



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Ленинградская ул., д.15 а, Чита, 672000
Тел./факс (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 внесении изменений в Закон Забайкальского края
«О бюджете Забайкальского края на 2023 год
и плановый период 2024 и 2025 годов»**

23.11.2023

86-23/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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 внесен Губернатором Забайкальского края А.М. Осиповым в Законодательное Собрание Забайкальского края 21 ноября 2023 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 21 ноября 2023 года.

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

I.2. Проектом закона предлагается корректировка утвержденных основных параметров бюджета края на 2023 год. В случае принятия проекта закона в предлагаемой редакции основные параметры краевого бюджета на 2023 год изменятся следующим образом:

общий объем доходов увеличится на 4 964 370,1 тыс. рублей, или на 4,3% и составит 120 939 385,8 тыс. рублей;

общий объем расходов увеличится на 4 964 370,1 тыс. рублей, или на 3,9%, и составит 131 058 056,0 тыс. рублей;

дефицит бюджета не изменится и составит 10 083 040,3 тыс. рублей.

В отношении планового периода проектом закона предлагается увеличить годовые бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в 2024 году на 108 236,9 тыс. рублей (составят 38 615 040,9 тыс. рублей) и на 40 385,4 тыс. рублей в 2025 году (составят 34 439 690,4 тыс. рублей).

В результате вносимых изменений объем доходов бюджета края в 2024 году составит 97 341 342,0 тыс. рублей, в 2025 году – 98 643 481,8 тыс. рублей.

Анализ изменения параметров бюджета Забайкальского края на 2023 год приведен в приложении №1 к настоящему заключению.

II. Доходная часть бюджета

Общий объем доходов, утвержденный Законом о бюджете Забайкальского края от 22.12.2022 №2134-33К (в актуальной редакции) на 2023 год, составляет 115 975 015,7 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить объем годовых бюджетных назначений по доходам бюджета края на 2023 год на 4 964 370,1 тыс. рублей, или на 4,2 %, в том числе:**

1) налоговые и неналоговые доходы увеличить на 6 718 621,4 тыс. рублей, или на 11,2%, в том числе:

- налоговые доходы увеличить на 6 717 615,7 тыс. рублей, или на 11,4%;
- неналоговые доходы увеличить на 1 005,7 тыс. рублей, или на 0,1%;

2) безвозмездные поступления уменьшить на 1 754 251,3 тыс. рублей, или на 3,1%.

Проведенная экспертиза предлагаемых изменений показала следующее.

II.1. Годовые бюджетные назначения по **налоговым доходам в целом предлагается увеличить на 6 717 615,7 тыс. рублей**, что, в основном, связано с уплатой значительных сумм налога организациями, осуществляющими деятельность в сфере железнодорожного транспорта, добычи полезных ископаемых.

Уточненные годовые бюджетные назначения по налоговым доходам с учетом предлагаемых изменений составят 65 483 824,0 тыс. рублей.

По мнению Контрольно-счетной палаты, предлагаемые законопроектом изменения в части увеличения годовых бюджетных назначений по налоговым доходам (с учетом сложившейся динамики фактических поступлений на момент подготовки законопроекта), имеют достаточные основания.

По данным УФНС России по Забайкальскому краю в январе-октябре 2023 года налоговыми органами в бюджет Забайкальского края мобилизовано 58 892,0 млн рублей, что составило 152,3% к уровню января-октября 2022 года, в том числе поступления отдельных акцизов, подлежащих частично или полностью распределению между бюджетами субъектов РФ по индивидуальным (дифференцированным) нормативам в январе-октябре 2023 года составили 6 925,2 млн. рублей.

Задание по мобилизации доходов в краевой бюджет по администрируемым ФНС России источникам доходов выполнено на 118,8%, дополнительно поступило 9 322,5 млн. рублей.

Оценка исполнения годовых бюджетных назначений по основным налогам на дату внесения законопроекта в Законодательное Собрание Забайкальского края составляет 72 011,5 млн. рублей:

- по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта – 159,5%;
- по налогу на доходы физических лиц – 114,8%;
- по налогу на имущество организаций – 95,4%;
- по транспортному налогу – 100,9%;
- по налогу на добычу полезных ископаемых – 102,5%.

II.2. Годовые бюджетные назначения *по неналоговым доходам в целом предлагается увеличить на 1 005,7 тыс. рублей* по прогнозу главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края, из них:

1) по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ – на 995,4 тыс. рублей, из них за счет возврата денежных средств Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – на 920,3 тыс. рублей, а также дебиторской задолженности прошлых лет ГКУЗ «Краевой специализированный дом ребенка №2», администрируемых Министерством здравоохранения Забайкальского края – на 13,8 тыс. рублей;

2) по прочим неналоговым доходам бюджетов субъектов РФ – на 10,3 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений денежных средств воспитанникам ГКУЗ «Краевой специализированный дом ребенка №1» и ГКУЗ «Краевой специализированный дом ребенка №2».

Уточненные годовые бюджетные назначения по неналоговым доходам с учетом предлагаемых изменений составят 1 094 095,5 тыс. рублей.

По налоговым и неналоговым доходам уточненные годовые бюджетные назначения с учетом предлагаемых изменений составят 66 577 919,5 тыс. рублей.

II.3. Годовые бюджетные назначения по *безвозмездным поступлениям предлагается в целом уменьшить на 1 754 251,3 тыс. рублей.* При этом:

- увеличить безвозмездные поступления на 695 259,5 тыс. рублей, в том числе:

1) по межбюджетным трансфертам, в том числе:

а) по субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 100 670,9 тыс. рублей (на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 27.10.2023 №3003-р, на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 №1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» в соответствии с Приказом Роструда от 23.10.2023 №237);

б) по иным межбюджетным трансфертам на 545 405,2 тыс. рублей (на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах в соответствии с фактическим поступлением денежных средств; на обеспечение деятельности сенаторов РФ и их помощников в субъектах РФ в соответствии с фактическим поступлением денежных средств; за счет средств резервного фонда Правительства РФ в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 03.10.2023 №2679-р, на предоставление выплат гражданам, жилые помещения которых повреждены, утрачены в результате чрезвычайной ситуации, обусловленной паводком, вызванным сильными дождями, прошедшими в мае-августе 2021 года, в результате чрезвычайной ситуации, сложившейся на территории Забайкальского края в связи с прошедшими опасными и неблагоприятными метеорологическими явлениями в 2022 году);

2) по прочим безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций на 4 837,6 тыс. рублей (за счет гранта Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на реализацию «Комплекса мер Забайкальского края по созданию семейных многофункциональных центров в 2023-2024 годах», в соответствии с договором от 15.09.2023 №70-2023-000798);

- уменьшить безвозмездные поступления на 2 449 510,8 тыс. рублей, в том числе:

1) за счет уменьшения дотации бюджетам субъектов РФ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 1 210 561,7 тыс. рублей в связи с обеспечением сбалансированности бюджета за счет увеличения налоговых доходов;

2) за счет уменьшения субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) на 1 194 603,3 тыс. рублей. Уменьшение данной субсидии произведено в связи с передачей полномочий по осуществлению единовременной выплаты при рождении первого ребенка, а также предоставление регионального материнского (семейного) капитала при рождении второго ребенка в субъектах РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно, по осуществлению ежемесячной денежной

выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

По безвозмездным поступлениям уточненные годовые бюджетные назначения с учетом предлагаемых изменений составят 54 361 466,3 тыс. рублей.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2023 год по доходам представлен в приложении №2 к настоящему заключению.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2023 год по безвозмездным поступлениям представлен в приложении №3 к настоящему заключению.

