



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

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

---

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края  
«О внесении изменений в Закон Забайкальского края  
«О бюджете Забайкальского края на 2017 год  
и плановый период 2018 и 2019 годов»

14 сентября 2017 года

№ 93-17/КФ-3-КСП

### I. Общие положения

I.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с полномочиями, предусмотренными пунктом 3 части 1 статьи 12 Закона Забайкальского края от 02.11.2011 №579-33К «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края».

Проект закона, внесенный Губернатором Забайкальского края Н.Н. Ждановой в Законодательное Собрание Забайкальского края, представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Забайкальского края (далее – Контрольно-счетная палата) 11 сентября 2017 года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом закона, соответствуют требованиям статьи 25 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» (далее – закон о бюджетном процессе), статьи 6 Закона Забайкальского края от 18.12.2009 №321-33К «О нормативных правовых актах Забайкальского края».

В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) (статья 36 Бюджетного кодекса РФ, далее – БК РФ) проект закона размещен на официальном сайте Законодательного Собрания Забайкальского края 11 сентября 2017 года.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целом проект закона соответствует общим требованиям бюджетного законодательства РФ и Забайкальского края.

I.2. Проект закона предусматривает внесение изменений в Закон Забайкальского края от 23.12.2016 №1429-33К «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»:

- в части утвержденных основных характеристик бюджета края по доходам, расходам и дефициту бюджета на 2017 год. В случае принятия проекта закона в предлагаемой редакции:

доходы увеличатся на 752 366,5 тыс. рублей, или на 1,6%, и составят 48 563 436,9 тыс. рублей;

расходы увеличатся на 3 242 366,5 тыс. рублей, или на 6,6%, и составят 52 115 507,4 тыс. рублей;

дефицит бюджета края увеличится на 2 490 000,0 тыс. рублей, или в 3,3 раза, и составит 3 552 070,5 тыс. рублей;

- на плановый период 2018 и 2019 годов предполагается внесение изменений в утвержденные основные характеристики бюджета края по доходам и профициту бюджета:

на плановый период 2018 года доходы и профицит бюджета увеличатся на 980 000,0 тыс. рублей и составит 41 866 718,1 тыс. рублей и 7 950 567,0 тыс. рублей соответственно;

на плановый период 2019 года доходы и профицит бюджета увеличатся на 400 000,0 тыс. рублей и составит 43 375 422,0 тыс. рублей и 4 015 493,0 тыс. рублей соответственно.

отношении планового периода 2018 и 2019 годов предлагается изложить в новой редакции приложения 12, 14 и 16 в части перераспределения бюджетных ассигнований в пределах утвержденного общего объема расходов, в связи с необходимостью подтверждения доли софинансирования для участия Забайкальского края в реализации государственных программ Российской Федерации.

Анализ изменения параметров бюджета Забайкальского края на 2017 год приведен в приложении №1 к настоящему Заключению.

## **II. Доходная часть бюджета**

Проектом закона в целом предлагается **увеличить объем годовых бюджетных назначений по доходам бюджета края на 2017 год на 752 366,5 тыс. рублей**, в том числе:

- налоговые доходы увеличить на 508,0 тыс. рублей, или на 0,002%;
- неналоговые доходы уменьшить на 508,0 тыс. рублей, или на 0,1%;
- безвозмездные поступления увеличить на 752 366,5 тыс. рублей, или на 4,3%.

Проведенная экспертиза предлагаемых изменений показала следующее.

**II.1.** Годовые бюджетные назначения по *налоговым доходам в целом предлагается увеличить на 508,0 тыс. рублей по государственной пошлине на 508,0 тыс. рублей* за выдачу органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, в

связи с корректировкой поступлений, администрируемых Министерством территориального развития Забайкальского края.

**Уточненные годовые бюджетные назначения по налоговым доходам с учетом предлагаемых изменений составят 29 604 325,8 тыс. рублей.**

**II.2.** Годовые бюджетные назначения по *неналоговым доходам в целом предлагается уменьшить на 508,0 тыс. рублей*, в соответствии с оценкой ожидаемых поступлений главным администратором доходов бюджета Забайкальского края – Министерством территориального развития Забайкальского края, в том числе:

- *увеличить бюджетные назначения на 2 174,0 тыс. рублей*, в том числе:

- *251,0 тыс. рублей по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;*

- *365,0 тыс. рублей по плате за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, зачисляемой в бюджеты субъектов Российской Федерации;*

- *1 558,0 тыс. рублей по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для субъектов Российской Федерации;*

- *уменьшить бюджетные назначения на сумму 2 682,0 тыс. рублей*, в том числе:

- *1 552,0 тыс. рублей по доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации;*

- *1 130,0 тыс. рублей по поступлениям сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты субъектов.*

**Уточненные годовые бюджетные назначения по неналоговым доходам с учетом предлагаемых изменений составят 698 440,1 тыс. рублей.**

**По налоговым и неналоговым доходам уточненные годовые бюджетные назначения с учетом предлагаемых изменений составят 30 302 765,9 тыс. рублей.**

Кроме того, предлагается увеличить объем налоговых и неналоговых доходов на плановый период в 2018 году на 980 000,0 тыс. рублей, в 2019 году на 400 000,0 тыс. рублей для соблюдения параметров объема государственного долга в 2018 и 2019 годах по условиям заключенных с Министерством финансов Российской Федерации соглашений о предоставлении Забайкальскому краю финансовой помощи в виде бюджетных кредитов для погашения долговых обязательств.

Уточненные годовые бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам с учетом предлагаемых изменений составят: в 2018 году – 30 185 965,0 тыс. рублей; в 2019 году – 31 724 508,0 тыс. рублей.

В части предлагаемых изменений годовых бюджетных назначений на 2018 и 2019 годы необходимо отметить следующее.

Законопроектом не уточняется по каким источникам доходов и в каком размере предлагается увеличить объем доходов в 2018-2019 годах.

В действующей редакции Закона Забайкальского края от 23.12.2016 № 1429-ЗЗК (ред. от 31.05.2017) «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» объем налоговых и неналоговых доходов на 2018 год утвержден в сумме 29 205 965,0 тыс. рублей (или 96,4% к объему налоговых и неналоговых доходов, утвержденных указанным Законом края на 2017 год). Объем налоговых и неналоговых доходов на 2019 год утвержден в сумме 31 324 508,0 тыс. рублей, или 103,4%.

С учетом предлагаемых изменений темп роста прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов к данным 2017 года составит, соответственно, в 2018 году – 99,6%, в 2019 году – 104,5%.

По состоянию на 01.09.2017 исполнение уточненных годовых бюджетных назначений на 2017 год по налоговым и неналоговым доходам составило 64,7%, в том числе по налоговым доходам – 64,5%, по неналоговым доходам – 73,7%.

Исполнение утвержденных назначений по основным налогам, формирующим доходную часть краевого бюджета, составило:

- налог на прибыль организаций – 73,0% (темп роста фактических поступлений к аналогичному периоду 2016 года – 142,1%);

- по налог на доходы физических лиц – 59,9% (темп роста фактических поступлений к аналогичному периоду 2016 года – 106,5%);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 61,3% (темп роста фактических поступлений к аналогичному периоду 2016 года – 79,7%);

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - 77,9% (темп роста фактических поступлений к аналогичному периоду 2016 года – 104,8%);

- налог на добычу полезных ископаемых – 59,6% (темп роста фактических поступлений к аналогичному периоду 2016 года – 125,4%);

- налог на имущество организаций – 66,2% (темп роста фактических поступлений к аналогичному периоду 2016 года – 89,8%).

