



## 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 декабря 2017 года

№ 128 -17/КФ-З-КСП

#### I. Общие положения

I.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на проект закона Забайкальского края «О внесении изменений в Закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 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-ЗЗК «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) 12 декабря 2017 года.

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

В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) (статья 36 Бюджетного кодекса РФ, далее – БК РФ) проект закона размещен на официальном сайте Законодательного Собрания Забайкальского края 12 декабря 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-ЗЗК «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 175 591,6 тыс. рублей, или на 0,4%, и составят 48 739 028,5 тыс. рублей;

- расходы увеличатся на 175 591,6 тыс. рублей, или на 0,3%, и составят 52 291 099,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета края не изменится и составит 3 552 070,5 тыс. рублей.

Внесение изменений в утвержденные основные характеристики бюджета края на плановый период 2018 и 2019 годов проектом закона не предполагается. При этом предлагается перераспределить бюджетные ассигнования в пределах общего объема расходов, утвержденных на плановый период 2018 и 2019 годов, для подтверждения готовности Забайкальского края принять участие в мероприятиях, планируемых для реализации совместно с субъектами Российской Федерации в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 годы, а также обеспечения возможности заключения главными распорядителями бюджетных средств государственных контрактов для осуществления закупок товаров, работ и услуг.

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 175 591,6 тыс. рублей**, в том числе:

- налоговые доходы уменьшить на 71 693,0 тыс. рублей, или на 0,2%;
- неналоговые доходы увеличить на 71 693,0 тыс. рублей, или на 10,3%;
- безвозмездные поступления увеличить на 175 591,6 тыс. рублей, или на 1,0%.

Проведенная экспертиза предлагаемых изменений показала следующее.

**II.1. Годовые бюджетные назначения по налоговым доходам в целом предлагается уменьшить на 71 693,0 тыс. рублей**, в том числе:

- *увеличить годовые бюджетные назначения на 725 462,4 тыс. рублей*, в том числе:
  - *по налогу на прибыль организаций на 512 908,9 тыс. рублей за счет уплаты сумм налога кредитными организациями и организациями, занимающимися добычей полезных ископаемых (ПАО «Сбербанк России», ОАО «Ново-Широкинский Рудник»);*
  - *по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 71 784,1 тыс. рублей, в том числе за счет:*

- акцизов на сидр, пуаре, медовуху, производимые на территории Российской Федерации, в сумме 360,0 тыс. рублей в связи с производством медовухи ЗАО "Читинские ключи";
- доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), подлежащих распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в сумме 71 424,1 тыс. рублей в связи с фактическим поступлением крепкой алкогольной продукции, распределяемой Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства;
  - *по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 87 106,6 тыс. рублей в связи с увеличением численности налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения;*
  - *по платежам за пользование природными ресурсами на 53 608,8 тыс. рублей, в том числе за счет:*
    - налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде природных алмазов) в сумме 52 228,8 тыс. рублей в связи с увеличением стоимости единицы добытого золота с 2 264,0 рублей до 2 428,0 рублей;
    - сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в сумме 1 380,0 тыс. рублей в связи с увеличением количества выданных разрешений на добычу объектов животного мира в указанный период;
  - *по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам на 54,0 тыс. рублей в связи с фактическим поступлением задолженности по отмененным налогам;*
    - *уменьшить годовые бюджетные назначения на 797 155,4 тыс. рублей, в том числе:*
      - *по налогу на доходы физических лиц на 300 000,0 тыс. рублей в связи с сокращением численности работников в отраслях, связанных с добычей полезных ископаемых;*
      - *по налогу на имущество организаций на 496 471,8 тыс. рублей в результате внесения изменений в главу 30 части второй Налогового кодекса РФ, предусматривающих с 01 января 2017 года снижение налоговой ставки в отношении железнодорожных путей общего*

пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, с 1,6 % до 1,0 %, а также предоставление налоговой льготы в отношении железнодорожного подвижного состава, произведенного начиная с 01 января 2013 года;

- *по государственной пошлине* на 683,6 тыс. рублей в связи с сокращением юридически значимых действий, администрируемых Министерством образования, науки и молодежной политики Забайкальского края, Министерством международного сотрудничества и внешнеэкономических связей Забайкальского края, Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации.

**С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые бюджетные назначения по налоговым доходам составят 29 532 632,8 тыс. рублей.**

**II.2. Годовые бюджетные назначения по неналоговым доходам в целом предлагается увеличить на 71 693,0 тыс. рублей, в том числе:**

***- увеличить бюджетные назначения на 87 529,6 тыс. рублей, в том числе:***

- *по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации* на 69 724,9 тыс. рублей по прогнозам главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края, за счет:

- компенсации затрат бюджета Забайкальского края, возврата дебиторской задолженности прошлых лет и поступлений доходов по исполнительным листам в сумме 15 915,1 тыс. рублей;
- возврата средств от подрядчиков за невыполненные работы в установленные сроки за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 53 809,8 тыс. рублей (за счет передвижки годовых бюджетных назначений на указанную сумму с денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд субъектов РФ), администрируемых Министерством территориального развития Забайкальского края;

- *по штрафам, санкциям, возмещению ущерба* на 17 804,7 тыс. рублей в связи с ростом ожидаемых поступлений по прогнозам главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края;

***- уменьшить бюджетные назначения на сумму 15 836,6 тыс. рублей, в том числе:***

- *по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, на 999,3 тыс. рублей в связи с сокращением поступлений процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет

средств бюджетов субъектов РФ, в связи с досрочным погашением бюджетных кредитов муниципальными образованиями;

- *по платежам при пользовании природными ресурсами* на 9 381,1 тыс. рублей в связи с сокращением платы за негативное воздействие на окружающую среду, администрируемой Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Забайкальскому краю;

- *по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации* на 5 456,2 тыс. рублей в связи со снижением поступлений по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ, администрируемых Министерством территориального развития Забайкальского края, Министерством труда и социальной защиты населения Забайкальского края, Министерством здравоохранения Забайкальского края.

**С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые бюджетные назначения по неналоговым доходам составят 770 133,1 тыс. рублей.**

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

Проанализировав данные оперативной отчетности по состоянию на 01.12.2017, поступившие из УФК по Забайкальскому краю, Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Исполнение уточненных годовых бюджетных назначений на 2017 год по налоговым и неналоговым доходам составило 92,3%, в том числе по налоговым доходам – 92,1%, по неналоговым доходам – 102,1%.

В том числе исполнение утвержденных назначений по основным налогам, формирующим доходную часть краевого бюджета, составило:

- по налогу на прибыль организаций – 106,6% (темп роста фактических поступлений к аналогичному периоду 2016 года 136,4%);

- по налогу на доходы физических лиц – 84,5% (темп роста фактических поступлений к аналогичному периоду 2016 года 106,8%);

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 88,5% (темп роста фактических поступлений к аналогичному периоду 2016 года 80,6%);

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - 102,9% (темп роста фактических поступлений к аналогичному периоду 2016 года 108,6%);

- по налогу на добычу полезных ископаемых – 100,5% (темп роста фактических поступлений к аналогичному периоду 2016 года – 119,9%);

- по налогу на имущество организаций – 87,3% (темп роста фактических поступлений к аналогичному периоду 2016 года – 86,9%).

В целом темп роста фактических поступлений налоговых доходов по состоянию на 01.12.2017 к данным аналогичного периода 2016 года составил 107,8%.