В результате вносимых изменений объем доходов бюджета края на 2023 год составит 120 939 385,8 тыс. рублей.

Контрольно-счётная палата отмечает, что внесение вышеуказанных изменений в бюджет края является обоснованным и основывается, в том числе, на принятых правовых актах Российской Федерации.

III. Расходная часть бюджета

Общий объем расходов, утвержденных Законом о краевом бюджете от 22.12.2022 №2134-ЗЗК (в актуальной редакции) на 2023 год, составляет 126 058 056,0 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить объем бюджетных ассигнований по расходам бюджета Забайкальского края на 2023 год на 4 964 370,1 тыс. рублей**, или на 3,9%, за счет целевых безвозмездных поступлений из федерального бюджета; прочих безвозмездных поступлений от негосударственной организации – Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации; средств специальных казначейских кредитов; возврата предоставленной «Фонду развития территорий» субсидии для ликвидации очереди обманутых дольщиков в соответствии с постановлением Правительства Забайкальского края от 30.11.2020 №512 «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления из бюджета Забайкальского края субсидии в виде имущественного вноса в имущество публично-правовой компании «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства», а также за счет дополнительных доходов, полученных в процессе исполнения бюджета. Кроме того, проектом закона учтено распределение бюджетных ассигнований, зарезервированных на обеспечение выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, для оплаты труда работникам государственных и муниципальных учреждений, органов государственной власти, государственных органов и органов местного самоуправления, а также перемещение бюджетных ассигнований в пределах полномочий главных распорядителей средств бюджета края, установленных бюджетным законодательством.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2023 год по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов приведен в приложении №4 к настоящему заключению.

Анализ внесения изменений в бюджет Забайкальского края на 2023 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в приложении №5 к настоящему заключению.

Общий объем утвержденных Законом о краевом бюджете от 22.12.2022 №2134-33К (в актуальной редакции) на 2023 год расходов на реализацию мероприятий 32 государственных программ Забайкальского края составляет 116 415 355,0 тыс. рублей. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие увеличение финансового обеспечения 23 государственных программ на общую сумму 7 722 994,1 тыс. рублей и уменьшение финансового обеспечения 5 государственных программ на общую сумму 809 221,1 тыс. рублей (финансовое обеспечение 4 государственных программ остаётся без изменения).

С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы в бюджете края на 2023 год увеличится на 6 913 773,0 тыс. рублей, или на 5,9%, и составит 123 329 128,0 тыс. рублей, или 94,1% от общих предполагаемых расходов бюджета (131 022 426,1 тыс. рублей).

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законопроектом планируется уменьшить на 1 949 402,9 тыс. рублей, или на 20,2%, в результате указанные расходы составят 7 693 298,1 тыс. рублей, или 5,9% от общих предполагаемых расходов бюджета.

III.01. По государственной программе Забайкальского края «Управление государственными финансами и государственным долгом» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 8 499 548,7 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить ассигнования на 470 839,4 тыс. рублей**, из них:

- **увеличить ассигнования на 664 801,4 тыс. рублей**, в том числе:
 - 118 494,9 тыс. рублей за счет дополнительных доходов на оказание финансовой помощи местным бюджетам в целях исполнения полномочий ОМСУ;
 - 16 857,6 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований, из них:
 - 12 895,6 тыс. рублей для оказания финансовой помощи местным бюджетам в целях исполнения полномочий органов местного самоуправления;
 - 3 962,0 тыс. рублей на обеспечение выплаты заработной платы;
 - 529 448,9 тыс. рублей за счет резерва на обеспечение выплаты заработной платы.
- **уменьшить ассигнования на 193 962,0 тыс. рублей**, в том числе:
 - 3 962,0 тыс. рублей за счет перемещения ассигнований;

- 190 000,0 тыс. рублей за счет экономии расходов на обслуживание государственного долга Забайкальского края в связи с использования средств кредита, привлеченного в УФК.

По состоянию на 01.11.2023 расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Забайкальского края составили 173 552,0 тыс. рублей, или 34,0% к утвержденному плану. В результате предлагаемых изменений объем ассигнований составит 321 864,0 тыс. рублей. До конца текущего года в соответствии с графиками погашения предстоит погасить процентные платежи в общей сумме 147 592,0 тыс. рублей, в том числе:

- по кредитам кредитных организаций – 42 477,6 тыс. рублей;
- по бюджетным кредитам – 83 127,5 тыс. рублей;
- по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств – 973,2 тыс. рублей;
- по специальным казначейским кредитам – 21 013,7 тыс. рублей.

Таким образом, предлагаемые изменения объема ассигнований на обслуживание государственного долга края обоснованы.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Управление государственными финансами и государственным долгом» составит 8 970 388,1 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 5,5%.

III.02. По государственной программе Забайкальского края «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Забайкальского края» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 1 835 010,0 тыс. рублей. Проектом закона предлагается ***увеличить бюджетные ассигнования на 282 800,4 тыс. рублей***, в том числе:

- 45 160,8 тыс. рублей для обеспечения технической готовности функционирования и развития систем вызова экстренных оперативных служб, а также дооснащения программным модулем, позволяющим осуществить подключение и использование полной функциональности системы 112 посредством WEB клиентов, настройку интеграционного взаимодействия с системой СОДЧ и аттестацию системы 112;

- 237 061,0 тыс. рублей для заключения долгосрочного контракта по строительству подразделений пожарной охраны в п. Даурия муниципального района «Забайкальский район» и с. Знаменка муниципального района «Нерчинский район»;

- 578,6 тыс. рублей на обеспечение выплаты заработной платы аппарату Департамента по гражданской обороне и пожарной безопасности Забайкальского края.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах

Забайкальского края» составит 2 117 810,4 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 15,4%.