Необходимо отметить, что по итогам 8 месяцев 2017 года отмечается тенденция снижения динамики фактических поступлений в сравнении с данными аналогичного периода 2016 года по основным бюджетобразующим налогам.

Так, темп роста фактических поступлений налога на прибыль организаций по состоянию на 01.09.2017 составил 142,1%, по состоянию на 01.07.2017 – 162,3%, на 01.05.2017 – 174,6%. При прогнозировании учтен темп роста фактических поступлений 116,7%.

Темп роста фактических поступлений налога на доходы физических лиц по состоянию на 01.09.2017 составил 106,5%, по состоянию на 01.07.2017 – 109,9%, на 01.05.2017 – 110,3%. При прогнозировании учтен темп роста фактических поступлений 108,5%.

Темп роста фактических поступлений акцизов по подакцизным товарам, продукции, производимым на территории Российской Федерации, по состоянию на 01.09.2017 составил 79,7%, по состоянию на 01.07.2017 – 80,6%, на 01.05.2017 – 88,2%. При прогнозировании учтен темп роста фактических поступлений 82,5%.

Темп роста фактических поступлений налога на имущество организаций по состоянию на 01.09.2017 составил 89,8%, по состоянию на 01.07.2017 – 94,2%, на 01.05.2017 – 89,1%. При прогнозировании учтен темп роста фактических поступлений 92,6%.

Положительная динамика фактических поступлений отмечается по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, транспортному налогу, налогу на добычу полезных ископаемых, а также неналоговым доходам.

В целом темп роста фактических поступлений налоговых доходов по состоянию на 01.09.2017 составил 108,6%, по состоянию на 01.07.2017 – 115,4%, на 01.05.2017 – 116,1%. При прогнозировании учтен темп роста фактических поступлений 104,6%.

Главным администратором доходов краевого бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю прогнозируется дальнейшее снижение динамики фактических поступлений по бюджетобразующим налогам и, следовательно, неисполнение утвержденных годовых бюджетных назначений:

- по налогу на прибыль организаций на сумму 319 884,0 тыс. рублей (ожидаемая оценка 6 907 985,0 тыс. рублей, темп роста к фактическим поступлениям 2016 года 111,5%);

- по налогу на доходы физических лиц на сумму 243 315,4 тыс. рублей (ожидаемая оценка 12 290 355,0 тыс. рублей, темп роста к фактическим поступлениям 2016 года 106,4%);

- по налогу на имущество организаций на сумму 591 617,6 тыс. рублей (ожидаемая оценка 3 930 950,0 тыс. рублей, темп роста к фактическим поступлениям 2016 года 80,5%).

Приведенные данные свидетельствуют о необходимости мониторинга исполнения доходной части краевого бюджета с целью принятия необходимых корректировок, направленных на принятие объективных изменений в объем доходной части краевого бюджета.

**П.3.** В части *безвозмездных поступлений предлагается увеличить годовые бюджетные назначения на 752 366,5 тыс. рублей*, из них:

1) *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличить на сумму 751 361,5 тыс. рублей*, в том числе:

а) субсидии бюджетам субъектов РФ увеличить на 254 880,5 тыс. рублей, из них:

- 33 369,4 тыс. рублей на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности;
- 194 715,3 тыс. рублей на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;
- 26 795,8 тыс. рублей на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса;

б) субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в целом увеличить на 93 488,1 тыс. рублей, из них:

увеличить на сумму 167 533,9 тыс. рублей, в том числе:

- 453,9 тыс. рублей на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;
- 134 892,4 тыс. рублей на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений;
- 32 187,6 тыс. рублей на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан;

уменьшить на сумму 74 045,8 тыс. рублей на социальные выплаты безработным гражданам из федерального бюджета в соответствии с Федеральным законом от 01 июля 2017 года №157-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

в) иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ, увеличить на сумму 402 992,9 тыс. рублей, из них:

- 18 000,0 тыс. рублей на осуществление единовременных выплат медицинским работникам;
- 2 603,6 тыс. рублей на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах;
- 1 851,4 тыс. рублей на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах РФ;
- 350 891,4 тыс. рублей на компенсацию сельскохозяйственным товаропроизводителям ущерба, причиненного в результате чрезвычайных ситуаций природного характера;
- 29 646,5 тыс. рублей прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации;

2) *прочие безвозмездные поступления увеличить на сумму 1 005,0 тыс. рублей.*

**С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям составят 18 260 671,0 тыс. рублей.**

**В случае принятия проекта закона в рассматриваемой редакции доходная часть бюджета края на 2017 год будет утверждена в сумме 48 563 436,9 тыс. рублей с увеличением на 1,6% к аналогичному показателю закона о бюджете края в действующей на момент подготовки настоящего заключения редакции.**

Кроме того, предлагается внести дополнения в приложение 2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета края – органов государственной власти и государственных органов Забайкальского края» в связи с уточнением перечня доходных источников, администрируемых главными администраторами доходов бюджета края – органами государственной власти и государственными органами Забайкальского края.

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

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2017 год по доходам приведен в приложении №2 к настоящему Заклучению.

Анализ внесения изменений в безвозмездные поступления в бюджет Забайкальского края на 2017 год приведен в приложении №3 к настоящему Заклучению.

### **III. Расходная часть бюджета**

Проектом закона в целом предлагается **увеличить объем бюджетных ассигнований по расходам бюджета края на 2017 год на 3 242 366,5 тыс. рублей, или на 6,6%.**

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов приведен в приложении №4 к настоящему Заключению.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2017 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в приложении №5 к настоящему Заключению.

Анализ внесения изменений в распределение бюджетных ассигнований на 2017 год на реализацию государственных программ Забайкальского края приведен в приложении №6 к настоящему Заключению.

Законопроектом вносятся изменения в финансовое обеспечение в 2017 году 25 государственных программ. Сальдированный результат предлагаемых изменений на 2017 год составит 3 714 304,1 тыс. рублей в сторону увеличения. В том числе предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 20 госпрограммам на общую сумму 3 946 886,6 тыс. рублей, уменьшение бюджетных ассигнований по 4 госпрограммам на общую сумму 232 582,5 тыс. рублей и по 1 государственной программе учтено перемещение бюджетных ассигнований. С учетом изменений общий объем расходов на государственные программы предлагается к утверждению в бюджете края на 2017 год в сумме 50 161 499,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законопроектом предлагается уменьшить на 471 937,6 тыс. рублей и утвердить в сумме 1 954 008,4 тыс. рублей.