Неналоговые доходы поступили в сумме 713 279,7 тыс. рублей, с ростом к данным на 01.12.2016 на 24,6%.

**С учетом предлагаемых изменений разработчиком законопроекта прогнозируется снижение поступлений (поступление на уровне) по основным бюджетообразующим налогам (неналоговым доходам) в декабре 2017 года как в сравнении с фактическими поступлениями декабря 2016 года, так и с учетом сложившейся динамики фактических поступлений.**

Главным администратором доходов краевого бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы (УФНС) по Забайкальскому краю, прогнозируется исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений в 2017 году в следующих объемах:

- по налогу на прибыль организаций ожидаемая оценка составит 7 951 239,0 тыс. рублей, или 102,7% к годовым бюджетным назначениям с учетом предлагаемых изменений (поступление сверх годовых бюджетных назначений с учетом предлагаемых изменений в сумме 210 461,1 тыс. рублей), темп роста к фактическим поступлениям 2016 года составит 128,3%;

- по налогу на доходы физических лиц ожидаемая оценка составит 12 290 355,0 тыс. рублей, или 100,5% к годовым бюджетным назначениям с учетом предлагаемых изменений (поступление сверх годовых бюджетных назначений с учетом предлагаемых изменений в сумме 56 684,6 тыс. рублей), темп роста к фактическим поступлениям 2016 года составит 106,4%;

- по налогу на имущество организаций ожидаемая оценка составит 3 984 516,0 тыс. рублей, или 99,0% к годовым бюджетным назначениям с учетом предлагаемых изменений (недопоступление к годовым бюджетным назначениям с учетом предлагаемых изменений оценивается в сумме 41 579,8 тыс. рублей), темп роста к фактическим поступлениям 2016 года составит 81,6%;

- по налогу на добычу полезных ископаемых ожидаемая оценка составит 1 112 933,0 тыс. рублей, или 100,0% к годовым бюджетным назначениям с учетом предлагаемых изменений, темп роста к фактическим поступлениям 2016 года составит 117,9%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, ожидаемая оценка составит 1 244 990,0 тыс. рублей, или 96,5% к годовым бюджетным назначениям с учетом предлагаемых изменений (недопоступление к

годовым бюджетным назначениям с учетом предлагаемых изменений оценивается в сумме 44 857,6 тыс. рублей), темп роста к фактическим поступлениям 2016 года составит 104,5%.

По данным главного администратора доходов краевого бюджета – УФНС по Забайкальскому краю суммы фактически произведенных возвратов за 11 месяцев 2017 года в сравнении с данными аналогичного периода 2016 года по налогу на прибыль организаций сократились в 3,5 раза (с 560 084,0 тыс. рублей до 158 463,0 тыс. рублей). В 2016 году суммы возвратов в сравнении с данными 2015 года сократились в 1,8 раза (с 843 923,0 тыс. рублей до 471 114,0 тыс. рублей).

По налогу на доходы физических лиц суммы произведенных в 2017 году возвратов сократились на 2,6%.

Вместе с тем, сумма излишне уплаченного налога на прибыль организаций (переплаты) по состоянию на 01.12.2017 составила 1 256 446,0 тыс. рублей. Сумма числящейся переплаты существенно возросла как в сравнении с данными на 01.12.2016 - в 1,8 раза, или на 551 665,0 тыс. рублей, так и в сравнении с данными на 01.01.2017 - в 1,9 раза, или на 580 762,0 тыс. рублей.

**В целом, приведенные выше данные свидетельствуют о более реальной оценке ожидаемых поступлений главным администратором доходов бюджета Забайкальского края и о наличии резервов поступлений налога на прибыль организаций в сумме 200-250 млн. рублей, налога на доходы физических лиц – в сумме 60-100,0 млн. рублей при условии безусловного выполнения обязательств краевого бюджета по обеспечению выплаты заработной платы работникам организаций, финансируемых за счет средств краевого бюджета.**

**Также Контрольно-счетная палата отмечает риски недопоступления акцизов на нефтепродукты исходя из сложившейся динамики фактических поступлений, в пределах 100,0 млн. рублей.**

**Также имеются резервы поступления в целом по неналоговым доходам на сумму 30-35 млн. рублей.**

Контрольно-счетная палата считает необходимым обратить внимание в части неналоговых доходов на следующее.

Пояснительная записка содержит информацию об увеличении прогнозируемых поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ от возврата средств от подрядчиков за невыполненные работы в установленные сроки за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на сумму 53 809,8 тыс. рублей (за счет передвигки годовых бюджетных назначений на указанную сумму с денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд для нужд субъектов РФ), администрируемых Министерством территориального развития Забайкальского края. При этом данным законопроектом прогнозируемые поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба на указанную сумму не корректируются. Фактические поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба по состоянию на 01.12.2017 составили 400 321,7 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что Министерством финансов Забайкальского края практикуется уточнение годовых бюджетных назначений путем перераспределения прогнозируемых поступлений без утверждения указанных изменений в законодательном порядке. По состоянию на 01.11.2017 (данные отчета об исполнении бюджета) указанные отклонения по видам доходных источников составили:

<b>Вид доходов</b>	<b>По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда</b>	<b>Утверждено Законом Забайкальского края от 23.12.2016 №1429-33К (в актуальной редакции)</b>	<b>Отклонение</b>
Государственная пошлина	99 270,6	99 593,0	- 322,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	33 072,4	42 370,0	- 9 297,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	193 110,1	192 053,0	1 057,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	68 801,8	46 211,1	22 590,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 849,6	12 744,0	9 105,6
Административные платежи и сборы	1 544,4	1 210,0	334,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	380 376,0	403 743,8	- 23 367,8
Прочие неналоговые доходы	8,2	108,2	-100,0
<b>Всего:</b>			
- налоговые доходы	99 270,6	99 085,0	-322,4
- неналоговые доходы	698 762,5	698 440,1	322,4

Приведенные данные свидетельствуют о том, что передвижка годовых бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба приведет к их перевыполнению уже по состоянию на 01.12.2017.

Сложившаяся практика уточнения годовых бюджетных назначений без утверждения в законодательном порядке искажает реальную ситуацию, характеризующую исполнение годовых бюджетных назначений.



С учетом всех факторов, приведенных в настоящем заключении, Контрольно-счетная палата считает, что годовые бюджетные назначения в целом по налоговым и неналоговым доходам в 2017 году, по оценке, будут исполнены с отклонениями от утвержденных годовых бюджетных назначений с учетом предлагаемых изменений в пределах 1,0% (это порядка 300,0 млн.рублей).