III.03. По государственной программе Забайкальского края «Экономическое развитие» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 2 266 708,1 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на 1 099 846,1 тыс. рублей**, из них:

- 1 000 525,6 тыс. рублей (в 88 раз) за счет перемещения ассигнований на финансовую поддержку юридических лиц, 100 процентов акций (долей) которых принадлежит Забайкальскому краю, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности указанных лиц, и (или) на приобретение ими объектов недвижимого имущества с последующим увеличением уставных капиталов таких юридических лиц в соответствии с законодательством РФ.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета увеличение бюджетных ассигнований позволит обеспечить достижение показателей: «Количество объектов инфраструктуры для новых инвестиционных проектов, введенных в эксплуатацию» – 1 ед.; «Степень готовности объектов инфраструктуры» – 70%. Вместе с тем, указанные показатели были запланированы госпрограммой ранее и действительны в настоящее время, корректировка показателей в сторону увеличения не осуществлена, взаимосвязь объемов финансирования с показателями не обеспечена. Обоснованность увеличения бюджетных ассигнований в пояснительной записке не подтверждена;

- 82 400,0 тыс. рублей (в 2,1 раза) на финансовую поддержку юридических лиц, являющихся специализированными организациями по привлечению инвестиций и работе с инвесторами, для формирования благоприятного инвестиционного климата в Забайкальском крае.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета увеличение бюджетных ассигнований позволит обеспечить достижение следующих показателей: «Увеличение объема частных инвестиций, привлеченных специализированной организацией, в том числе в рамках концессий» – 1 000 000,0 тыс. рублей; «Количество концессионных соглашений, находящихся на сопровождении специализированной организации» – 3 ед.; «Количество работников специализированной организации и других заинтересованных лиц, прошедших дополнительное обучение, принявших участие в тренингах, семинарах и иных мероприятиях для повышения квалификации» – 2 ед. Указанные изменения также **не повлекли увеличения результативности бюджетных расходов, соответствующие изменения в госпрограмму не вносились**. Обоснованность увеличения бюджетных ассигнований в пояснительной записке не подтверждена.

Контрольно-счетная палата Забайкальского края повторно обращает внимание на направление бюджетных средств на полное обеспечение деятельности коммерческой организации (АО «Корпорация развития Забайкальского края», постановление Правительства Забайкальского края от 02.06.2023 №273), основой целью деятельности которой должно являться получение прибыли.

Кроме того, предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований:

- на 100 315,6 тыс. рублей (в 1,8 раза) по подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства». Согласно пояснительной записке, указанные изменения также **не повлекли увеличения результативности бюджетных расходов, соответствующие изменения в госпрограмму не вносились**. Обоснованность увеличения бюджетных ассигнований в пояснительной записке не подтверждена;

- на 100 000,0 тыс. рублей (100,0%) на пополнение активов Фонда развития промышленности Забайкальского края с целью выдачи займов субъектам деятельности в сфере промышленности на реализацию инвестиционных проектов. **Результативность бюджетных расходов не определена, соответствующие изменения в госпрограмму не вносились**. Обоснованность увеличения бюджетных ассигнований в пояснительной записке не подтверждена.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Экономическое развитие» составит 3 366 554,2 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 48,5%.

III.04. По государственной программе Забайкальского края «Содействие занятости населения» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 847 513,2 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 78 711,1 тыс. рублей**, в основном за счет увеличения ассигнований на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 №1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» за счет средств федерального бюджета и обеспечение деятельности государственных казенных учреждений «Центры занятости населения Забайкальского края» за счет резерва и перемещения бюджетных ассигнований.

Согласно пояснительной записке, указанные изменения **не повлекли увеличения результативности бюджетных расходов, соответствующие изменения в госпрограмму не вносились**. Обоснованность увеличения бюджетных ассигнований в пояснительной записке не подтверждена.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе Забайкальского края «Содействие занятости населения» составит 926 224,3 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 9,3%.

III.05. По государственной программе Забайкальского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 2 368 614,8 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **уменьшить бюджетные ассигнования на 9 947,8 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 44 222,5 тыс. рублей**, из них:
 - 36 495,1 тыс. рублей за счет резерва на обеспечение выплаты заработной платы;
 - 3 293,8 тыс. рублей за счет дополнительных доходов на обеспечение содержания учреждений, подведомственных Государственной ветеринарной службе Забайкальского края;
 - 4 433,6 тыс. рублей за счет перемещения ассигнований, в том числе:
 - 602,6 тыс. рублей на обеспечение деятельности Министерства сельского хозяйства Забайкальского края;
 - 3 831,0 тыс. рублей на участие в презентации продукции предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности в Международной выставке-форуме «Россия»;
- **уменьшить ассигнования на 54 170,3 тыс. рублей**, в том числе:
 - 52 187,30 тыс. рублей в связи с изменением финансирования из федерального бюджета, в том числе по основному мероприятию «Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и повышение плодородия почв» на 51 490,5 тыс. рублей, по основному мероприятию «Развитие отраслей агропромышленного комплекса, обеспечивающих импортозамещение основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, увеличение объема экспорта продукции агропромышленного комплекса» на 696,8 тыс. рублей;
 - 1 983,0 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» составит 2 358 667,0 тыс. рублей со снижением к утвержденному объему на 0,4%.

III.06. По государственной программе «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Забайкальском крае» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 212 402,9 тыс. рублей.

Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 3 023,3 тыс. рублей** на обеспечение выплаты заработной платы и обеспечение деятельности Министерства жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Забайкальском крае» составит 215 426,2 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 1,4%.

III.08. По государственной программе Забайкальского края «Охрана окружающей среды» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 937 866,8 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на 11 730,0 тыс. рублей** в основном на обеспечение функций исполнительных органов государственной власти в установленной сфере за счет резерва, дополнительных доходов и перемещения бюджетных ассигнований.

Также предлагается **увеличить ассигнования на 1 300,0 тыс. рублей** (на 16,0%) на выплату субсидий за добытых волков на территории Забайкальского края за счет перемещения бюджетных ассигнований. Согласно пояснительной записке, указанные изменения **не повлекут увеличения результативности бюджетных расходов, соответствующие изменения в госпрограмму не вносились**. Обоснованность увеличения бюджетных ассигнований в пояснительной записке не подтверждена.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе Забайкальского края «Охрана окружающей среды» составит 949 596,8 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 1,3%.

III.09. По государственной программе Забайкальского края «Развитие лесного хозяйства Забайкальского края» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 2 427 126,8 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **уменьшить бюджетные ассигнования на 5 251,1 тыс. рублей** за счет перемещения ассигнований, в основном, по основному мероприятию «Предотвращение распространения на земли, на которых расположены леса, природных пожаров (степных, торфяных и иных) и пожаров, возникших в результате незаконного выжигания сухой растительности и ее остатков». Кроме того, учтено перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям главного распорядителя бюджетных средств.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие лесного хозяйства Забайкальского края» составит 2 421 875,7 тыс. рублей со снижением к утвержденному объему на 0,2%.