**III.1. По разделу «Общегосударственные вопросы» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены в сумме 2 747 649,3 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *уменьшить бюджетные ассигнования на 417 736,6 тыс. рублей*, в том числе:**

**- *увеличить ассигнования на 512 777,7 тыс. рублей, в том числе:***

- 330 392,2 тыс. рублей за счет дополнительных источников;
- 177 476,6 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований;
- 4 908,9 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета на 804,0 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета на обеспечение деятельности членов Совета Федерации и их помощников в субъектах РФ и депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах;

Бюджетные ассигнования, за счет указанного увеличения, предлагается распределить следующим образом:

- 307 991,2 тыс. рублей на восстановление средств резервного фонда Забайкальского края;

- 70 781,7 тыс. рублей на исполнение судебных решений по искам к казне Забайкальского края;

- 44 799,6 тыс. рублей на обеспечение деятельности учреждений, подведомственных Департаменту управления делами Губернатора Забайкальского края, в целях транспортного обслуживания органов государственной власти Забайкальского края, а также содержания и обслуживания административных зданий, служебных помещений и иного имущества;

- 40 491,2 тыс. рублей – краевому государственному автономному учреждению «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Забайкальского края» на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

- 15 000,0 тыс. рублей – государственному казенному учреждению «Центр оказания услуг Департамента по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края» на техническое оснащение участков мировых судей и модернизацию парка офисной техники;

- 8 000,0 тыс. рублей на освещение деятельности органов государственной власти в средствах массовой информации;

- 6 673,1 тыс. рублей - краевому государственному учреждению бухгалтерского обслуживания «Интегра» на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

- 6 599,6 тыс. рублей на повышение заработной платы работникам архивных учреждений, подведомственных Министерству культуры Забайкальского края;

- 4 455,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации и депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах;

- 2 186,7 тыс. рублей на обеспечение деятельности Министерства экономического развития Забайкальского края;

- 1 467,1 тыс. рублей на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Забайкальского края;

- 1 062,5 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг учреждениям, подведомственным Администрации Агинского Бурятского округа Забайкальского края;

- 850,0 тыс. рублей на проведение работы по присвоению и поддержанию кредитного рейтинга Забайкальского края;

- 586,8 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг архивным учреждениям, подведомственным Министерству культуры Забайкальского края;

- 453,9 тыс. рублей на предоставление субвенции бюджету городского округа «Город Чита» на опубликование (составление, изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции;

- 400,0 тыс. рублей на организацию и проведение конкурса журналистов и средств массовой информации;

- 397,4 тыс. рублей на обеспечение деятельности государственного казенного учреждения «Центр оказания услуг Департамента по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края»;

- 361,0 тыс. рублей на оплату коммунальных платежей за квартиры, приобретенные для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, казенному государственному учреждению «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края»;

- 120,9 тыс. рублей на заработную плату работников Администрации Агинского Бурятского округа Забайкальского края;

- 100,0 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг Избирательной комиссии Забайкальского края

*- уменьшить ассигнования на 930 514,3 тыс. рублей, в том числе:*

- 582 463,3 тыс. рублей в связи с выделением средств резервного фонда Забайкальского края;

- 348 051,0 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований.

Вносимые изменения в целом не противоречат бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 2 329 912,7 тыс. рублей со снижением к ранее утвержденному объему на 15,2%.**

**III.2. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены в сумме 710 540,1 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 16 994,1 тыс. рублей** в том числе:

*- увеличить ассигнования на 17 194,1 тыс. рублей, в том числе:*

- на 13 694,1 тыс. рублей за счёт дополнительных источников (6 559,6 тыс. рублей - на субсидию государственным бюджетным учреждениям, подведомственным Департаменту по гражданской обороне и пожарной безопасности Забайкальского края, на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), 7 134,5 тыс. рублей – на создание пожарной части в городском поселении «Ясногорское» муниципального района «Оловянинский район»);

- на 3 500,0 тыс. рублей за счёт перемещения бюджетных ассигнований из других разделов бюджета (3 500,0 тыс. рублей - на реализацию мероприятий по созданию системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112»);

- *уменьшить ассигнования на 200,0 тыс. рублей* в связи с перемещением бюджетных ассигнований в другие разделы.

Кроме того, внутри подраздела «Другие общегосударственные вопросы» предлагается перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям ГРБС.

Вносимые изменения в целом не противоречат бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 727 534,2 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 2,4%.**

**III.3. По разделу «Национальная экономика»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены в сумме 5 640 245,6 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 662 198,1 тыс. рублей*, в том числе:

- *увеличить ассигнования на 662 995,1 тыс. рублей* по 8 подразделам за счёт:

- поступления средств из федерального бюджета в общей сумме 545 949,0 тыс. рублей, в том числе 377 687,2 тыс. рублей – Министерству сельского хозяйства Забайкальского края на компенсацию сельскохозяйственным товаропроизводителям ущерба, причиненного в результате чрезвычайных ситуаций природного характера, а также на оказание содействия достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса, 134 892,4 тыс. рублей – Министерству природных ресурсов Забайкальского края на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений, 33 369,4 тыс. рублей - субсидия муниципальному району «Хилокский район» на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на реализацию мероприятий ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014–2017 годы и на период до 2020 года» (на реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения);

- перемещения бюджетных ассигнований из других разделов бюджета в общей сумме 66 463,7 тыс. рублей, в том числе 2 281,3 тыс. рублей Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края на обеспечение деятельности подведомственного учреждения, обеспечивающего предоставление услуг в сфере занятости населения края, 1 831,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности Государственной инспекции Забайкальского края, 5 000,0 тыс. рублей Министерству природных ресурсов Забайкальского края на проведение работ по капитальному ремонту гидротехнических

сооружений в с. Тунгокочен, 3 850,0 тыс. рублей – Министерству территориального развития Забайкальского края на разработку проектно-сметной документации для строительства гидротехнических сооружений для защиты сел Малета и Хохотуй Петровск-Забайкальского района, 50 000,0 тыс. рублей на компенсацию части затрат или недополученных доходов в связи с оказанием транспортных услуг населению, возникающих при выполнении социально значимых перевозок пригородным железнодорожным транспортом, 3 501,4 тыс. рублей на расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики»;

- дополнительных источников в сумме 46 534,8 тыс. рублей (29 386,4 тыс. рублей - на предоставление субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениям, подведомственным Министерству сельского хозяйства Забайкальского края, 13 956,1 тыс. рублей - субсидии на финансовое обеспечение государственного задания КГСАУ «Забайкаллесхоз», 1 000,0 тыс. рублей - на субсидии на иные цели КГАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Забайкальского края», подведомственному Министерству экономического развития Забайкальского края, 2 192,3 тыс. рублей – на обеспечение деятельности Региональной службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края, Министерства территориального развития Забайкальского края и Министерства природных ресурсов Забайкальского края);

- Резервного фонда Правительства Забайкальского края в общей сумме 4 047,6 тыс. рублей, из них: 1 047,6 тыс. рублей Министерству сельского хозяйства Забайкальского края, в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 27.04.2017 № 189-р, 3 000,0 тыс. рублей Министерству природных ресурсов Забайкальского края, в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 07.04.2017 № 163-р.

- *уменьшить ассигнования на 797,0 тыс. рублей* в связи с перемещением бюджетных ассигнований в другие разделы.

А также предлагается учесть внутри подразделов перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям ГРБС.