II.3. В части безвозмездных поступлений предлагается увеличить годовые бюджетные назначения на 175 591,6 тыс. рублей, из них:

- *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* на основании Федерального закона от 14.11.2017 №326-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и уведомлений по расчетам между бюджетами увеличить на 179 160,0 тыс. рублей, в том числе:

- *дотации бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение наивысших темпов роста налогового потенциала* увеличить на 155 004,5 тыс. рублей на основании пункта 5 Протокола заседания трехсторонней комиссии по вопросам межбюджетных отношений от 10.11.2017 №29, проекта распоряжения Правительства РФ об утверждении распределения на 2017 год дотаций бюджетам субъектов РФ за достижение наивысших темпов роста налогового потенциала по итогам 2016 года;

- *субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии):*

увеличить на 14 930,1 тыс. рублей, из них:

- на софинансирование социальных программ субъектов РФ, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, в сумме 1 070,9 тыс. рублей;

- на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров в сумме 902,0 тыс. рублей;

- на софинансирование расходов по внедрению в общеобразовательных организациях системы мониторинга здоровья обучающихся на основе отечественной технологической платформы в сумме 12 957,2 тыс. рублей;

уменьшить на 418,3 тыс. рублей на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом;

- *субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:*

увеличить на сумму 85 714,5 тыс. рублей, из них:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 2 019,5 тыс. рублей;
- на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений в сумме 40 000,0 тыс. рублей;
- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941–1945 годов» в сумме 1 035,8 тыс. рублей;
- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 26 715,4 тыс. рублей;
- на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в сумме 2 435,1 тыс. рублей;
- на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в сумме 13 508,7 тыс. рублей;

уменьшить на сумму 100 291,3 тыс. рублей, из них:

- на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в сумме 961,2 тыс. рублей;
- на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в сумме 81 581,1 тыс. рублей;
- единая субвенция бюджетам субъектов РФ и бюджету г. Байконура в сумме 17 749,0 тыс. рублей;

- *иные межбюджетные трансферты* увеличить на сумму 24 220,5 тыс. рублей, из них:

- на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в сумме 13 800,0 тыс. рублей;
- на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах в сумме 2 025,8 тыс. рублей;

- на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах РФ в сумме 1 394,7 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности – 7 000,0 тыс. рублей;

*- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет уменьшить на 3 568,4 тыс. рублей на основании приказов Министерства финансов РФ от 19.05.2017 №376, от 02.06.2017 №419, от 20.06.2017 №463, от 22.06.2017 №473 «О бесспорном взыскании суммы средств, предоставленных из федерального бюджета бюджету Забайкальского края».*

**С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям составят 18 436 262,6 тыс. рублей.**

**В результате вносимых изменений объем доходов бюджета края на 2017 год составит 48 739 028,5 тыс. рублей.**

Кроме того, проектом закона 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 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 Заключению.

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

### **III. Расходная часть бюджета**

**Проектом закона в целом предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований по расходам бюджета края на 2017 год на 175 591,6 тыс. рублей, или на 0,3%.**

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 21 государственной программы. Сальдированный результат предлагаемых изменений составит 251 875,7 тыс. рублей в сторону увеличения. В том числе предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 13 госпрограммам на общую сумму 702 171,4 тыс. рублей, уменьшение бюджетных ассигнований по 8 госпрограммам на общую сумму 450 295,7 тыс. рублей. Кроме того, проектом закона учтено перемещение бюджетных ассигнований по 5 государственным программам.

С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы в бюджете края на 2017 год составит 50 413 374,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность законопроектом предлагается уменьшить на 76 284,1 тыс. рублей и утвердить в сумме 1 877 724,3 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 2 329 912,7 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **уменьшить бюджетные ассигнования на 123 402,5 тыс. рублей**, в том числе:

**- увеличить ассигнования на 33 800,8 тыс. рублей, в том числе:**

- на 5 440,0 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 (1 394,7 тыс. рублей), Депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах (2 025,8 тыс. рублей), на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции (2 019,5 тыс. рублей);
- на 621,2 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Забайкальского края на выполнение ремонтных работ в здании ГКУ «Государственный архив Забайкальского края» по распоряжению Правительства Забайкальского края от 17.08.2017 №371-р;
- на 14 068,4 тыс. рублей за счет дополнительных доходов, из них:
  - 9 072,6 тыс. рублей на исполнение судебных решений по искам к Забайкальскому краю. С учетом предлагаемых изменений общий объем ассигнований на исполнение судебных актов по главному администратору расходов

– Министерству финансов Забайкальского края, составит 394 022,7 тыс. рублей, что на 61 900,0 тыс. рублей, или на 13,6% менее объема, утвержденного законом края о бюджете в действующей редакции, и на 15 000,0 тыс. рублей, или на 4,0% более объема, утвержденного сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.12.2017. Следует отметить, что увеличение ассигнований к уточненному плану обусловлено необходимостью исполнения постановления четвертого Арбитражного апелляционного суда от 12.05.2017 по делу А78-5620/2016 в части уплаты основного долга в размере 15 000,0 тыс. рублей;

- 4 995,8 тыс. рублей на повышение оплаты труда отдельных «указных» категорий работников архивных учреждений, подведомственных Министерству культуры Забайкальского края;
- на 13 671,2 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований из других разделов и между подразделами раздела «Общегосударственные вопросы», из них:
  - 100,0 тыс. рублей на выплаты при увольнении руководителя Представительства Правительства Забайкальского края при Правительстве РФ;
  - 150,0 тыс. рублей на оплату взносов на обязательное социальное страхование на выплаты по оплате труда за декабрь текущего года по подразделу «Судебная система»;
  - 1 683,0 тыс. рублей на оплату труда работников Администрации Губернатора Забайкальского края;
  - 1 444,5 тыс. рублей на обеспечение деятельности Министерства финансов Забайкальского края и Контрольно-счетной палаты Забайкальского края;
  - 2 479,1 тыс. рублей на обеспечение деятельности Избирательной комиссии Забайкальского края;
  - 1 600,0 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности по арендной плате за 2016 год КГАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Забайкальского края»;
  - 78,2 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг ГБУ «Алтан Сэргэ» - предоставление субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);
  - 5 927,4 тыс. рублей на исполнение судебных решений по искам к казне Забайкальского края (см. выше);
  - 209,0 тыс. рублей в связи с передачей функций по обслуживанию помещений учреждениям, подведомственным Управлению делами Губернатора Забайкальского края;

**- уменьшить ассигнования на 157 203,3 тыс. рублей, в том числе:**

- на 47 128,6 тыс. рублей в связи с выделением бюджетных ассигнований из Резервного фонда Правительства Забайкальского края, в том числе:

- на ремонтные работы в здании ГКУ «Государственный архив Забайкальского края» по распоряжению Правительства края от 17.08.2017 №371-р в сумме 621,2 тыс. рублей;

- на восстановление подвесного пешеходного моста через реку Чикой в с. Большая Речка по распоряжению Правительства края от 12.09.2017 №402-р в сумме 7 500,0 тыс. рублей;

- на ремонт теплотрассы ГП «Новопавловское» по распоряжению Правительства края от 14.09.2017 №407-р в сумме 814,6 тыс. рублей;

- на ремонт теплотрассы по ул. Молодежная ГП «Дарасунское» по распоряжению Правительства края от 14.09.2017 №408-р в сумме 750,0 тыс. рублей;

- на проведение ремонта инженерных и строительных конструкций, а также на обследование с разработкой проектов (рекомендаций) усиления аварийных участков конструкций и инженерных сетей водоснабжения по зданию детского сада «Солнышко» пгт. Атамановка по распоряжению Правительства края от 03.10.2017 №430-р в сумме 7 700,0 тыс. рублей;

- для организации утилизации ртутьсодержащего вещества «Гранозан» на территории СП «Мало-Тонтойское» по распоряжению Правительства края от 05.10.2017 №435-р в сумме 225,0 тыс. рублей;

- на завершение реконструкции здания и оснащения детского сада в с.Икабья на 75 мест по распоряжениям Правительства края от 25.10.2017 №477-р и от 13.11.2017 №486-р в сумме 12 674,6 тыс. рублей;

