкономическим показателям превысит отчетные показатели 2023 года и прогнозные показатели 2024 года. По Прогнозу СЭР планируется подъем экономики в 2025 году, а по итогам 2027 года большинство основных показателей, включая ВВП и промышленное производство, значительно превысят значения 2023-2024 годов в основном за счет реализации крупных инвестиционных проектов в секторе добычи полезных ископаемых и обрабатывающего производства.

6. В Прогнозе заложено замедление инфляции в 2025 году до 4,2% (с 7,0% в 2024 году) и дальнейшее снижение в 2026-2027 годах на уровне целевого значения 4,1% и 4,0 %. Предполагается, что замедлению роста инфляции будет способствовать жёсткая денежно-кредитная политика Банка России.

7. Ключевыми целевыми показателями, характеризующими достижение национальной цели по сохранению населения, укреплению здоровья и повышению благополучия людей к 2036 году в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2024 №309, являются обеспечение устойчивого роста численности населения и продолжительности жизни, снижение уровня бедности, которые планируется реализовать за счет комплекса социально значимых мероприятий, проводимых в рамках реализации национальных проектов и государственных программ.

Для улучшения демографической ситуации в регионе необходимо решение глобальных задач социально-экономического развития, в том числе обеспечение стабильного экономического роста и роста благосостояния населения, снижение уровня бедности и уменьшение дифференциации по доходам населения и других задач.

8. Проект закона о бюджете Забайкальского края по доходам сформирован в следующих объемах: на 2025 год – 131 249 010,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 85 281 263,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 45 967 747,6 тыс. рублей; на 2026 год – 133 537 925,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 91 552 489,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 41 985 436,1 тыс. рублей; на 2027 год – 139 556 247,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 97 570 811,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 41 985 436,1 тыс. рублей.

В 2025 году наблюдается снижение объема безвозмездных поступлений по сравнению с текущим годом в связи с неполным распределением межбюджетных

трансфертов в проекте закона о федеральном бюджете в редакции, подготовленной к первому чтению.

9. Прогнозируемые поступления налоговых и неналоговых доходов характеризуются устойчивой положительной динамикой. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в 2023 году составили 75 236 964,0 тыс. рублей, ожидаемое поступление в 2024 году составляет 76 971 842,8 тыс. рублей (или на 2,3% больше показателя 2023 года). Тенденция увеличения объемов налоговых и неналоговых доходов на планируемые три года также сохраняется.

Проанализировав прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Забайкальского края, Контрольно-счетная палата считает, что в целом в расчетах учтены возможные поступления, прогноз поступлений реалистичен.

Исполнение прогнозируемых поступлений по основным бюджетообразующим налогам будет возможно при условии стабильной экономической ситуации в регионе и сохранении (повышении) цен на производимую в крае продукцию, достижении организациями прогнозируемых объемов добычи полезных ископаемых.

10. Контрольно-счетная палата отмечает ежегодное увеличение недоимки по налоговым доходам. Проводимые налоговыми органами контрольные мероприятия, от которых наблюдается положительный эффект, повышение эффективности мероприятий, проводимых по снижению задолженности в бюджет края, являются резервами пополнения доходной части бюджета в предстоящем периоде.

11. Проектом закона предусмотрены расходы краевого бюджета на 2025 год в сумме 139 899 010,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 133 537 925,7 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 138 356 247,1 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых расходов на плановый период).

Объемы бюджетных ассигнований в проекте закона не являются окончательными в связи с отсутствием данных по распределению средств федерального бюджета, подлежат уточнению ко второму чтению проекта закона о бюджете Забайкальского края.

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 2025 год составляет 53,7%, или 75 147 894,8 тыс. рублей.

12. В результате проведенного анализа нормативных правовых актов, содержащихся в Реестре расходных обязательств Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, установлено, что формирование указанного Реестра произведено без учета 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.

13. Статьей 5 проекта закона предлагается утвердить резервный фонд Правительства Забайкальского края на 2025-2027 годы в сумме 100 000,0 тыс. рублей ежегодно (0,07% от общего объема расходов). В соответствии с требованиями п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда Правительства Забайкальского края устанавливается законом о бюджете.

Размер резервного фонда Забайкальского края на 2025-2027 годы предлагается утвердить в объеме 150 000,0 тыс. рублей ежегодно, что составит порядка 0,1% от утвержденного объема расходов и не превышает порогового значения, установленного статьей 2 Закона Забайкальского края от 25.12.2012 №758-ЗЗК «О резервном фонде Забайкальского края» (не более 10%).

В условиях неопределенности объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета сформированы значительные резервы на софинансирование расходов для участия в национальных проектах и государственных программах РФ: в 2025 году – 3 535 135,0 тыс. рублей, в 2026 году – 3 635 135,6 тыс. рублей, в 2027 году – 3 935 132,3 тыс. рублей).