Контрольно-счётная палата отмечает (о чём неоднократно указывалось в предыдущих заключениях КСП на изменения бюджета края), что Министерством финансов Забайкальского края не исполняется представление КСП от 29.03.2016 № 58 о принятии мер по устранению нарушения статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 4 статьи 1 Закона Забайкальского края от 24.11.2011 № 585-ЗЗК «О дорожном фонде Забайкальского края», пункта 5 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований

дорожного фонда Забайкальского края, утверждённого постановлением Правительства Забайкальского края от 11.12.2012 № 524.

При разработке рассматриваемого проекта закона Забайкальского края, при внесении изменений в подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», объём бюджетных ассигнований дорожного фонда Забайкальского края не увеличивается на сумму неиспользованного остатка дорожного фонда за прошлые периоды.

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

Следует учесть замечания Контрольно-счётной палаты в части использования остатка средств дорожного фонда Забайкальского края в полном объёме.

**В результате предлагаемых изменений объём бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» составит 6 302 443,7 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объёму на 11,7%.**

**III.4. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены в сумме 1 925 132,7 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 474 687,0 тыс. рублей**, за счет:

- выделения средств из резервного фонда Забайкальского края Министерству территориального развития Забайкальского края в общей сумме 295 813,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий государственной программы Забайкальского края «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Забайкальского края» в сумме 63 899,2 тыс. рублей (50 577,4 тыс. рублей – на мероприятия по обеспечению источниками тепло-, энерго-, водоснабжения и водоотведения объектов, строящихся в процессе реализации государственных программ и проектов, 13 321,8 тыс. рублей – на мероприятия, направленные на создание условий для сокращения количества граждан (дольщиков), пострадавших от действий недобросовестных застройщиков), на реализацию мероприятий государственной программы Забайкальского края «Государственная программа Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа» в сумме 52 779,1 тыс. рублей, на предоставление субсидий на возмещение выпадающих доходов теплоснабжающим организациям, организациям, осуществляющим горячее водоснабжение, холодное водоснабжение, водоотведение в сумме 100 000,0 тыс. рублей, на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края» в общей сумме 79 134,7 тыс. рублей;

- перемещения бюджетных ассигнований из других разделов бюджета в общей сумме 178 874,0 тыс. рублей, которые планируется направить: на мероприятие по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации в сумме 597,7 тыс. рублей, на возмещение выпадающих доходов теплоснабжающим организациям, организациям, осуществляющим горячее водоснабжение, холодное водоснабжение, водоотведение в сумме 10 000,0 тыс. рублей, на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 168 010,0 тыс. рублей, на строительство котельной в пгт. Первомайский Шилкинского района в сумме 7,2 тыс. рублей, на обеспечение деятельности Государственной инспекции Забайкальского края в сумме 259,1 тыс. рублей.

Кроме того, в подразделах учтено перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям ГРБС.

Содержащиеся в проекте закона Забайкальского края изменения бюджета края, по рассматриваемому разделу, не противоречат действующему бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 2 399 819,7 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 24,7%.**

**III.5. По разделу «Охрана окружающей среды»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены в сумме 219 917,7 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 1 470,6 тыс. рублей**, в том числе:

**- увеличить ассигнования на 10 320,6 тыс. рублей** по двум подразделам, за счёт:

- средств резервного фонда Забайкальского края в сумме 9 498,6 тыс. рублей, на осуществление бюджетных инвестиций в объект капитального строительства «Строительство очистных сооружений в с. Красный Чикой в Красночикойском районе Забайкальского края» (далее — финансирование Забайкальского края в рамках ФЦП «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012–2020 годы»);

- перемещения бюджетных ассигнований из других разделов бюджета в общей сумме 797,0 тыс. рублей (615,0 тыс. рублей - на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) ГУ «Забайкальский ботанический сад», подведомственному Министерству сельского хозяйства Забайкальского края, 182,0 тыс. рублей - на выплату компенсации на санаторно-курортное лечение

государственным гражданским служащим Министерства природных ресурсов Забайкальского края);

- дополнительных источников в сумме 25,0 тыс. рублей, на субсидии на финансовое обеспечение государственного задания учреждениям, подведомственным Министерству природных ресурсов Забайкальского края.

- *уменьшить ассигнования на 8 850,0 тыс. рублей* в связи с перемещением в раздел «Национальная экономика».

Содержащиеся в проекте закона Забайкальского края изменения бюджета края, по рассматриваемому разделу, не противоречат действующему бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Охрана окружающей среды» составит 221 388,3 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 0,7%.**

*III.6. По разделу «Образование»* Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены в сумме 13 076 639,0 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 1 626 447,2 тыс. рублей*, в том числе:

- *увеличить ассигнования на 1 635 527,4 тыс. рублей*, в том числе:

- 1 373 608,4 тыс. рублей за счет дополнительных источников;
- 124 398,2 тыс. рублей за счет Резервного фонда Забайкальского края;
- 137 520,8 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований;

Бюджетные ассигнования, за счет указанного увеличения, предлагается распределить следующим образом:

- 1 510 688,1 тыс. рублей, или 92,4 % от общей суммы увеличения бюджетных ассигнований по разделу, на увеличение расходов на оплату труда, в том числе:

- 1 178 489,2 тыс. рублей - предоставление субвенций местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности;

- 187 900,0 тыс. рублей – предоставление субсидий местным бюджетам на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных образовательных учреждений, непосредственно не связанных с реализацией образовательных программ;

- 124 398,2 тыс. рублей – повышение оплаты труда отдельных категорий работников образовательных учреждений;

- 19 900,7 тыс. рублей - оплата труда работников красевых учреждений;

- 107 439,5 тыс. рублей на увеличение расходов на оплату коммунальных услуг и налоговых платежей, или 6,6 % от общей суммы увеличения бюджетных ассигнований по разделу;

- 9 471,3 тыс. рублей – субсидии частным дошкольным и общеобразовательным организациям;

- 2 143,7 тыс. рублей – в целях возобновления операций по лицевым счетам учреждений (предотвращения блокировки);

- 5 784,8 тыс. рублей – иные расходы.

- *уменьшить ассигнования на 9 080,2 тыс. рублей*, в связи с перемещением бюджетных ассигнований.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объём бюджетных ассигнований по разделу «Образование» составит 14 703 086,2 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 12,4%.**

**III.7. По разделу «Культура, кинематография»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены в сумме 509 680,3 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 78 587,1 тыс. рублей*, в том числе:

- *увеличить ассигнования на 88 063,0 тыс. рублей*, из них:

- 53 364,2 тыс. рублей за счет резервного фонда Забайкальского края;
- 17 646,5 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета;
- 9 053,5 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований;
- 7 998,8 тыс. рублей за счет дополнительных источников;

Бюджетные ассигнования, за счет указанного увеличения, предлагается распределить следующим образом:

- 59 082,1 тыс. рублей, или 67,1 % от общей суммы увеличения бюджетных ассигнований по разделу, на оплату труда работников краевых учреждений культуры;

- 17 646,5 тыс. рублей на завершение реконструкции здания районного дома культуры в с. Красный Чикой;

- 7 914,4 тыс. рублей на оплату коммунальных и налоговых платежей;

- 3 300,0 тыс. рублей для выполнения мероприятий по развитию п. Агинское (в целях исполнения поручения Губернатора Забайкальского края от 07 февраля 2017 года №ПП-7-17);