- на возмещение потерь владельцам, сдавшим в 2016-2017 годах переболевший и положительно реагирующий на бруцеллез скот на вынужденный убой, из расчета доведения до установившейся стоимости за 1 кг живого веса (молодняк крупного рогатого скота, быки – 75 руб./кг, крупный рогатый скот – 70 руб./кг) по распоряжениям Правительства края от 10.10.2017 №439-р и от 24.10.2017 №464-р в сумме 1 536,3 тыс. рублей;

- на возмещение ущерба, нанесенного эпидемией ящура, АО "Забайкальский центр племенного животноводства" в результате сдачи на вынужденный забой переболевшего ящуром крупного рогатого скота герефордской породы в количестве 105 голов по распоряжению Правительства края от 10.10.2017 №440-р в сумме 6 128,2 тыс. рублей;

- на проведение обследования жилых домов в мкр. Благодатный с. Смоленка Читинского района, построенных в рамках ликвидации последствий природных

пожаров, произошедших в апреле 2015 года на территории Забайкальского края, и устранения выявленных дефектов строительства по распоряжению Правительства края от 19.10.2017 № 457-р на сумму 8 289,0 тыс. рублей;

- на проведение демонтажа дымовой трубы котельной ГУСО "Петровск-Забайкальский центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей "Единство" Забайкальского края, находящейся в аварийном состоянии, по распоряжению Правительства края от 08.09.2017 № 397-р в сумме 889,7 тыс. рублей;

- на 17 749,0 тыс. рублей в связи с уменьшением объема субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния в части проведения мероприятий по переводу в электронную форму книг государственной регистрации актов гражданского состояния в соответствии с законом о федеральном бюджете;

- на 92 325,7 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований в другие разделы и между подразделами.

Кроме того, предлагается перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям ГРБС внутри подразделов раздела «Общегосударственные вопросы».

Вносимые изменения в целом не противоречат бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 2 206 510,2 тыс. рублей со снижением к ранее утвержденному объему на 5,3%.**

**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 727 534,2 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 1 281,7 тыс. рублей** в том числе:

- **увеличить ассигнования на 3 085,9 тыс. рублей** за счет перемещения бюджетных ассигнований. Расходы за счет указанного увеличения предлагается направить на обеспечение деятельности государственных учреждений, подведомственных Департаменту по гражданской обороне и пожарной безопасности Забайкальского края (оплата горюче-смазочных материалов и погашение кредиторской задолженности);

- **уменьшить ассигнования на 1 804,2 тыс. рублей**, в том числе:

- на 418,3 тыс. рублей в связи с уменьшением объема субсидии из федерального бюджета на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом;

- на 1 385,9 тыс. рублей в связи с перемещением на другие статьи расходов.

Кроме того, в подразделе «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предлагается учесть перераспределение бюджетных ассигнований за счет использования резерва финансовых ресурсов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера в соответствии с распоряжениями Правительства Забайкальского края:

- 79,4 тыс. рублей для оплаты задолженности за содержание вертолета МИ-8 ФГБУ «АСЦ СРЦ МЧС России» (проживание и питание экипажа в г. Чита);

- 290,0 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи жителям с. Средний Калар и с. Чара, пострадавшим от паводка.

Вносимые изменения в целом не противоречат бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 728 815,9 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 0,2%.**

**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 6 302 443,7 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 63 950,0 тыс. рублей**, в том числе:

**- увеличить ассигнования на 69 590,4 тыс. рублей за счёт:**

- поступления средств из федерального бюджета в общей сумме 47 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- 40 000,0 тыс. рублей Министерству природных ресурсов Забайкальского края на осуществление полномочий Российской Федерации в области лесных отношений;

- 7 000,0 тыс. рублей Министерству территориального развития Забайкальского края на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках основного мероприятия «Содействие развитию автомобильных дорог регионального межмуниципального и местного значения» Государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы»;

- перемещения бюджетных ассигнований из других разделов бюджета в общей сумме 10 312,0 тыс. рублей, в том числе:

- 3 324,3 тыс. рублей Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края на обеспечение деятельности подведомственного учреждения, обеспечивающего предоставление услуг в сфере занятости населения края;



- 6 791,0 тыс. рублей Министерству территориального развития Забайкальского края на осуществление деятельности Министерства и на содержание подведомственного учреждения;
- 70,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности Государственной инспекции Забайкальского края;
- 126,7 тыс. рублей на мероприятия в рамках развития социальной инфраструктуры городского поселения «Город Краснокаменск» и муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район»;
- дополнительных источников в сумме 3 841,9 тыс. рублей, в том числе:
  - 2 128,9 тыс. рублей Министерству сельского хозяйства Забайкальского края на предоставление субсидии государственным бюджетным учреждениям;
  - 1 300,0 тыс. рублей Министерству территориального развития Забайкальского края на содержание подведомственного учреждения;
  - 413,0 тыс. рублей Департаменту государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края на финансовое обеспечение государственного задания подведомственным учреждением;
- резервного фонда Правительства Забайкальского края в сумме 7 664,5 тыс. рублей Министерству сельского хозяйства Забайкальского края на возмещение потерь владельцам, сдавшим в 2016–2017 годах переболевший и положительно реагирующий на бруцеллез скот на вынужденный убой, а также, на возмещение ущерба, нанесенного эпидемией ящура акционерному обществу «Забайкальский центр племенного животноводства».

При этом, 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 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, п.4 ст.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 требования указанных действующих нормативных правовых актов также не учтены: объём бюджетных ассигнований дорожного фонда Забайкальского края не увеличивается на сумму неиспользованного остатка дорожного фонда за прошлые периоды;

**- уменьшить ассигнования на 5 640,4 тыс. рублей, в том числе:**

- на 3 268,4 тыс. рублей в связи с бесспорными взысканиями средств, предоставленных из федерального бюджета бюджету Забайкальского края на реализацию

дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда, на основании приказов Министерства финансов РФ;

- на 1 600,0 тыс. рублей в связи с перемещением в раздел «Общегосударственные вопросы».

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

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

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» составит 6 366 393,7 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 1,0%.**

**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 2 399 819,7 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **увеличить бюджетные ассигнования на 160 239,7 тыс. рублей**, в том числе:

**- увеличить ассигнования на 165 836,4 тыс. рублей**, в том числе:

- 24 700,0 тыс. рублей за счет дополнительных нецелевых источников;
- 8 289,0 тыс. рублей за счет использования резервных средств в соответствии с распоряжениями Правительства Забайкальского края;
- 132 847,4 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований.