III.10. По государственной программе Забайкальского края «Управление государственной собственностью Забайкальского края» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 271 647,0 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 1 595,7 тыс. рублей** на обеспечение выплаты заработной платы аппарату Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Управление государственной собственностью Забайкальского края» составит 273 242,7 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 0,6%.

III.11. По государственной программе Забайкальского края «Развитие международной, внешнеэкономической деятельности и туризма в Забайкальском крае» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 40 096,5 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 290,8 тыс. рублей** за счет распределения резерва на обеспечение деятельности Министерства по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края. Кроме того, учтено перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям главного распорядителя бюджетных средств.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе Забайкальского края «Развитие международной, внешнеэкономической деятельности и туризма в Забайкальском крае» составит 40 387,3 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 0,7%.

III.12. По государственной программе Забайкальского края «Развитие территорий и жилищная политика Забайкальского края» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 336 465,9 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 13 348,2 тыс. рублей**, в том числе:

- 971,9 тыс. рублей на дополнительное предоставление компенсаций 14 молодым семьям при рождении (усыновлении) одного ребенка для погашения части кредита или займа либо для компенсации затраченных средств на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома;

- 4 482,2 тыс. рублей на обеспечение выплаты заработной платы аппарата Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края;

- 3 400,0 тыс. рублей на проведение судебной экспертизы по объектам капитального строительства для детей-сирот;

- 1 776,3 тыс. рублей на содержание ГКУ «Служба единого заказчика» Забайкальского края;

- 2 717,8 тыс. рублей на содержание объекта «Школа в с. Баляга Петровск-Забайкальского района».

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе составит 349 814,1 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 4,0%.

III.13. По государственной программе «Развитие транспортной системы Забайкальского края» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 1 416 041,3 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 407 620,7 тыс. рублей**, в том числе:

- 400 000,0 тыс. рублей на обновление парка подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования;

- 7 620,7 тыс. рублей для обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования и возмещения расходов для обучающихся по пригородным железнодорожным перевозкам.

В результате объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие транспортной системы Забайкальского края» составит 1 823 662,0 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 28,8%.

III.14. По государственной программе Забайкальского края «Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 28 668 801,5 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на 1 082 768,4 тыс. рублей**.

27 октября 2023 года утверждены изменения в закон о бюджете, которыми уменьшен объем субвенций местным бюджетам на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сравнении с первоначальным законом о бюджете на 93 318,9 тыс. рублей (на 60 768,4 тыс. рублей к ред. закона о бюджете от 19.07.2023) при одновременном увеличении объема субвенций местным бюджетам на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение дошкольного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сравнении с первоначальным законом о бюджете на 1 450 672,0 тыс. рублей (на 936 462,3 тыс. рублей к ред. закона о бюджете от 19.07.2023). КСП отмечала наличие рисков, связанных с

возможной недостаточностью средств на обеспечение повышения заработной платы педагогическим работникам.

Настоящим проектом закона предлагается увеличить объем субвенции на общее образование на 770 705,1 тыс. рублей и сократить объем субвенции на дошкольное образование на 234 261,6 тыс. рублей. **Бессистемные перемещения субвенций в краткосрочном периоде указывают на недостатки планирования бюджетных расходов.**

Проектом закона предлагается предусмотреть:

- 130 000,0 тыс. рублей за счет **специального казначейского кредита** бюджету муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений (новые расходные обязательства);

- 250 000,0 тыс. рублей за счет **специального казначейского кредита** на капитальный ремонт зданий и помещений для реализации образовательных программ профессионального образования государственных образовательных учреждений, подведомственных Министерству образования и науки Забайкальского края, на капитальный ремонт учреждений (новые расходные обязательства).

Финансирование указанных мероприятий позволит в 2023 году осуществить капитальный ремонт 4 общеобразовательных организаций и 2 учреждений профессионального образования, расположенных в г. Краснокаменск. Мероприятия одобрены Президиумом (штабом) Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации, включены в госпрограмму постановлением Правительства Забайкальского края от 02.11.2023 №593, что **является примером своевременной проработки эффективности и планирования бюджетных расходов.**

Кроме того, учтено перераспределение и перемещение бюджетных ассигнований.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе Забайкальского края «Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы» составит 29 751 569,9 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 3,8%.

III.15. По государственной программе Забайкальского края «Развитие культуры» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 2 051 347,0 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на 173 181,6 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 183 405,3 тыс. рублей**, в том числе:

- 17 524,1 тыс. рублей за счет дополнительных доходов преимущественно на командировочные расходы и обеспечение антитеррористической и пожарной безопасности;

- 131 754,9 тыс. рублей за счет средств резерва на обеспечение выплаты заработной платы работникам Министерства культуры Забайкальского края и подведомственных учреждений;

- 34 126,3 тыс. рублей за счет перемещения ассигнований, из них на реализацию мероприятий по популяризации и обеспечению доступности услуг в сфере культуры – 17 215,5 тыс. рублей, на приобретение транспортных средств на условиях лизинга – 16 173,7 тыс. рублей, на командировочные расходы и материально-техническое обеспечение деятельности Министерства культуры – 160,7 тыс. рублей, на оснащение Центра развития бурятской культуры Забайкальского края – 576,4 тыс. рублей;

- **уменьшить ассигнования на 10 223,7 тыс. рублей** в связи с их перемещением, из них по следующим основным мероприятиям: «Организация деятельности музеев Забайкальского края» - 3 056,5 тыс. рублей, «Организация библиотечного обслуживания в Забайкальском крае» - 830,1 тыс. рублей, «Развитие системы образования в сфере культуры» - 2 901,0 тыс. рублей, «Учебно-методическая деятельность, сохранение нематериального культурного наследия народов Забайкалья, сохранение культурного потенциала прочих учреждений культуры, подведомственных Министерству культуры Забайкальского края» - 2 556,6 тыс. рублей, «Обеспечение хранения, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов» - 879,5 тыс. рублей.

Также учтено перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям главного распорядителя бюджетных средств.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие культуры» составит 2 224 528,6 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 8,4%.

III.16. По государственной программе «Развитие здравоохранения Забайкальского края» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 16 438 864,5 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на 249 137,3 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 317 640,3 тыс. рублей**, из них:
 - 205 439,6 тыс. рублей на обеспечение выплаты заработной платы;
 - 112 200,7 тыс. рублей на иные мероприятия в сфере здравоохранения;
- **уменьшить ассигнования на 68 503,0 тыс. рублей** в связи с их перемещением и изменением объема средств федерального бюджета.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие здравоохранения Забайкальского края» составит 16 688 001,8 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 1,5%.