- 120,0 тыс. рублей для проведения судебной экспертизы в целях защиты от предъявленных требований к Министерству культуры Забайкальского края по исковому заявлению ООО «Архитектподряд»;

- *уменьшить ассигнования на 9 475,9 тыс. рублей* в связи с перемещением бюджетных ассигнований.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Культура и кинематография» составит 588 267,4 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 15,4%.**

**III.8. По разделу «Здравоохранение»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены в сумме 1 862 968,5 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 241 098,7 тыс. рублей*, в том числе:

- *увеличить ассигнования на 243 098,7 тыс. рублей*, в том числе:

- 136 456,7 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований;
- 87 637,0 тыс. рублей за счет дополнительных источников;
- 18 000,0 тыс. рублей за счет средств ФФОМС;
- 1 005,0 тыс. рублей за счет прочих безвозмездных поступлений;

Бюджетные ассигнования, за счет указанного увеличения, предлагается распределить следующим образом:

- 127 095,9 тыс. рублей, или 52,3 % от общей суммы увеличения бюджетных ассигнований по разделу, на повышение оплаты труда отдельных категорий работников краевых учреждений;

- 53 537,7 тыс. рублей на оплату услуг лечебного питания и организацию пищеблока на базе государственного казенного учреждения здравоохранения «Краевая клиническая психиатрическая больница имени В.Х. Кандинского»;

- 18 404,5 тыс. рублей на увеличение расходов на оплату коммунальных услуг и налоговых платежей;

- 18 000,0 тыс. рублей на софинансирование единовременных компенсационных выплат медицинским работникам;

- 11 105,0 тыс. рублей на финансирование медицинских учреждений (организация паллиативной помощи, проведение неонатального скрининга, капитальный ремонт)

- 9 836,9 тыс. рублей – для оплаты услуг санитарной авиации по оказанию экстренной медицинской помощи населению Забайкальского края;

- 5 118,7 тыс. рублей на капитальные вложения в объекты капитального строительства.

- *уменьшить ассигнования на 2 000,0 тыс. рублей* в связи с перемещением бюджетных ассигнований.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Здравоохранение» составит 2 104 067,2 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 12,9%.**

**III.9. По разделу «Социальная политика»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены в сумме 17 362 153,0 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 632 271,0 тыс. рублей*, в том числе:

- *увеличить ассигнования на 715 398,1 тыс. рублей* по 5 подразделам, в том числе за счёт:

- средств федерального бюджета в сумме 238 902,9 тыс. рублей, из них: 12 000,0 тыс. рублей на капитальный ремонт здания государственного учреждения социального обслуживания «Шерловогорский центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей «Аквамарин» (распоряжение Правительства РФ от 18.05.2017 №951-р), 32 187,6 тыс. рублей Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, 194 715,3 тыс. рублей на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (распоряжение Правительства РФ от 26.05.2017 №1039-р);

- средств резервного фонда Забайкальского края в сумме 45 322,9 тыс. рублей на субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениям, подведомственным Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края;

- средств резервного фонда Правительства Забайкальского края в сумме 16 346,2 тыс. рублей Министерству труда и социальной защиты населения на: выплаты единовременного пособия членам семей граждан, погибших в результате дорожно-транспортного происшествия, произошедшего 12.06.2017 в Петровск-Забайкальском районе Забайкальского края (распоряжение Правительства Забайкальского края от 15.06.2017 № 268-р) в сумме 14 000,0 тыс. рублей, оказание единовременной материальной помощи гражданке, пострадавшей в результате чрезвычайной ситуации 2015 года

(распоряжение Правительства Забайкальского края от 10.03.2017 № 102-р) в сумме 10,0 тыс. рублей, проведение ремонтных работ по восстановлению кровли зданий подведомственных учреждений, разрушенной в результате шквалистого ветра (распоряжения Правительства Забайкальского края от 13.07.2017 № 310-р и от 11.08.2017 № 362-р) в сумме 2 336,2 тыс. рублей;

- дополнительных источников в общей сумме 394 460,5 тыс. рублей, из них: 324 507,8 тыс. рублей Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края на денежные выплаты отдельным категориям граждан края в соответствии с действующим законодательством, 62 722,0 тыс. рублей – на осуществление полномочий по опеке и попечительству над несовершеннолетними, 6 083,7 тыс. рублей – на субвенцию муниципальным образованиям по предоставлению компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях, 1 147,0 тыс. рублей – на субвенцию муниципальным образованиям по предоставлению компенсации затрат родителей (законных представителей) детей-инвалидов на обучение по основным общеобразовательным программам на дому;

- перемещения бюджетных ассигнований из других разделов бюджета в общей сумме 20 365,6 тыс. рублей, в том числе: 20 028,0 тыс. рублей (средства резервного фонда Забайкальского края) – на субсидию на финансовое обеспечение государственного задания государственным учреждениям, подведомственным Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края, 337,6 тыс. рублей - на субвенцию муниципальным образованиям по предоставлению компенсации затрат родителей (законных представителей) детей-инвалидов на обучение по основным общеобразовательным программам на дому.

*- уменьшить ассигнования на 83 127,1 тыс. рублей*, в связи с перемещением бюджетных ассигнований в другие разделы бюджета; 9 081,3 тыс. рублей, в связи с уменьшением субвенции Забайкальскому краю на социальные выплаты безработным гражданам из федерального бюджета, в соответствии с действующей редакцией Федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Кроме того, проектом закона предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований по подразделам и целевым статьям, по предложениям ГРБС.

Предлагаемые проектом закона изменения не противоречат действующему бюджетному законодательству.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» составит 17 994 424,0 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 3,6%.

**III.10. По разделу «Физическая культура и спорт»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены в сумме 460 166,1 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом *уменьшить объем бюджетных ассигнований на 157 733,0 тыс. рублей*, в том числе:

- *увеличить ассигнования на 22 077,0 тыс. рублей*, из них:

- на 8 866,0 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований из раздела «Культура, кинематография» на строительство объекта «Бассейн в г.п. «Борзинское» Забайкальского края» (софинансирование расходов на мероприятия ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016–2020 годы»);
- на 13 211,0 тыс. рублей за счет дополнительных источников, на субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и на субсидии на иные цели учреждениям, подведомственным Министерству физической культуры и спорта Забайкальского края;

- *уменьшить ассигнования на 179 810,0 тыс. рублей* в связи с перемещением в другие разделы бюджета.

Следует отметить, что значительное уменьшение бюджетных ассигнований планируется по расходам на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Забайкальского края по подразделу «Массовый спорт».

Контрольно-счётная палата отмечает, что показателями конечных результатов реализации подпрограммы «Развитие массового спорта в Забайкальском крае» государственной программы Забайкальского края «Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае», в том числе, является обеспеченность спортивными сооружениями в Забайкальском крае (спортивными залами и плавательными бассейнами) на 10 тыс. человек населения.

На текущий момент проявились риски реализации подпрограммы - «Бюджетный дефицит и недостаточный уровень финансирования отрасли физической культуры и спорта» (данные паспорта подпрограммы). Таким образом, наряду с внесением изменений в бюджет края, ответственным исполнителем государственной программы (Министерством физической культуры и спорта) должны быть предложены (и реализованы) способы минимизации указанных рисков.