Расходы за счет указанного увеличения ассигнований предлагается направить:

- 3 955,0 тыс. рублей - на обеспечение деятельности регионального оператора по формированию фонда капитального ремонта многоквартирных домов;

- 8 289,0 тыс. рублей - на проведение обследования жилых домов в мкр. Благодатный с. Смоленка Читинского района, построенных в рамках ликвидации последствий природных пожаров, произошедших в апреле 2015 года на территории Забайкальского края, и устранения выявленных дефектов строительства;

- 51 923,4 тыс. рублей - на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности;

- 101 600,0 тыс. рублей на возмещение выпадающих доходов ресурсоснабжающим организациям в связи с государственным регулированием тарифов;

- 69,0 тыс. рублей - на проведение кадастровых работ для изготовления технических паспортов с целью передачи объекта "Реконструкция и проектирование тепловых сетей, сетей водопровода и водоотведения в г.Шилка, 2 очередь" в краевую собственность;

- *уменьшить ассигнования на 5 596,7 тыс. рублей* в связи с их перемещением на другие статьи расходов.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 2 560 059,4 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 6,7%.**

**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 221 388,3 тыс. рублей.

Проектом закона предлагается перераспределить бюджетные ассигнования в сумме 2 581,5 тыс. рублей по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды», а именно:

- увеличить ассигнования на указанную сумму на содержание Министерства природных ресурсов Забайкальского края (выплата региональной доли районного коэффициента работникам, осуществляющим переданные полномочия Российской Федерации в области охоты и сохранения охотничьих ресурсов) и КГУ «Дирекция особо охраняемых природных территорий Забайкальского края» (начисления по оплате труда, погашение кредиторской задолженности за продукты питания);

- уменьшить ассигнования на указанную сумму на выплаты населению в рамках мероприятия по регулированию численности волков.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Охрана окружающей среды» в целом не изменится и составит 221 388,3 тыс. рублей.**

**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 14 703 086,2 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 429 393,1 тыс. рублей*, в том числе:

- *увеличить ассигнования на 465 682,1 тыс. рублей*, в том числе:

- 404 832,5 тыс. рублей за счет дополнительных источников;
- 47 892,4 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований;
- 12 957,2 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета.

Бюджетные ассигнования за счет указанного увеличения предлагается распределить следующим образом:

- 448 316,0 тыс. рублей, или 96,3% от общей суммы увеличения ассигнований по разделу, на увеличение расходов на оплату труда, в том числе:

- 346 774,2 тыс. рублей – предоставление субвенций местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности;
- 23 064,3 тыс. рублей – предоставление субсидий местным бюджетам на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных образовательных учреждений, непосредственно не связанных с реализацией образовательных программ;
- 61 643,1 тыс. рублей – оплата труда работников краевых учреждений;
- 12 153,9 тыс. рублей – повышение оплаты труда отдельных «указных» категорий работников учреждений Министерства культуры и Министерства физической культуры и спорта Забайкальского края;
- 4 680,5 тыс. рублей – предоставление субсидий местным бюджетам в части увеличения педагогическим работникам тарифной ставки (должностного оклада) на 25 процентов в поселках городского типа (рабочих поселках);

- 13 784,3 тыс. рублей на мероприятия по внедрению в общеобразовательных организациях системы мониторинга здоровья;

- 3 026,3 тыс. рублей на капитальные вложения по объектам «Школа с пристроенным детским садом в с. Большая Тура» и «Школа на 10 классов в с. Черемхово Красночикойского района», проведение ремонта в ГОУ «Забайкальская краевая санаторная школа-интернат»;

- 555,5 тыс. рублей на иные расходы;

- *уменьшить ассигнования на 36 289,0 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 15 132 479,3 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объёму на 2,9%.**

**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 588 267,4 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *увеличить бюджетные ассигнования на 81 539,5 тыс. рублей*, в том числе:

- *увеличить ассигнования на 81 772,0 тыс. рублей*, из них:

- на 902,0 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров (в полном

объеме софинансирования расходов ГП РФ «Развитие культуры и туризма на 2013-2020 годы»);

- на 68 259,7 тыс. рублей счет дополнительных источников на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в том числе:
  - на повышение оплаты труда отдельных категорий работников (на выполнение «майских указов») краевых учреждений, подведомственных Министерству культуры Забайкальского края, в сумме 61 821,5 тыс. рублей, Департаменту государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края в сумме 6 355,2 тыс. рублей;
  - на оплату труда с начислениями для ГУ «Центр охраны и сохранения объектов культурного наследия Забайкальского края» в сумме 83,0 тыс. рублей;
- на 12 610,3 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований из других разделов и между подразделами, в том числе:
  - на предоставление субсидии учреждениям, подведомственным Министерству культуры Забайкальского края, в сумме 12 608,1 тыс. рублей;
  - на софинансирование расходов на мероприятия Государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма на 2013-2020 годы» в сумме 2,2 тыс. рублей.

Кроме того, в результате дополнительного перераспределения бюджетных ассигнований внутри подраздела «Культура» общий объем ассигнований на софинансирование указанных мероприятий за счет средств краевого бюджета составит 100,2 тыс. рублей (или 10,0%, что соответствует доле софинансирования за счет средств краевого бюджета, предусмотренной соглашениями);

- **уменьшить ассигнования на 232,5 тыс. рублей** в связи с перемещением бюджетных ассигнований в другие разделы и между подразделами.

Кроме того, внутри подразделов «Культура» и «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предлагается перераспределение бюджетных ассигнований по предложениям ГРБС.

В целом, с учетом предлагаемых изменений (по оценке Министерства культуры Забайкальского края) значение показателя заработной платы в учреждениях культуры за 2017 год ожидается в размере 20 390,3 рубля, или 77% от целевого показателя соотношения средней заработной платы в регионе. Таким образом, для достижения целевого показателя на 100 процентов дополнительная потребность составит:

- по государственным учреждениям культуры – 135 385,0 тыс. рублей;
- по муниципальным учреждениям культуры – 98 170,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что по состоянию на 13.12.2017 кредиторская задолженность по бюджетной деятельности учреждений культуры, подведомственных Министерству культуры Забайкальского края, по оплате труда и начислениям составила 4 517,0 тыс. рублей, из них по начислениям на оплату труда – 4 394,5 тыс. рублей.

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Культура и кинематография» составит 669 806,9 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 13,9%.**

**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 2 104 067,2 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается *уменьшить бюджетные ассигнования на 25 488,5 тыс. рублей*, в том числе:

*- увеличить ассигнования на 29 161,4 тыс. рублей*, в том числе:

- 15 361,4 тыс. рублей в связи с перемещением бюджетных ассигнований;
- 13 800,0 тыс. рублей за счет средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Бюджетные ассигнования за счет указанного увеличения предлагается распределить следующим образом:

- 10 724,1 тыс. рублей - на оплату труда работников краевых учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Забайкальского края;
- 13 800,0 тыс. рублей - на софинансирование единовременных компенсационных выплат медицинским работникам;
- 4 204,8 тыс. рублей - для оплаты услуг санитарной авиации по оказанию экстренной медицинской помощи населению Забайкальского края;
- 432,5 тыс. рублей - на погашение кредиторской задолженности по исполнительным листам;
- уменьшить ассигнования на 54 649,9 тыс. рублей* в связи с перемещением бюджетных ассигнований.

Контрольно-счетная палата отмечает, что с учетом предлагаемых проектом закона изменений объем бюджетных ассигнований на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС составит 31 800 тыс. рублей. При этом, в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 22.12.2016 №2772-р Забайкальскому краю на эти цели в 2017 году распределено 42 000,0 тыс. рублей, т.е. исходя из предусмотренного Федеральным законом от 29.11.2010 №326-ФЗ соотношения

финансирования 60 и 40 процентов – на 70 медицинских работников (по 1 млн. рублей). Таким образом, размер краевого финансирования данных расходов должен составлять 28 000,0 тыс. рублей. Фактически, предусмотренные проектом закона расходы бюджета края на эти цели составляют 26 000,0 тыс. рублей, т.е. из расчета на 65 медицинских работников. Учитывая информацию Министерства здравоохранения Забайкальского края о наличии потребности в указанных средствах для осуществления выплат 70 медицинским работникам, Контрольно-счётная палата рекомендует предусмотреть расходы на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в полном объеме распределенных из бюджета Федерального фонда ОМС средств (42 млн. рублей) и нормативной доли затрат бюджета края (28 млн. рублей).

Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

**В результате предлагаемых изменений объём бюджетных ассигнований по разделу «Здравоохранение» составит 2 078 578,7 тыс. рублей со снижением к ранее утвержденному объёму на 1,2%.**

**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 17 994 424,0 тыс. рублей. Проектом закона в целом предлагается **уменьшить бюджетные ассигнования на 36 025,9 тыс. рублей**, в том числе:

**- увеличить ассигнования на 131 126,9 тыс. рублей**, в том числе за счёт:

- средств федерального бюджета в сумме 43 695,0 тыс. рублей на расходы по социальному обеспечению населения на оказание отдельным категориям граждан социальной поддержки, на обеспечение жильём отдельных категорий граждан, на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, на осуществление социальных выплат гражданам;
- дополнительных доходов в сумме 51 535,4 тыс. рублей Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края на финансовое обеспечение государственного задания подведомственным учреждениям;
- перемещения бюджетных ассигнований из других разделов бюджета в сумме 9 623,8 тыс. рублей (Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края на финансовое обеспечение государственного задания подведомственным учреждениям - 3 800,0 тыс. рублей, на погашение пени за несвоевременную уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения - 5 823,8 тыс. рублей);
- резервного фонда Правительства Забайкальского края в сумме 889,7 тыс. рублей Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края на расходы по ремонту подведомственного учреждения;

- средств Пенсионного фонда РФ в сумме 1 070,9 тыс. рублей Министерству труда и социальной защиты населения Забайкальского края на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказание адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров;

**- уменьшить ассигнования на 167 152,8 тыс. рублей** в связи:

- с уменьшением субвенции из федерального бюджета в сумме 82 542,3 тыс. рублей;
- с бесспорными взысканиями средств, предоставленных из федерального бюджета бюджету Забайкальского края на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда, на основании приказов Министерства финансов РФ в сумме 300,0 тыс. рублей;
- с перемещением в другие разделы бюджета в сумме 59 998,4 тыс. рублей.

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

Содержащиеся в проекте закона изменения не противоречат действующему бюджетному законодательству.

**В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» составит 17 958 398,1 тыс. рублей со снижением к ранее утвержденному объему на 0,2%.**

**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 302 433,1 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить объем бюджетных ассигнований на 6 673,7 тыс. рублей**, в том числе:

**- увеличить ассигнования на 6 952,7 тыс. рублей** за счет перемещения бюджетных ассигнований.

Расходы за счет указанного увеличения предлагается направить:

- 6 882,7 тыс. рублей - на обеспечение деятельности государственных учреждений, координация и регулирование деятельности которых возложены на Министерство физической культуры и спорта Забайкальского края (оплата труда с начислениями, погашение кредиторской задолженности по коммунальным услугам);

- 70,0 тыс. рублей - на содержание Министерства физической культуры и спорта Забайкальского края (оплата юридических услуг по договору);

**- уменьшить ассигнования на 279,0 тыс. рублей** в связи с их перемещением на другие статьи расходов.



Вносимые в раздел изменения не противоречат бюджетному законодательству.

В результате предлагаемых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» составит 309 106,8 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 2,2%.

**III.11. 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 1 749 555,0 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **уменьшить бюджетные ассигнования на 424 833,4 тыс. рублей** в связи с их перемещением в другие разделы. Обоснования для предлагаемого изменения в сопроводительных материалах к законопроекту отсутствуют.

Вместе с тем Контрольно-счетная палата отмечает, что по данным выписки из государственной долговой книги Забайкальского края по состоянию на 01.12.2017 в текущем году досрочно погашены коммерческие кредиты на общую сумму 5 430 703,2 тыс. рублей, предоставленные кредитными организациями под 11,45% - 13,5% годовых (срок погашения - 2018 год). Предоставление коммерческих кредитов за 11 месяцев текущего года осуществлялось под 8,98% - 9,89% годовых, при этом в расчете процентных платежей при формировании бюджета края на 2017 год была применена усредненная процентная ставка в размере 13,5% годовых.

Начиная с октября 2017 года, привлечение средств в рамках заключенных с коммерческими банками контрактов по возобновляемой кредитной линии осуществляется под 9,5% годовых (ранее под 10,33%).

За 11 месяцев 2017 года доля коммерческих кредитов увеличилась на 5,5 процентных пункта (с 40,3% до 45,8%), в абсолютных показателях на 1 976 970,9 тыс. рублей, или на 18,5% (с 10 693 219,2 тыс. рублей до 12 670 190,1 тыс. рублей).

В результате вносимых изменений объем бюджетных ассигнований по разделу «Обслуживание государственного долга» составит 1 324 721,6 тыс. рублей со снижением к ранее утвержденному объему на 24,3%.

**III.11. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** 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 2 635 840,8 тыс. рублей. Проектом закона предлагается в целом **увеличить бюджетные ассигнования на 42 264,2 тыс. рублей**, в том числе:

- **увеличить ассигнования на 46 760,8 тыс. рублей**, в том числе:

- по подразделу «Иные дотации» на 2 600,0 тыс. рублей на увеличение дотации на сбалансированность бюджетам муниципальных районов «Агинский район» (на

поддержку муниципального предприятия «Агинское племпредприятие») и «Александровский район» (погашение просроченной задолженности за ремонт детского сада «Березка») и на 4 496,6 тыс. рублей связи с перемещением ассигнований из раздела «прочие межбюджетные трансферты общего характера» на предоставление дотации на сбалансированность муниципальному району «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» для выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы;

- по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера на 39 664,2 тыс. рублей, в том числе:

- на финансовую помощь городскому округу «Город Чита» на повышение оплаты труда «указных» категорий работников в виде субсидии в сумме 10 000,0 тыс. рублей за счет дополнительных источников;
- на предоставление ассигнований бюджетам муниципальных районов в сумме 29 664,2 тыс. рублей за счет средств резервного фонда согласно принятым распоряжениям Правительства Забайкальского края.

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 2 678 105,0 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному объему на 1,6%.**

**С учетом всех предлагаемых по разделам изменений объем расходов краевого бюджета на 2017 год составит 52 291 099,0 тыс. рублей и увеличится на 0,3% 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) предлагается исключить 4 объекта капитального строительства: «Реконструкция административного здания по ул. Чайковского, 8»; «Строительство памятника Святому Благоверному князю Александру Невскому»; «Лечебный корпус противотуберкулезного диспансера в г. Чите», «Объект недвижимого имущества, созданный в будущем (единый недвижимый комплекс), для размещения детского сада в пгт. Могойтуй» в связи с оплатой кредиторской задолженности по указанным объектам в октябре-ноябре 2017 года в сумме 1 135,8 тыс. рублей, 11 167,2 тыс. рублей, 6,6 тыс. рублей и 149 725,0 тыс. рублей, соответственно.