III.17. По государственной программе Забайкальского края «Социальная поддержка граждан» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 19 662 296,5 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **уменьшить бюджетные ассигнования на 793 330,4 тыс. рублей** в основном в связи с изменением объема средств федерального бюджета по региональному проекту «Финансовая поддержка семей при рождении детей (Забайкальский край)» и на социальную поддержку семей с детьми.

Кроме того, учтено перераспределение и перемещение бюджетных ассигнований.

Указанные изменения **не повлекут изменений результативности бюджетных расходов, соответствующие изменения в госпрограмму не вносились**. Обоснованность изменений объемов бюджетных ассигнований в пояснительной записке не подтверждена.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе Забайкальского края «Социальная поддержка граждан» составит 18 869 632,1 тыс. рублей со снижением к утвержденному объему на 4,0%.

III.18. По государственной программе «Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 1 353 465,8 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на 121 059,6 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 133 016,5 тыс. рублей**, из них:
 - 88 984,9 тыс. рублей на обеспечение выплаты заработной платы;
 - 44 031,6 тыс. рублей на иные мероприятия в сфере физической культуры и спорта;
- **уменьшить ассигнования на 11 956,9 тыс. рублей** в связи с их перемещением.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае» составит 1 474 525,4 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 8,9%.

III.19 По государственной программе Забайкальского края «Совершенствование государственного управления Забайкальского края» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 15 196,5 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается уменьшить на 115,1 тыс. рублей бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий, направленных на создание условий для противодействия коррупции и на профилактику и снижение преступности среди несовершеннолетних, в связи с их перемещением.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Совершенствование государственного управления

Забайкальского края» составит 15 081,4 тыс. рублей со снижением к утвержденному объему на 0,8%.

III.21 По государственной программе Забайкальского края «Социально-экономическое развитие Агинского Бурятского округа Забайкальского края» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 104 437,9 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 11 505,6 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 11 598,6 тыс. рублей**, из них:
 - 718,0 тыс. рублей за счет дополнительных доходов на материально-техническое обеспечение деятельности администрации Агинского Бурятского округа (558,2 тыс. рублей) и на предоставление субсидии ГБУ «Алтан - Сэргэ» на приобретение ГСМ (159,8 тыс. рублей);
 - 10 787,6 тыс. рублей за счет резерва на обеспечение выплаты заработной платы работникам администрации АБО и подведомственных учреждений;
 - 93,0 тыс. рублей за счет перемещения ассигнований на реализацию основного мероприятия «Создание условий для укрепления здоровья населения путем обеспечения массовости и доступности физической культуры и спорта, развития детско-юношеского спорта, спорта высших достижений, организации и пропаганды занятий физической культурой и спортом как составляющей частью здорового образа жизни»;
- **уменьшить ассигнования на 93,0 тыс. рублей** в связи с их перемещением.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Социально-экономическое развитие Агинского Бурятского округа Забайкальского края» составит 115 943,5 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 11,0%.

III.26. По государственной программе Забайкальского края «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Забайкальского края» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 1 971 581,7 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 920,3 тыс. рублей** на содержание деятельности некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Забайкальского края».

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Забайкальского края» составит 1 972 502,0 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 0,05%.

III.27. По государственной программе Забайкальского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 3 759 445,8 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 1 294 289,4 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 1 374 885,9 тыс. рублей**, в том числе:

- 1 299 130,0 тыс. рублей за счет специальных казначейских кредитов на капитальный ремонт, модернизацию или реконструкцию систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения и связанного с ним оборудования на территории г. Чита и г. Краснокаменск. Финансовые средства будут предоставлены муниципальным образованиям в виде иного межбюджетного трансферта;

- 73 722,5 тыс. рублей на подготовку объектов к осенне-зимнему периоду 2023/2024;

- 1 096,2 тыс. рублей на строительство станции водоподготовки воды из артезианских скважин на источнике водоснабжения ООО «Авангард плюс» подрусловый водозабор сельского поселения «Дунаевское» муниципального района «Сретенский район» в рамках регионального проекта «Чистая вода»;

- 937,2 тыс. рублей на содержание Забайкальского фонда капитального ремонта многоквартирных домов;

- **уменьшить ассигнования на 80 596,5 тыс. рублей**, в том числе:

- 32 987,4 тыс. рублей на оплату услуг финансовой аренды (лизинга) оборудования для объектов коммунальной инфраструктуры;

- 42 042,8 тыс. рублей на капитальные вложения в целях обеспечения мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры (бюджетные инвестиции);

- 2 882,6 тыс. рублей на приобретение материалов и оборудования для создания аварийно-восстановительного материального резерва на ликвидацию аварийных ситуаций на объектах ЖКХ;

- 2 683,7 тыс. рублей на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, снабжающим электрической энергией население, проживающее в населенных пунктах, не обеспеченных централизованным электроснабжением.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края» составит 5 053 735,2 тыс. рублей с увеличением к утверждённому объёму на 34,4%.

III.28. По государственной программе Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или)

с высоким уровнем износа, Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 1 763 164,5 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 541 938,9 тыс. рублей**, в том числе:

- 492 690,8 тыс. рублей на предоставление выплат гражданам, жилые помещения которых утрачены в результате чрезвычайной ситуации, произошедшей на территории Забайкальского края (при условии возникновения указанных событий после 1 января 2020 года) - на приобретение или строительство ими жилых помещений;

- 49 248,1 тыс. рублей на предоставление выплат гражданам, жилые помещения которых повреждены в результате чрезвычайной ситуации, произошедшей на территории Забайкальского края (при условии возникновения указанных событий после 1 января 2020 года) - на осуществление капитального ремонта поврежденных жилых помещений.

В результате объем бюджетных ассигнований по государственной программе по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа, составит 2 305 103,4 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 30,7%.

III.29. По государственной программе Забайкальского края «Формирование современной городской среды» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 1 729 592,5 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **уменьшить бюджетные ассигнования на 576,7 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 605,4 тыс. рублей** на дополнительную потребность п. Агинское при реализации мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края на реализацию проекта «1000 дворов»;

- **уменьшить ассигнования на 1 182,1 тыс. рублей** по основному мероприятию "Благоустройство общественных территорий" в связи с экономией бюджетных средств.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Формирование современной городской среды» составит 1 729 015,8 тыс. рублей со снижением к утверждённому объему на 0,03%.

III.31. По государственной программе Забайкальского края «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 15 836,6 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на 120,3 тыс. рублей** за счет распределения резервов на обеспечение выплаты заработной платы

и обеспечение деятельности Государственной службы по охране объектов культурного наследия Забайкальского края и подведомственного учреждения.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия» составит 15 956,9 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 0,8%.