Содержащиеся в проекте закона Забайкальского края изменения бюджета края, по рассматриваемому разделу, не противоречат действующему бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» составит 302 433,1 тыс. рублей со снижением к ранее утвержденному объему на 34,3%.**

**III.11. По разделу «Средства массовой информации»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены в сумме 17 338,0 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 1 298,0 тыс. рублей**, в том числе:

- 1 000,0 тыс. рублей за счет дополнительных источников;
- 298,0 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований;

Бюджетные ассигнования предлагается направить на финансирование учреждений, осуществляющих информирование населения о деятельности и решениях органов государственной власти.

Вносимые изменения в целом не противоречат бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Средства массовой информации» составит 18 636,0 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 7,5%.**

**III.12. По разделу «Обслуживание государственного долга»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены в сумме 1 750 405,0 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **уменьшить бюджетные ассигнования на 850,0 тыс. рублей** в связи с их перемещением в раздел «Общегосударственные вопросы».

Вносимые изменения в целом не противоречат бюджетному законодательству.

**В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Обслуживание государственного долга» составит 1 749 555,0 тыс. рублей со снижением к ранее утвержденному объему на 0,05%.**

**III.13. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2016 год» в действующей редакции утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 552 206,5 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 83 634,3 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 299 300,0 тыс. рублей**, из них:

- 221 438,2 тыс. рублей за счет дополнительных источников;;
- 50 000,0 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований;
- 25 500,0 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Забайкальского края;
- 2 361,8 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Забайкальского края;

Бюджетные ассигнования, за счет указанного увеличения, предлагается распределить следующим образом:

- 256 438,2 тыс. рублей, или 85,7 % от общей суммы увеличения бюджетных ассигнований по разделу, на оказание дополнительной финансовой помощи бюджетам муниципальных образований;

-25 500,0 тыс. рублей предоставления иных межбюджетных трансфертов муниципальному району «Чернышевский район» на проведение перечня работ по капитальному ремонту объектов бюджетной сферы, школы и детского сада с. Гаур, школы № 78 в пгт. Чернышевск в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 24 августа 2017 года № 390-р о выделении средств резервного фонда Забайкальского края;

- 15 000,0 тыс. рублей на осуществление городским округом «Город Чита» функций административного центра (столицы) Забайкальского края;

- 2 361,8 тыс. рублей для бюджетов муниципальных районов Забайкальского края в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 07 июля 2017 года № 297-р, в том числе:

- 693,6 тыс. рублей – бюджету муниципального района «Хилокский район» на восстановление скважины и водонапорной башни в с. Гыршелун;

- 1 668,2 тыс. рублей – бюджету муниципального района «Читинский район» на бурение скважины в пгт. Новокручининский.

- *уменьшить ассигнования на 215 665,7 тыс. рублей* в связи с перемещением бюджетных ассигнований.

Вносимые изменения в целом не противоречат бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составит 2 635 840,8 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 3,3%.**

**С учетом всех предлагаемых по разделам изменений объем расходов краевого бюджета на 2017 год составит 52 115 507,4 тыс. рублей и увеличится на 6,6% к аналогичному утвержденному показателю закона о бюджете края.**

#### IV. Бюджетные инвестиции

В приложении № 19 к представленному законопроекту (перечень объектов капитального строительства государственной собственности Забайкальского края, в которые осуществляются бюджетные инвестиции за счёт средств бюджета края, и объектов недвижимого имущества, приобретаемых в государственную собственность) исключён один объект капитального строительства «Спортивный центр с универсальным игровым залом и плавательным бассейном в г. Краснокаменск».

Строительство указанного объекта не обеспечено бюджетным финансированием в 2017 году: согласно распоряжению Правительства Забайкальского края от 18.01.2017 №8-р (в редакции от 16.08.2017 №367-р), бюджетные ассигнования на строительство данного объекта не предусмотрены. При этом, по данным Министерства территориального развития Забайкальского края на строительство объекта было использовано 3 966,5 тыс. рублей бюджетных средств (в 2016 году).

Губернатором Забайкальского края было дано поручение от 22.06.2017 №ПП-42-17 о расторжении государственного контракта с ООО «ЖБИ Комплект» на завершение строительства объекта и о перераспределении бюджетных ассигнований на иные цели, что послужило основанием для исключения объекта из перечня строек.

В перечень строек включён новый объект капитального строительства «Сельское культурно-досуговое учреждение в с. Цаган-Челутай Могойтуйского района Забайкальского края». Данный объект включён в перечень по предложению Министерства культуры Забайкальского края, для участия в реализации мероприятий ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в 2018 году (на данном объекте будет разработан типовой проект строительства сельского культурно-досугового учреждения).

При этом, данный объект был учтён при распределении бюджетных ассигнований в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности распоряжением Правительства Забайкальского края от 22.05.2017 №231-р, которым были внесены изменения в распоряжение Правительства Забайкальского края от 18.01.2017 №8-р. Данным распоряжением на объект было выделено 3 000,0 тыс. рублей.

Также в перечень включён объект «Электроснабжение жилого массива, расположенного по адресу: Забайкальский край, Читинский район, с. Смоленка, кадастровый номер 75:22:660305:1 (I очередь)». Основанием для включения данного объекта в приложение № 19 к закону о бюджете является необходимость погашения кредиторской задолженности перед ПАО «МРСК Сибири» за государственную экспертизу проектной документации на объект (имеется исполнительный лист к ГКУ «Служба единого заказчика» Забайкальского края на 375,6 тыс. рублей). Строительство объекта связано с

ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации, возникшей в результате пожаров в 2015 году.

Изменения в таблицу 4 приложения № 22 «Распределение субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2017 год» обусловлены следующими причинами:

- увеличена сумма субсидии из краевого бюджета на софинансирование строительства бассейна в городском поселении «Борзинское» на 8 866,0 тыс. рублей. Предлагается утвердить сумму софинансирования строительства объекта в размере 14 104,5 тыс. рублей (в рамках реализации ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016–2020 годы», средства федерального бюджета были использованы в 2013-2014 годах);

- на 17 646,5 тыс. рублей увеличивается сумма субсидии муниципальному району «Красночикойский район» на реконструкцию здания районного дома культуры в с. Красный Чикой (за счёт средств федерального бюджета, из резервного фонда Президента Российской Федерации);

- в таблицу включён новый объект – «Реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения подъезд Забайкальский край, Хилокский район, подъезд к с. Укурик». Общая сумма субсидии составляет 38 940,9 тыс. рублей, в том числе: за счёт средств федерального бюджета выделяется 33 369,4 тыс. рублей (в соответствии с заключённым соглашением) в рамках реализации ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014–2017 годы и на период до 2020 года».

## **V. Дефицит бюджета Забайкальского края**

Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2017 и 2018 годов» в действующей редакции дефицит бюджета края на 2017 год утвержден в сумме 1 062 070,5 тыс. рублей.