В приложение 20 «Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Забайкальского края, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета, на 2017 год» предлагается внести следующие изменения:

- включить объект «Строительство подъезда от федеральной автомобильной дороги "Амур" Чита – Хабаровск к с.Ульякан в Чернышевском районе Забайкальского края» в соответствии с дополнительным соглашением от 16.11.2017 № 108-07-068/2 к Соглашению о предоставлении субсидии бюджету Забайкальского края из федерального бюджета от 22.02.2017 №108-07-068 (объем бюджетных ассигнований по объекту – 212 319,1 тыс. рублей, в том числе из федерального бюджета – 100 076,4 тыс. рублей, краевого бюджета – 112 242,7 тыс. рублей) с одновременным изменением объемов финансирования между объектами дорожного строительства, включенными в указанное приложение. При этом общий объем бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета не изменится, бюджетные ассигнования краевого бюджета увеличиваются в целях обеспечения условий софинансирования;

- исключить объект «Спортивный центр с универсальным игровым залом и плавательным бассейном в г. Краснокаменск», бюджетные ассигнования при этом предлагается перераспределить по предложению главного распорядителя средств на иные направления расходов, требующих оперативного решения.

Предлагаемые 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 увеличением суммы субсидии на 14 919,7 тыс. рублей из краевого бюджета муниципальному району «Красночикойский район» на объект «Школа на 10 классов в с. Черемхово Красночикойского района».

## **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 утвержден в сумме 3 552 070,5 тыс. рублей.

Проектом закона предлагается изменить структуру источников финансирования дефицита бюджета, не изменяя размера дефицита, в связи с чем уточняется приложение 4 «Источники финансирования дефицита бюджета края»:

- уменьшение объема возврата прочих бюджетных кредитов (ссуд) на 18 125,6 тыс. рублей. Министерством финансов Забайкальского края представлен протокол о

намерениях между китайской компанией Evergreen International Trading Ltd. Xi'an, Читинским отделением №8600 ПАО Сбербанк, Управлением федеральной службы судебных приставов по Забайкальскому краю, ООО «Гарантийный фонд Забайкальского края» и Министерством финансов края в соответствии с которым компания Evergreen International Trading Ltd. Xi'an в течение 3-х лет пропорционально выплатит Министерству финансов Забайкальского края 27 487,2 тыс. рублей за АО «Буринское» для выкупа прав собственности на сушильное оборудование маслоэкстракционного завода в г. Краснокаменск. Переход права собственности будет осуществлен после погашения всей суммы;

- установление объема поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности края, в размере 2,6 тыс. рублей;

- увеличение объема возврата бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам, на 35 123,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.12.2017 погашение бюджетных кредитов составило 371 725,7 тыс. рублей, или 91,8% к утвержденным назначениям. Общий объем долговых обязательств за 11 месяцев текущего года сократился на 212 356,6 тыс. рублей, или на 30,4%, и на 01.12.2017 составил 486 119,1 тыс. рублей.

По информации Министерства финансов Забайкальского края, по состоянию на 01.12.2017 просроченная задолженность муниципальных образований по бюджетным кредитам отсутствует.

В результате общий объем бюджетных назначений по иным источникам финансирования дефицита бюджета останется прежним, составив 194 918,9 тыс. рублей. Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Забайкальского края представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Показатели	Закон Забайкальского края от 23.12.2016 №1429-ЗЗК (с изм.)	Проект закона	отклонение, гр.3-гр.2
1	2	3	4
<b>Кредиты кредитных организаций</b> , в т. ч.:	<b>3 623 981,2</b>	<b>3 623 981,2</b>	<b>0,0</b>
- привлекаемые от кредитных организаций	27 386 497,2	27 386 497,2	0,0
- направляемые на погашение основной суммы долга	-23 762 516,0	-23 762 516,0	0,0
<b>Бюджетные кредиты</b> , в т. ч.:	<b>-828 062,0</b>	<b>-828 062,0</b>	<b>0,0</b>
- привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ	5 674 750,0	5 674 750,0	0,0
- 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	-82 069 003,0	-82 261 594,6	0,0
- уменьшение прочих остатков средств бюджетов	82 630 235,4	82 822 827,0	0,0

Показатели	Закон Забайкальского края от 23.12.2016 №1429-33К (с изм.)	Проект закона	отклонение, гр.3-гр.2
1	2	3	4
<b>Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:</b>	<b>194 918,9</b>	<b>194 918,9</b>	<b>0,0</b>
Акции и иные формы участия в капитале	0,0	2,6	2,6
Исполнение гарантий	-50 000,0	-50 000,0	0,0
Бюджетные кредиты, предоставленные краем	217 730,5	235 853,5	-18 123,0
возврат юр. лицами	12 387,2	12 387,2	0,0
предоставление МО	-199 400,0	-216 400,0	17 000,0
возврат МО	404 743,3	439 866,3	-35 123,0
Прочие бюджетные кредиты (ссуды)	27 188,4	9 062,8	18 125,6
возврат	27 188,4	9 062,8	18 125,6
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, всего</b>	<b>3 552 070,5</b>	<b>3 552 070,5</b>	<b>0,0</b>

Анализ выполнения программы государственных внутренних заимствований за 11 месяцев 2017 года представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Утверждено	Исполнено*	% исполнения
<b>Коммерческие кредиты</b>	<b>3 623 981,2</b>	<b>1 976 970,9</b>	
предоставление	27 386 497,2	20 197 590,1	73,8
погашение	(-)23 762 516,0	(-)18 220 619,2	76,7
<b>Бюджетные кредиты**</b>	<b>(-)828 062,0</b>	<b>(-)780 000,0</b>	
предоставление	2 374 750,0	2 374 750,0	100,0
погашение	(-)3 202 812,0	(-)3 154 750,0	98,5

\* по данным выписки Государственной долговой книги Забайкальского края по состоянию на 01.12.2017

\*\*без учета бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах

Привлечение бюджетных и коммерческих кредитных ресурсов в бюджет Забайкальского края за 11 месяцев 2017 года составляет 73,8% и 100,0%, соответственно.

В 2017 году погашение обязательств осуществляется в соответствии с графиками к соглашениям и государственным контрактам о предоставлении кредитных ресурсов. По данным выписки Государственной долговой книги Забайкальского края по состоянию на 01.12.2016 следует, что в декабре текущего года (18 декабря) предстоит погашение бюджетных кредитов на общую сумму 48 062,0 тыс. рублей (по договору от 03.04.2015 №01-01-06/06-33).

Следует отметить, что на момент подготовки заключения проведены аукционы по привлечению средств на перекредитование под меньшую процентную ставку и финансирование дефицита бюджета в общей сумме 4 747 010,3 тыс. рублей. Также, по информации Министерства финансов Забайкальского края до конца текущего года планируется привлечь в рамках контрактов с коммерческими банками по возобновляемой кредитной линии средств в сумме 2 441 896,8 тыс. рублей.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает наличие значительных рисков невыполнения программы внутренних заимствований Забайкальского края, а также иных источников финансирования дефицита бюджета в оставшийся период времени до конца

текущего года, что может повлиять на неисполнение в планируемом объеме расходной части бюджета края и, как следствие, увеличить кредиторскую задолженность краевого бюджета.

Также Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение положений статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

В целом выполнение условий ранее заключенных соглашений о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета края (от 24.02.2016 №01-01-06/06-29, от 12.07.2016 №01-01-06/06-113, от 20.12.2016 № 01-01-06/06-273) при подготовке проекта закона учтено. Так, предлагаемый к утверждению размер дефицита бюджета края (без учета изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета) составит 9,9% при предусмотренном условиями соглашений – не более 10 процентов, расчетная доля общего объема долговых обязательств края по кредитам, полученным от кредитных организаций (при условии выполнения программы заимствований в полном объеме), составит 14 317 200,0 тыс. рублей, или 48,9%, при предусмотренном – не более 50 процентов.

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.