III.33. По государственной программе Забайкальского края «Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 12 797 497,5 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 1 819 890,0 тыс. рублей** за счет специального казначейского кредита в целях предоставления иного межбюджетного трансферта бюджету городского округа «Город Чита» на осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (строительство троллейбусной линии до поселка КСК).

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края» составит 14 617 387,5 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 14,2%.

III.34. По государственной программе Забайкальского края «Реализация государственной национальной политики, развитие институтов региональной политики и гражданского общества в Забайкальском крае» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 104 948,3 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на 6 901,0 тыс. рублей** за счет распределения резервов на обеспечение выплаты заработной платы работникам ГАУ «Дворец молодежи» (3 785,8 тыс. рублей), ГАУ «Молодежный центр «Искра» (3 115,2 тыс. рублей).

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Реализация государственной национальной политики, развитие институтов региональной политики и гражданского общества в Забайкальском крае» составит 111 849,3 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 6,6%.

III.35. По государственной программе Забайкальского края «Энергосбережение и развитие энергетики в Забайкальском крае» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 3 050 274,8 тыс. рублей. Проектом закона предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 6 874,0 тыс. рублей** для приобретения

генерирующего оборудования в целях обеспечения функционирования систем электроснабжения в населенных пунктах, не обеспеченных централизованным электроснабжением.

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Энергосбережение и развитие энергетики в Забайкальском крае» составит 3 057 148,8 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 0,2%.

III.36. Государственная программа Забайкальского края «Развитие внутреннего и въездного туризма и индустрии гостеприимства в Забайкальском крае» Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме в сумме 97 515,4 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на 44 602,0 тыс. рублей** в основном за счет федеральных средств по региональному проекту «Развитие туристической инфраструктуры (Забайкальский край)» на создание модульных некапитальных средств размещения при реализации инвестиционных проектов (соглашение от 16.10.2023 №139-09-2023-232, новое расходное обязательство).

На момент составления настоящего заключения указанное мероприятие отсутствует в структуре государственной программы, утвержденный паспорт регионального проекта отсутствует в подсистеме «Управление национальными проектами» ГИС «Электронный бюджет», отсутствует утвержденный порядок предоставления субсидий юридическим лицам. **Имеются риски неиспользования бюджетных средств, нарушен п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ.**

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по государственной программе «Развитие внутреннего и въездного туризма и индустрии гостеприимства в Забайкальском крае» составит 142 117,4 тыс. рублей с увеличением к утвержденному объему на 45,7%.

III.88. Законопроектом предлагается в целом **уменьшить общий объем расходов на непрограммную деятельность на 1 949 402,9 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 1 099 379,6 тыс. рублей**, из них:
 - за счет средств федерального бюджета на 4 102,1 тыс. рублей на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы РФ и их помощников в избирательных округах (2 262,8 тыс. рублей), сенаторов РФ и их помощников (1 839,3 тыс. рублей);
 - за счет дополнительных доходов на 461 172,1 тыс. рублей, в том числе:
 - 65 597,2 тыс. рублей на мероприятия, направленные на восстановление экономики и поддержку жизнедеятельности населения, а также мероприятий, связанных с проведением специальной военной операции (межбюджетные субсидии);

- 137 189,9 тыс. рублей на обеспечение деятельности органов государственной власти и подведомственных учреждений, включая обеспечение выплаты заработной платы;

- 1 944,3 тыс. рублей на мероприятия, связанные с предотвращением и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции (в части выплаты районного коэффициента);

- 272,9 тыс. рублей на увеличение резервного фонда Забайкальского края. В результате размер фонда составит 9 191,6 тыс. рублей;

- 1 031,9 тыс. рублей на увеличение резерва на софинансирование расходов для участия в национальных проектах и государственных программах РФ. В результате резерв составит 10 842,3 тыс. рублей;

- 255 135,9 тыс. рублей на обеспечение социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат;

- за счет перемещения ассигнований в сумме 633 763,4 тыс. рублей, в том числе:

- 131 730,4 тыс. рублей на выполнение других обязательств государства, включая исполнение судебных решений (на 97 600,0 тыс. рублей), материально-техническое обеспечение (на 29 435,2 тыс. рублей);

- 1 000,0 тыс. рублей на предоставление субсидий автономным учреждениям по информационному освещению Международной выставки – форума «Россия»;

- 10 000,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение деятельности специализированной организации по привлечению инвестиций - АО «Корпорация развития Забайкальского края» по созданию исправительных центров на территории Забайкальского края;

- 81 328,0 тыс. рублей на предоставление дотации для иных выплат за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ, для бюджетов муниципальных образований;

- 218 981,8 тыс. рублей на предоставление премий и грантов за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ;

- 112 344,0 тыс. рублей на представление иных межбюджетных трансфертов в целях оформления общественных пространств муниципальных районов, муниципальных и городских округов края;

- 78 379,2 тыс. рублей на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (муниципальных и городских округов) на решение вопросов местного значения;

- **уменьшить ассигнования на 3 048 782,5 тыс. рублей, из них в связи с:**

- распределением зарезервированных средств в сумме 2 248 892,0 тыс. рублей на обеспечение выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы. Не распределенный остаток резерва составит 26 941,6 тыс. рублей;

- перемещением бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов, в сумме 797 579,4 тыс. рублей;

- перераспределением бюджетных ассигнований, предусмотренных на материально-техническое обеспечение деятельности депутатов Государственной думы и их помощников в сумме 1 031,1 тыс. рублей и сенаторов РФ в сумме 1 280,0 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений объем непрограммных расходов бюджета составит 7 693 298,1 тыс. рублей с уменьшением к утвержденному объему на 20,2%.

Анализ внесения изменений в распределение бюджетных ассигнований на 2023 год на реализацию государственных программ Забайкальского края приведен в приложении №6 к настоящему заключению.

С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов бюджета Забайкальского края на 2023 год составит 131 022 426,1 тыс. рублей.

В связи с ограниченными сроками подготовки заключения подтвердить в полном объеме обоснованность вносимых проектом закона изменений расходной части краевого бюджета не представляется возможным.