Проектом закона предлагается увеличить размер дефицита на 2 490 000,0 тыс. рублей (до 3 552 070,5 тыс. рублей) и изменить структуру источников финансирования дефицита бюджета, в связи с чем уточняется приложение 4 «Источники финансирования дефицита бюджета края»:

### **1) Кредиты кредитных организаций:**

- привлекаемые от кредитных организаций увеличить на 12 058 080,0 тыс. рублей;
- направляемые на погашение суммы долга увеличить на 10 000 000,0 тыс. рублей;

### **2) Бюджетные кредиты:**

- привлекаемые от других бюджетов увеличить на 431 920,0 тыс. рублей;

## 3) Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов:

- увеличить объем остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на 13 294 366,5 тыс. рублей;

- уменьшить объем остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на 13 294 366,5 тыс. рублей;

## 4) Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов:

- предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям увеличить на 52 000,0 тыс. рублей;

- возврат бюджетных кредитов муниципальными образованиями увеличить на 52 000,0 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

| Показатели   | Закон<br>Забайкальского<br>края от 23.12.2016<br>№1429-ЗЗК (с изм.) | Проект<br>закона   | отклонение,<br>гр.3-гр.2 |
|--|---|--------------------|--------------------------|
| 1  | 2   | 3                  | 4                        |
| <b>Кредиты кредитных организаций</b> , в т. ч.:                                    | <b>1 565 901,2</b>  | <b>3 623 981,2</b> | <b>2 058 080,0</b>       |
| - привлекаемые от кредитных организаций  | 15 328 417,2  | 27 386 497,2       | 12 058 080,0             |
| - направляемые на погашение основной суммы долга                                   | -13 762 516,0   | -23 762 516,0      | - 10 000 000,0           |
| <b>Бюджетные кредиты</b> , в т. ч.:  | <b>-1 259 982,0</b>   | <b>-828 062,0</b>  | <b>431 920,0</b>         |
| - привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ                             | 5 242 830,0   | 5 674 750,0        | 431 920,0                |
| - направляемые на погашение основной суммы долга                                   | -6 502 812,0  | -6 502 812,0       | 0,0                      |
| <b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>              | <b>561 232,4</b>  | <b>561 232,4</b>   | <b>0,0</b>               |
| - увеличение прочих остатков средств бюджетов                                      | -68 774 636,5   | -82 069 003,0      | -13 294 366,5            |
| - уменьшение прочих остатков средств бюджетов                                      | 69 335 868,9  | 82 630 235,4       | 13 294 366,5             |
| <b>Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b> , в том числе: | <b>194 918,9</b>  | <b>194 918,9</b>   | <b>0,0</b>               |
| <i>Исполнение гарантий</i>   | -50 000,0   | -50 000,0          | 0,0                      |
| <i>Бюджетные кредиты, предоставленные краем</i>                                    | 217 730,5   | 217 730,5          | 0,0                      |
| возврат юр. лицами   | 12 387,2  | 12 387,2           | 0,0                      |
| предоставление МО  | -147 400,0  | -199 400,0         | -52 000,0                |
| возврат МО   | 352 743,3   | 404 743,3          | 52 000,0                 |
| <i>Прочие бюджетные кредиты (ссуды)</i>  | 27 188,4  | 27 188,4           | 0,0                      |
| возврат  | 27 188,4  | 27 188,4           | 0,0                      |
| <b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, всего</b>                | <b>1 062 070,5</b>  | <b>3 552 070,5</b> | <b>2 490 000,0</b>       |

В результате вносимых проектом закона изменений дефицит бюджета Забайкальского края на 2017 год составит 3 552 070,5 тыс. рублей, или 11,7% от предлагаемого законопроектом общего годового объема доходов бюджета без учета предлагаемого к утверждению объема безвозмездных поступлений, что не превысит норматив, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации.

## VI. Государственный долг Забайкальского края

По данным Государственной долговой книги Забайкальского края по состоянию на 1 января 2017 года государственный долг Забайкальского края составил 26 568 965,3 тыс. рублей,

Согласно размещенной на сайте Министерства финансов Забайкальского края выписке из государственной долговой книги, по состоянию на 1 августа 2017 года государственный долг края фактически составлял 27 666 719,3 тыс. рублей, что на 4,1 % превышает его размер на начало года. Структура государственного долга по состоянию на 1 августа 2017 года имеет следующий вид:

- 10 670 973,2 тыс. рублей - кредиты кредитных организаций, или 38,6 % от общей суммы долга;
- 16 751 246,1 тыс. рублей – бюджетные кредиты, или 60,5 % от общей суммы долга;
- 244 500,0 тыс. рублей – государственные гарантии, или 0,9 % от общей суммы долга.

Проектом закона предлагается увеличить, предусмотренный статьей 12 закона о бюджете, предельный объем государственного долга Забайкальского края на 2017 год на 2 460 000,0 тыс. рублей, т.е. до 29 284 884,5 тыс. рублей, что составит 96,6 % от предлагаемого к утверждению общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, и не превысит установленные Бюджетным кодексом РФ ограничения.

### Выводы:

1. Проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» представлен в Контрольно-счетную палату Забайкальского края 11 сентября 2017 года.

Проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в целом соответствует общим требованиям бюджетного законодательства РФ и Забайкальского края.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом закона, соответствуют требованиям статьи 25 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», статьи 6 Закона Забайкальского края от 18.12.2009 №321-33К «О нормативных правовых актах Забайкальского края».

2. Проект закона предусматривает внесение изменений в Закон Забайкальского края от 23.12.2016 №1429-33К «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период

2018 и 2019 годов» в части утвержденных на 2017 год основных характеристик бюджета края по доходам, расходам и дефициту. На плановый период 2018 и 2019 годов предполагается внесение изменений в утвержденные основные характеристики бюджета края по доходам и дефициту.

3. Проектом закона Забайкальского края предлагается увеличить общий объем доходов краевого бюджета на 2017 год на 752 366,5 тыс. рублей (на 1,6%), общий объем расходов краевого бюджета на 3 242 366,5 тыс. рублей (на 6,6%), дефицит краевого бюджета на 2 490 000,0 тыс. рублей (в 3,3 раза).

Изменения в доходной части бюджета края на 2017 год затрагивают объемы налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений: налоговые доходы увеличиваются на 508,0 тыс. рублей (0,002%), неналоговые доходы снижаются на 508,0 тыс. рублей (0,1%), безвозмездные поступления увеличиваются на 752 366,5 тыс. рублей (на 4,3%).

При принятии законопроекта в предлагаемой редакции общий объем доходов бюджета края на 2017 год составит 48 563 436,9 тыс. рублей.

4. В целом вносимые в бюджет края изменения по доходам не противоречат бюджетному законодательству.

По состоянию на 01.09.2017 исполнение уточненных годовых бюджетных назначений на 2017 год по налоговым и неналоговым доходам составило 64,7%, в том числе по налоговым доходам – 64,5%, по неналоговым доходам – 73,7%.

По итогам 8 месяцев 2017 года отмечается тенденция снижения динамики фактических поступлений в сравнении с данными аналогичного периода 2016 года по основным бюджетобразующим налогам.

В целом темп роста фактических поступлений налоговых доходов по состоянию на 01.09.2017 составил 108,6%, по состоянию на 01.07.2017 – 115,4%, на 01.05.2017 – 116,1%. При прогнозировании учтен темп роста фактических поступлений 104,6%.