Также в составе зарезервированных средств предусмотрены ассигнования на обеспечение выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы на 2025 год в сумме 3 694 892,3 тыс. рублей, на обеспечение бюджетной устойчивости в 2025-2027 годах по 3 000 000,0 тыс. рублей ежегодно, распределение которых будет осуществляться по решению Правительства Забайкальского края.

14. Расходы бюджета Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформированы на базе 30 государственных программ Забайкальского края. В проекте закона бюджетные ассигнования на программные мероприятия запланированы в следующих объемах: 2025 год – 116 520 760,7 тыс. рублей (83,3% от общего объема расходов); 2026 год – 114 438 954,9 тыс. рублей (87,4% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых); 2027 год – 116 064 377,2 тыс. рублей (87,3% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых).

Расходы по непрограммной деятельности в 2025 году составят 23 378 250,1 тыс. рублей (16,7% от общего объема расходов); в 2026 году – 16 498 970,8 тыс. рублей (12,6% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых); в 2027 году – 16 891 869,9 тыс. рублей (12,7% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых).

По отношению к утвержденным сводной бюджетной росписью на 01.10.2024 объемам бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ снижение суммы предлагаемых к утверждению на 2025 год бюджетных ассигнований составит 13 320 068,4 тыс. рублей, или 10,3%.

По данным главных распорядителей бюджетных средств для достижения целевых показателей имеется дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях, при этом обоснования бюджетных ассигнований не всегда соотнесены с установленными госпрограммами показателями, не имеют обоснованные (подтвержденные) расчеты, а также не подтверждаются показателями исполнения бюджета в текущем году.

15. Паспортная потребность ни одной государственной программы не соответствует предусмотренному в бюджете на 2025 год объему бюджетных ассигнований (существенно ниже), что свидетельствует о недостатках процесса планирования ответственными исполнителями государственных программ.

В нарушение положений пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект закона о бюджете составлен не в полной мере на основе государственных программ. Аналогичное нарушение было допущено при составлении проекта бюджета Забайкальского края на предыдущие бюджетные циклы.

16. Предусмотренный проектом закона объем бюджетных ассигнований на предоставление жилых помещений детям-сиротам не позволит обеспечить сокращение очереди нуждающихся.

17. Предлагаемое проектом закона распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций (в части объектов инвестиций и сумм финансирования) на 2025 год в размере 6 190 446,1 тыс. рублей подлежит уточнению ко второму чтению проекта закона о бюджете Забайкальского края, в том числе в связи с отсутствием данных по распределению средств федерального бюджета в рамках национальных проектов и государственных программ Российской Федерации, а также в связи с нерешенными вопросами дальнейшей реализации отдельных объектов капитального строительства в рамках концессионных соглашений.

18. Проектом закона учтены нововведения в краевом законодательстве о межбюджетных отношениях:

- передача бюджетам городских округов дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 6%, или 867 123,3 тыс. рублей в 2025 году, что позволит обеспечить предсказуемость и стабильность налоговых и неналоговых доходов городских округов, способствовать росту заинтересованности органов местного самоуправления в экономическом развитии соответствующих территорий, формированию благоприятного инвестиционного и предпринимательского климата, а также предоставлять возможности для проведения долгосрочной экономической и бюджетной политики, применения средне- и долгосрочного бюджетного планирования;

- введение механизма «отрицательных трансфертов» (субсидий бюджету Забайкальского края из бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов,

городских округов). Субсидии из бюджета Каларского муниципального округа бюджету Забайкальскому краю на 2025-2027 годы составят 248 396,6 тыс. рублей ежегодно.

19. Проектом закона общий объем межбюджетных трансфертов на 2025 год предусмотрен в размере 37 222 787,9 тыс. рублей, или 26,6% от общего объема расходов бюджета, что менее уточненных ассигнований 2024 года на 8 833 921,4 тыс. рублей, или на 19,2%. На плановый период 2026-2027 годов предоставление межбюджетных трансфертов предусмотрено в сумме 31 581 276,6 тыс. рублей, или 24,1% от общего объема расходов бюджета и 33 047 010,2 тыс. рублей, или 24,9%, соответственно.

Общий объем финансовой помощи муниципальным образованиям, включающей дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности с учетом части дотации, подлежащей замене доп. нормативом НДФЛ, «подушевую» дотацию, а также иные дотации (на обеспечение расходных обязательств по оплате труда бюджетов, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов) составит 14 592 631,9 тыс. рублей, или с ростом к уровню текущего года на 1 770 011,3 тыс. рублей, или на 13,8%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных и городских округов в 2025 году предусмотрена в объеме 5 510 417,0 тыс. рублей, или с ростом на 1,4% к уровню текущего года. В плановом периоде 2026 и 2027 годов предлагается утвердить объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4 152 341,0 тыс. рублей и 3 149 576,0 тыс. рублей.