IV. Бюджетные инвестиции

В представленном проекте закона общий объем бюджетных инвестиций на 2023 год предлагается утвердить в размере 11 037 923,6 тыс. рублей, что ниже бюджетных ассигнований, предусмотренных действующей редакцией закона о бюджете на 75 788,9 тыс. рублей, или на 0,7%. Объем бюджетных инвестиций, осуществляемых за счет средств федерального бюджета, не изменяется. К сокращению предлагаются расходы, осуществляемые за счет средств бюджета Забайкальского края:

Бюджетные инвестиции	Утверждено на 2023 год Законом №2134-ЗЗК	Проект закона на 2023 год	Отклонение	тыс. рублей
				%
Всего	11 113 712,5	11 037 923,6	-75 788,9	-0,7
Федеральный бюджет	7 624 154,4	7 624 154,4	0,0	0,0
Краевой бюджет	3 489 558,1	3 413 769,2	-75 788,9	-2,2

V. Дефицит бюджета Забайкальского края

Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» дефицит бюджета края на 2023 год утвержден в сумме 10 083 040,3 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы – 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Проектом закона предлагается сохранить размер дефицита, изменив структуру источников финансирования дефицита бюджета в 2023 и в 2025 годах, в связи с чем уточняются приложение 1 «Источники финансирования дефицита бюджета края на 2023 год», приложение 2 «Источники финансирования дефицита бюджета края на плановый период 2024 и 2025 годов», в том числе предлагается:

- в 2023 году:
 - увеличение получения бюджетных кредитов на 3 899 020,0 тыс. рублей, из них:
 - на реализацию мастер-планов г. Читы и г. Краснокаменск – 3 462 750,0 тыс. рублей;
 - на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования – 400 000,0 тыс. рублей;
 - на модернизацию действующих котельных, работающих на угле и мазуте, при их переводе на биотопливо (в том числе пеллеты) – 36 270,0 тыс. рублей;
 - уменьшение получения коммерческих кредитов на 14 330 173,8 тыс. рублей в связи с:
 - отсутствием потребности в привлечении кредитных ресурсов по возобновляемой кредитной линии – 10 431 153,8 тыс. рублей;
 - направлением дополнительных доходов бюджета на уменьшение объема заимствований – 3 899 020,0 тыс. рублей;
 - уменьшение погашения коммерческих кредитов по возобновляемой кредитной линии на 10 431 153,8 тыс. рублей;
 - изменение остатков средств бюджетов (сальдо) на 5 466 783,7 тыс. рублей в связи с изменением годовых бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета края.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Забайкальского края на 2023 год представлен в следующей таблице:

Показатели 2023 года	Закон Забайкальского края от 27.10.2023 №2241-ЗЗК	Проект закона	Отклонение, гр.3-гр.2
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций (тыс. руб.), в т. ч.:	7 565 588,2	3 666 568,2	-3 899 020,0
- привлекаемые от кредитных организаций	20 696 742,0	6 366 568,2	-14 330 173,8
- направляемые на погашение основной суммы долга	-13 131 153,8	-2 700 000,0	-10 421 153,8
Бюджетные кредиты (тыс. руб.), в т. ч.:	1 154 298,0	5 053 318,0	3 899 020,0

Показатели 2023 года	Закон Забайкальского края от 27.10.2023 №2241-ЗЗК	Проект закона	Отклонение, гр.3-гр.2
1	2	3	4
- привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ	6 939 861,6	10 838 881,6	-3 899 020,0
- направляемые на погашение основной суммы долга	- 5 785 563,6	- 5 785 563,6	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (тыс. руб.):	1 309 389,3	1 309 389,3	0,0
- увеличение прочих остатков средств бюджетов	-143 885 384,1	-138 418 600,4	5 466 783,7
- уменьшение прочих остатков средств бюджетов	145 194 773,4	139 727 989,7	5 466 783,7
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов (тыс. руб.), в т.ч.:	53 764,8	53 764,8	0,0
Бюджетные кредиты, предоставленные краем	53 764,8	53 764,8	0,0
возврат юр. лицами	4 710,9	4 710,9	0,0
предоставление МО	-220 000,0	-220 000,0	0,0
возврат МО	269 053,9	269 053,9	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (тыс. руб.), всего	10 083 040,3	10 083 040,3	0,0

В результате вносимых проектом закона изменений **дефицит бюджета Забайкальского края составит 15,1%** от предлагаемого законопроектом общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует положениям части 16 статьи 10 Федерального закона от 21.11.2022 №448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетным кодексом Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году»;

- в 2024 году:

- изменение остатков средств бюджетов (сальдо) на 108 236,9 тыс. рублей в связи с планируемым увеличением безвозмездных поступлений (на реализацию мероприятий Планов ЦЭР – 40 385,4 тыс. рублей) и в целях софинансирования капвложений на модернизацию театров юного зрителя и театров кукол (распоряжение Правительства РФ от 20.10.2023 №2910-р – 67 851,5 тыс. рублей);

- в 2025 году:

- увеличение погашения бюджетных кредитов на 278 501,4 тыс. рублей в связи с уплатой (в соответствии с графиками возврата) платежей по основному долгу, из них по кредитам, выданным на реализацию мастер-планов г. Читы и г. Краснокаменск (247 339,3 тыс. рублей), на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта (28 571,4 тыс. рублей), на модернизацию действующих котельных, работающих на угле и мазуте, при их переводе на биотопливо (2 590,7 тыс. рублей);

- увеличение получения коммерческих кредитов на 278 501,4 тыс. рублей в связи с необходимостью погашения в федеральный бюджет платежей по специальным казначейским кредитам;

- изменение остатков средств бюджетов (сальдо) на 318 886,8 тыс. рублей в связи с планируемым увеличением безвозмездных поступлений (на реализацию мероприятий Планов ЦЭР – 40 385,4 тыс. рублей), а также изменением источников по кредитным ресурсам.

В результате вносимых проектом закона изменений бюджет края на 2024 - 2025 годы сохранится сбалансированным по доходам и расходам.

VI. Государственный долг Забайкальского края

По данным Государственной долговой книги Забайкальского края по состоянию на 1 января 2023 года государственный долг края составил 31 746 940,0 тыс. рублей, или 64,0% от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, не превысив предельный размер, установленный дополнительными соглашениями к соглашениям о предоставлении бюджету Забайкальского края из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета (не более 70%).

Согласно представленной Министерством финансов Забайкальского края выписке из государственной долговой книги по состоянию на 01.11.2023, государственный долг края увеличился на 6 802 611,6 тыс. рублей, или на 21,4%, и составил 38 549 551,6 тыс. рублей. В структуре государственного долга доля обязательств по бюджетным кредитам составила 93,0%, доля обязательств по коммерческим кредитам – 7,0%.

С учетом предлагаемых изменений прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 01 января 2024 года сохранится на уровне 40 466 826,2 тыс. рублей, или 60,8% от предлагаемого законопроектом общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (предел по соглашениям о реструктуризации - 65%).

Прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 01 января 2024 года приведен в приложении №7 к настоящему Заключению.

Контрольно-счетная палата констатирует, что при предлагаемых законопроектом изменениях требования бюджетного законодательства РФ и Забайкальского края, а также условия дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам в части параметров государственного долга Забайкальского края и расходов на его обслуживание соблюдены.