Главным администратором доходов краевого бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю прогнозируется дальнейшее снижение динамики фактических поступлений по бюджетобразующим налогам и, следовательно, неисполнение утвержденных годовых бюджетных назначений:

- по налогу на прибыль организаций на сумму 319 884,0 тыс. рублей (ожидаемая оценка 6 907 985,0 тыс. рублей, темп роста к фактическим поступлениям 2016 года 111,5%);

- по налогу на доходы физических лиц на сумму 243 315,4 тыс. рублей (ожидаемая оценка 12 290 355,0 тыс. рублей, темп роста к фактическим поступлениям 2016 года 106,4%);

- по налогу на имущество организаций на сумму 591 617,6 тыс. рублей (ожидаемая оценка 3 930 950,0 тыс. рублей, темп роста к фактическим поступлениям 2016 года 80,5%).

Приведенные данные свидетельствуют о необходимости мониторинга исполнения доходной части краевого бюджета с целью принятия необходимых корректировок, направленных на принятие объективных изменений в объем доходной части краевого бюджета.

Контрольно-счетная палата рекомендует Правительству Забайкальского края продолжить мониторинг фактического исполнения краевого бюджета для принятия своевременных решений по уточнению доходной части исходя из необходимости исполнения требований бюджетного законодательства в части обеспечения реалистичности утверждаемых показателей.

5. Расходы краевого бюджета на 2017 год предлагается утвердить в объеме 52 115 507,4 тыс. рублей.

Законопроектом вносятся изменения в финансовое обеспечение в 2017 году 25 государственных программ. Сальдированный результат предлагаемых изменений на 2017 год составит 3 714 304,1 тыс. рублей в сторону увеличения. В том числе предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 20 госпрограммам на общую сумму 3 946 886,6 тыс. рублей, уменьшение бюджетных ассигнований по 4 госпрограммам на общую сумму 232 582,5 тыс. рублей и по 1 государственной программе учтено перемещение бюджетных ассигнований. С учетом изменений общий объем расходов на государственные программы предлагается к утверждению в бюджете края на 2017 год в сумме 50 161 499,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законопроектом предлагается уменьшится на 471 937,6 тыс. рублей и утвердить в сумме 1 954 008,4 тыс. рублей.

6. В расходной части бюджета на 2017 год корректируются бюджетные ассигнования:

- по 10 разделам бюджетной классификации расходов в сторону увеличения на общую сумму 3 818 686,1 тыс. рублей, в том числе:
  - национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 16 994,1 тыс. рублей, или на 2,4%;
  - национальная экономика на 662 198,1 тыс. рублей, или на 11,7%;
  - жилищно-коммунальное хозяйство на 474 687,0 тыс. рублей, или на 24,7 %;
  - охрана окружающей среды на 1 470,6 тыс. рублей, или на 0,7%;
  - образование на 1 626 447,2 тыс. рублей, или на 12,4%;
  - культура, кинематография на 78 587,1 тыс. рублей, или на 15,4%;
  - здравоохранение на 241 098,7 тыс. рублей, или на 12,9%;

- социальная политика на 632 271,0 тыс. рублей, или на 3,6%;
- средства массовой информации на 1 298,0 тыс. рублей, или на 7,5%;
- межбюджетные трансферты общего характера на 83 634,3 тыс. рублей, или на 3,3%;
  - по 3 разделам бюджетной классификации расходов в сторону уменьшения на общую сумму 576 319,6 тыс. рублей, в том числе:
    - общегосударственные расходы на 417 736,6 тыс. рублей, или на 15,2%;
    - физическая культура и спорт на 157 733,0 тыс. рублей, или на 34,3%;
    - обслуживание государственного долга на 850,0 тыс. рублей, или на 0,1%.

Согласно представленной к законопроекту информации в качестве источника для корректировки предлагаются прогнозируемые дополнительные поступления налоговых доходов и безвозмездные поступления из федерального бюджета.

Подробный анализ предлагаемых изменений по расходам изложен в соответствующих разделах настоящего заключения.

7. На плановый период 2018 года предлагается увеличить доходы и профицит бюджета края на 980 000,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 41 866 718,1 тыс. рублей и 7 950 567,0 тыс. рублей соответственно; на плановый период 2019 года увеличить доходы и профицит бюджета края на 400 000,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 43 375 422,0 тыс. рублей и 4 015 493,0 тыс. рублей соответственно.

8. Экспертиза законопроекта показала, что предлагаемые изменения по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела «Национальная экономика» не предусматривают устранение установленного ранее Контрольно-счетной палатой нарушения статьи 179<sup>4</sup> БК РФ, пункта 4 статьи 1 Закона Забайкальского края от 24.11.2011 №585-ЗЗК «О дорожном фонде Забайкальского края», пункта 5 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Забайкальского края, утверждённого постановлением Правительства Забайкальского края от 11.12.2012 №524 (о чём неоднократно указывалось в предыдущих заключениях КСП на изменения бюджета края). При разработке рассматриваемого проекта закона Забайкальского края, при внесении изменений в подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», объём бюджетных ассигнований дорожного фонда Забайкальского края не увеличивается на сумму неиспользованного остатка дорожного фонда за прошлые периоды.

9. Экспертиза законопроекта показала, что предлагаемые изменения по разделу «Физическая культура и спорт» предполагает значительное уменьшение бюджетных ассигнований по расходам на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Забайкальского края по подразделу «Массовый спорт».

Контрольно-счётная палата отмечает, что показателями конечных результатов реализации подпрограммы «Развитие массового спорта в Забайкальском крае» государственной программы Забайкальского края «Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае», в том числе, является обеспеченность спортивными сооружениями в Забайкальском крае (спортивными залами и плавательными бассейнами) на 10 тыс. человек населения.

На текущий момент проявились риски реализации подпрограммы - «Бюджетный дефицит и недостаточный уровень финансирования отрасли физической культуры и спорта» (данные паспорта подпрограммы). Таким образом, наряду с внесением изменений в бюджет края, ответственным исполнителем государственной программы (Министерством физической культуры и спорта) должны быть предложены (и реализованы) способы минимизации указанных рисков.

10. Дефицит бюджета края на 2017 год увеличивается на 2 490 000,0 тыс. рублей и составит 3 552 070,5 тыс. рублей (11,7% от предлагаемого законопроектом общего годового объема доходов бюджета без учета предлагаемого к утверждению объема безвозмездных поступлений, что не превысит установленного Бюджетным кодексом РФ предельного размера).

11. По данным Государственной долговой книги Забайкальского края по состоянию на 1 января 2017 года государственный долг Забайкальского края составил 26 568 965,3 тыс. рублей.

Проектом закона предлагается увеличить, предусмотренный статьей 12 закона о бюджете, предельный объем государственного долга Забайкальского края на 2017 год на 2 460 000,0 тыс. рублей, т.е. до 29 284 884,5 тыс. рублей, что составит 96,6 % от предлагаемого к утверждению общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, и не превысит установленные Бюджетным кодексом РФ ограничения.

### **Предложения:**

Контрольно-счетная палата Забайкальского края предлагает Законодательному Собранию Забайкальского края рассмотреть проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в установленном порядке с учетом настоящего Заключение.

Приложения к заключению на 27 листах.

**Председатель**



**С.А.Доробалюк**