Проектом закона на 2025 год не распределены дотации на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств местных бюджетов, в сумме 2 019 638,1 тыс. рублей. В настоящее время методики распределения дотации на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы не утверждены.

20. Законопроектом дефицит краевого бюджета на 2025 год предлагается утвердить в размере 8 650 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 0,0 тыс. рублей, на 2027 год – (-) 1 200 000,0 тыс. рублей. Предельные параметры дефицита, установленные Бюджетным кодексом РФ и доп. соглашениями о реструктуризации бюджетных обязательств (задолженности) субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, а также соотношение объема обязательств по кредитам кредитных организаций к объему доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений, соблюдены.

Структура программы государственных внутренних заимствований соответствует положениям п. 2 ст.110.1 БК РФ.

Соблюдены ограничения, установленные БК РФ, верхнего предела государственного внутреннего долга Забайкальского края (статья 107 БК РФ), расходов на обслуживание государственного долга Забайкальского края (статья 111 БК РФ).

Верхний предел государственного внутреннего долга Забайкальского края на 01.01.2026 предусмотрен в сумме 45 912 421,7 тыс. рублей, на 01.01.2027 – 45 550 201,1 тыс. рублей, на 01.01.2028 – 44 035 095,1 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание государственного долга Забайкальского края на 2025 год предусмотрены в сумме 1 133 789,4 тыс. рублей, на 2026 год – 1 785 520,8 тыс. рублей, на 2027 год – 2 394 779,5 тыс. рублей.

Предложения:

Правительству Забайкальского края:

1. 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов; с учетом складывающейся экономической ситуации осуществлять своевременную корректировку Прогноза СЭР, и, соответственно, бюджетных проектировок по доходам и расходам бюджета Забайкальского края.

2. Проводить работу по стабильному поступлению доходов в бюджет Забайкальского 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.

3. Продолжить проводимую в регионе работу по оценке и оптимизации неэффективных налоговых расходов (льгот).

4. В целях своевременного установления требований к участникам бюджетного процесса по исполнению бюджета края, в том числе ограничений предельного размера оплаты государственных контрактов в порядке аванса, осуществлять разработку и принятие нормативного правового акта о мерах по реализации закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период до начала соответствующего финансового года либо, с учетом практики, сложившейся при исполнении федерального бюджета, рассмотреть вопрос о принятии данного нормативного акта без ограничения срока действия с последующим внесением изменений, предусматривающих особенности реализации законов о бюджете в отдельных периодах.

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

- принять меры по повышению качества подготовки органами исполнительной власти обоснований бюджетных ассигнований и последующей организации процесса исполнения бюджета;

- 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.

- рассмотреть вопрос об увеличении объема бюджетных ассигнований, направляемых на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, внести изменения в постановление Правительства Забайкальского края от 07.12.2023 №659 «Об утверждении региональной программы Забайкальского края «Ликвидация до 2030 года накопившейся задолженности по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в соответствии с рекомендациями Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия;

- рассмотреть вопрос об увеличении объема бюджетных ассигнований, направляемых на обеспечение проведения противоэпизоотических мероприятий и реализацию мероприятий в сфере обращения с животными без владельцев;

- рассмотреть дополнительно вопрос о механизмах реализации Забайкальским краем нового расходного обязательства по компенсации оплаты нотариальных действий, совершенных нотариусами в рамках государственной системы бесплатной юридической помощи; предусмотреть в проекте бюджета края бюджетные ассигнования по вновь установленному для нового расходного обязательства коду бюджетной классификации, а также, в случае предоставления компенсации в форме субсидии Нотариальной палате Забайкальского края (ст.78.1 БК РФ), установить соответствующий случай предоставления субсидии в статье 11 проекта закона о бюджете.

6. Обеспечить достоверность Реестра расходных обязательств Забайкальского края.

Законодательному Собранию Забайкальского края:

- при рассмотрении проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского

края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» учесть результаты проведенной Контрольно-счетной палатой Забайкальского края экспертизы, изложенные в настоящем заключении, в том числе при подготовке таблицы поправок ко второму чтению совместно с Правительством Забайкальского края.

Приложения к заключению на 101 листе.

Настоящее заключение рассмотрено на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края 08 ноября 2024 года

Председатель

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 00D3975984E660A7885BD4E53485197FA9
Владелец **Семенов Дмитрий Анатольевич**
Действителен с 08.07.2024 по 01.10.2025

Д.А. Семенов