Выводы:

1. В целом проект закона «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по структуре и по содержанию соответствует общим требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Забайкальского края.

2. Проектом закона предлагается:

- общий объем доходов увеличить на 4 964 370,1 тыс. рублей, или на 4,3%, который составит 120 939 385,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов увеличить на 4 964 370,1 тыс. рублей, или на 3,9%, который составит 131 022 426,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета оставить без изменения в сумме 10 083 040,3 тыс. рублей.

В плановом периоде проектом закона предлагается увеличить годовые бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в 2024 году на 108 236,9 тыс. рублей (составят 38615 040,9 тыс. рублей) и на 40 385,4 тыс. рублей в 2025 году (составят 34 439 690,4 тыс. рублей). В результате вносимых изменений объем доходов бюджета края в 2024 году составит 97 341 342,0 тыс. рублей, в 2025 году – 98 643 481,8 тыс. рублей.

3. В доходной части краевого бюджета проектом закона на 2023 год предлагается увеличить объем годовых бюджетных назначений на 4 964 370,1 тыс. рублей, или на 4,3%, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы увеличить на 6 718 621,4 тыс. рублей, или на 11,2%, и утвердить в сумме 66 577 919,5 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы увеличить на 6 717 615,7 тыс. рублей, или на 11,4%, и утвердить в сумме 65 483 824,0 тыс. рублей;
- неналоговые доходы увеличить на 1 005,7 тыс. рублей, или на 0,1% и утвердить в сумме 1 094 095,5 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления уменьшить на 1 754 251,3 тыс. рублей, или на 3,1%, и утвердить в сумме 54 361 466,3 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений общий объем доходов бюджета края на 2023 год составит 120 939 385,8 тыс. рублей.

Предлагаемые законопроектом изменения в части увеличения годовых бюджетных назначений по доходам (с учетом сложившейся динамики фактических поступлений на момент подготовки законопроекта) имеют достаточные основания.

4. В расходной части бюджета на 2023 год корректируются бюджетные ассигнования в сторону увеличения на общую сумму 4 964 370,1 тыс. рублей, или на 3,9%. В результате вносимых изменений общий объем расходов бюджета края на 2023 год составит 131 022 426,1 тыс. рублей.

5. В связи с ограниченными сроками подготовки заключения подтвердить в полном объеме обоснованность вносимых проектом закона изменений краевого бюджета не представляется возможным.

6. Законопроектом вносятся изменения, затрагивающие увеличение финансового обеспечения 23 государственных программ на общую сумму 7 722 994,1 тыс. рублей и уменьшение финансового обеспечения 5 государственных программ на общую сумму 809 221,1 тыс. рублей (финансовое обеспечение 4 государственных программ остаётся без изменения). С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы в бюджете края на 2023 год увеличится на 6 913 773,0 тыс. рублей, или на 5,9%, и составит 123 329 128,0 тыс. рублей, или 94,1% от общих предполагаемых расходов бюджета.

7. Согласно пояснительной записке, предлагаемые проектом закона изменения не повлекут увеличения результативности бюджетных расходов, соответствующие изменения в большинство государственных программ не вносились. Обоснованность увеличения бюджетных ассигнований в пояснительной записке не подтверждена.

Положительным примером реализации положений ст. 179 Бюджетного кодекса РФ является государственная программа Забайкальского края «Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы».

8. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ предлагаемый к финансированию в сумме 44 602,0 тыс. рублей региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры (Забайкальский край)» отсутствует в структуре государственной программы «Развитие внутреннего и въездного туризма и индустрии гостеприимства в Забайкальском крае», утвержденный паспорт регионального проекта отсутствует в подсистеме «Управление национальными проектами» ГИС «Электронный бюджет». Также отсутствует утвержденный порядок предоставления субсидий юридическим лицам. Имеются риски неиспользования бюджетных средств.

9. Выявлены недостатки бюджетного планирования при распределении субвенции на образование.

10. Контрольно-счетная палата Забайкальского края повторно обращает внимание на направление бюджетных средств в сумме 161 200,0 тыс. рублей (увеличение на 82 400,0 тыс. рублей) на полное обеспечение деятельности коммерческой организации АО «Корпорация развития Забайкальского края» (постановление Правительства Забайкальского края от 02.06.2023 №273), основой целью деятельности которой должно являться получение прибыли.

11. Общий объем расходов на непрограммную деятельность законопроектом планируется уменьшить на 1 949 402,9 тыс. рублей, или на 20,2%, в результате указанные

расходы составят 7 693 298,1 тыс. рублей, или 5,9% от общих предполагаемых расходов бюджета.

12. В результате вносимых проектом закона изменений дефицит бюджета края на 2023 год не изменится и составит 10 083 040,3 тыс. рублей, или 15,1% от предлагаемого законопроектом общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

13. С учетом вносимых законопроектом изменений прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 01 января 2024 года сохранится на уровне 40 466 826,2 тыс. рублей, или 60,8% от предлагаемого законопроектом общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (предел по соглашениям о реструктуризации – 65%). Предельные параметры, установленные действующим бюджетным законодательством, соблюдены.

Предложения:

Контрольно-счетная палата Забайкальского края предлагает:

Правительству Забайкальского края:

1. Осуществлять работу по исполнению постановлений:

- Законодательного Собрания Забайкальского края от 21.12.2022 №319 «О рекомендациях Правительству Забайкальского края в связи с принятием Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Правительства Забайкальского края от 27.12.2022 №654 «О мерах по реализации Закона Забайкальского края от 22.12.2022 №2134-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Обеспечить соблюдение бюджетного законодательства при формировании бюджета.

3. Принять меры по повышению качества бюджетного планирования.

4. При подготовке пояснительной записки к проекту бюджета (изменений в него) обеспечить обоснованность изменений объемов бюджетных ассигнований.

5. Не допустить нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ при выделении бюджетных средств на текущее содержание уставной деятельности коммерческой организации АО «Корпорация развития Забайкальского края» при наличии дополнительной потребности государственных учреждений.

Законодательному Собранию Забайкальского края:

- при рассмотрении в установленном законодательством Российской Федерации и Забайкальского края порядке проекта закона:

1. Учесть результаты экспертизы, изложенные в настоящем заключении.
2. Обратить внимание на отсутствие изменения результативности расходования бюджетных средств при изменении их объемов.

Приложения к заключению на 28 листах.

Председатель
Контрольно-
счетной палаты
Забайкальского
края

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 67E486ED1DE28315214731CB5206BC6C
Владелец **Семенов Дмитрий Анатольевич**
Действителен с 02.05.2023 по 25.07.2024

Д.А. Семенов