## **VI. Государственный долг Забайкальского края**

По данным Государственной долговой книги Забайкальского края по состоянию на 1 января 2017 года государственный долг края составлял 26 568 965,3 тыс. рублей, или 90,7% от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, не превысив установленный Бюджетным кодексом РФ предельный размер.

Согласно размещенной на сайте Министерства финансов Забайкальского края выписке из государственной долговой книги по состоянию на 1 декабря 2017 года, государственный долг края к началу года увеличился на 1 116 970,9 тыс. рублей, или на 4,2%, и составил 27 685 936,2 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем государственного долга края на 01 января 2018 года составит 29 284 884,5 тыс. рублей, что соответствует установленному статьей 12 закона о бюджете края в действующей редакции предельному объему государственного долга Забайкальского края на 2017 год (29 284 884,5 тыс. рублей, или 96,6%), и не превысит пороговое значение, установленное статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

В текущем году погашены государственные гарантии Забайкальского края, предоставленные ОАО «Реабилитационный центр кинезитерапии» в сумме 50 000,0 тыс. рублей и Читинскому краевому сельскохозяйственному кредитному потребительскому кооперативу 2 уровня «Забайкалье» в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

Таким образом, в структуре государственного долга по состоянию на 01.12.2017 доля обязательств по государственным гарантиям края составляет 0,7%, или 194 500,0 тыс. рублей, в том числе:

- по договору о предоставлении государственной гарантии ООО «Реабилитационный центр кинезитерапии» на сумму 145 000,0 тыс. рублей (срок погашения 14.07.2021);

- по договору гарантирования ООО «Аэросервис» на сумму 49 500,0 тыс. рублей (срок погашения 27.03.2020).

Предусмотренный условиями соглашений о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета края (от 24.02.2016 №01-01-06/06-29, от 12.07.2016 №01-01-06/06-113, от 20.12.2016 №01-01-06/06-273) расчетный объем государственного долга края на 01 января 2018 года составит 96,6%, при условии – не более 100 процентов.

Прогнозируемый объем государственного долга Забайкальского края на 01 января 2018 года приведен в приложении №7 к настоящему Заключению.

### **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 12 декабря 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-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», статьи 6 Закона Забайкальского края от 18.12.2009 №321-ЗЗК «О нормативных правовых актах Забайкальского края».

2. Проект закона предусматривает внесение изменений в Закон Забайкальского края от 23.12.2016 №1429-ЗЗК «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 внесение изменений в утвержденные основные характеристики бюджета края не предполагается. При этом предлагается перераспределить бюджетные ассигнования в пределах общего объема расходов, утвержденных на плановый период 2018 и 2019 годов, для подтверждения готовности Забайкальского края принять участие в мероприятиях, планируемых для реализации совместно с субъектами Российской Федерации в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 годы; а также обеспечения возможности заключения главными распорядителями бюджетных средств государственных контрактов для осуществления закупок товаров, работ и услуг.

3. Проектом закона Забайкальского края предлагается увеличить общий объем доходов краевого бюджета на 2017 год на 175 591,6 тыс. рублей (на 0,4%), общий объем расходов краевого бюджета на 175 591,6 тыс. рублей (на 0,3%), дефицит краевого бюджета не изменится и составит 3 552 070,5 тыс. рублей.

Изменения в доходной части бюджета края на 2017 год затрагивают объемы как налоговых, так и неналоговых доходов (при этом общая сумма налоговых и неналоговых доходов не изменится) и безвозмездных поступлений, а именно: налоговые доходы уменьшаются на 71 693,0 тыс. рублей (0,2%), неналоговые доходы увеличиваются на такую же сумму - 71 693,0 тыс. рублей (10,3%), безвозмездные поступления увеличиваются на 175 591,6 тыс. рублей (на 1,0%).

При принятии законопроекта в предлагаемой редакции общий объем доходов бюджета края на 2017 год составит 48 739 028,5 тыс. рублей.

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

В ходе проведенной экспертизы, учитывая данные оперативной отчетности по исполнению бюджета края по состоянию на 01.12.2017, данные отчетности по состоянию на 01.12.2016, а также информацию, полученную от Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю, Контрольно-счетная палата считает, что годовые бюджетные назначения в целом по налоговым и неналоговым доходам в 2017 году могут быть исполнены с отклонениями от утвержденных годовых бюджетных назначений с учетом предлагаемых изменений в пределах 1,0% (порядка 300,0 млн.рублей).

Положительным моментом для исполнения доходной части бюджета края является существенное снижение суммы фактически произведенных возвратов по основным бюджетообразующим налогам. Так за 11 месяцев 2017 года в сравнении с данными аналогичного периода 2016 года возвраты по налогу на прибыль организаций сократились в 3,5 раза, по налогу на доходы физических лиц - на 2,6%.



Вместе с тем, необходимо учитывать тот факт, что сумма излишне уплаченного налога на прибыль организаций (переплаты) по состоянию на 01.12.2017 составила 1 256 446,0 тыс. рублей. Сумма числящейся переплаты существенно возросла как в сравнении с данными на 01.12.2016 (в 1,8 раза), так и в сравнении с данными на 01.01.2017 (в 1,9 раза).

5. Расходы краевого бюджета на 2017 год предлагается утвердить в объеме 52 291 099,0 тыс. рублей.

Законопроектом вносятся изменения в финансовое обеспечение в 2017 году 21 государственной программы. Сальдированный результат предлагаемых изменений составит 251 875,7 тыс. рублей в сторону увеличения. В том числе предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по 13 госпрограммам на общую сумму 702 171,4 тыс. рублей, уменьшение бюджетных ассигнований по 8 госпрограммам на общую сумму 450 295,7 тыс. рублей. Кроме того, проектом закона учтено перемещение бюджетных ассигнований по 5 государственным программам. С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы в бюджете края на 2017 год составит 50 413 374,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов на непрограммную деятельность с учетом вносимых изменений уменьшится на 76 284,1 тыс. рублей и составит 1 877 724,3 тыс. рублей.

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

- по 7 разделам бюджетной классификации расходов в сторону увеличения на общую сумму 785 341,9 тыс. рублей, в том числе:
  - национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 1 281,7 тыс. рублей, или на 0,2%;
  - национальная экономика на 63 950,0 тыс. рублей, или на 1,0%;
  - жилищно-коммунальное хозяйство на 160 239,7 тыс. рублей, или на 6,7 %;
  - образование на 429 393,1 тыс. рублей, или на 2,9%;
  - культура, кинематография на 81 539,5 тыс. рублей, или на 13,9%;
  - физическая культура и спорт на 6 673,7 тыс. рублей, или на 2,2%;
  - межбюджетные трансферты общего характера на 42 264,2 тыс. рублей, или на 1,3%;
- по 4 разделам бюджетной классификации расходов в сторону уменьшения на общую сумму 609 750,3 тыс. рублей, в том числе:
  - общегосударственные расходы на 123 402,5 тыс. рублей, или на 5,3%;
  - здравоохранение на 25 488,5 тыс. рублей, или на 1,2%;
  - социальная политика на 36 025,9 тыс. рублей, или на 0,2%;
  - обслуживание государственного долга на 424 833,4 тыс. рублей, или на 24,3%.

Согласно представленной к законопроекту информации в качестве источника для корректировки предлагаются целевые безвозмездные поступления из федерального бюджета, ожидаемое поступление дотации бюджетам субъектов РФ за достижение наивысших темпов роста налогового потенциала. Кроме того, учтено сокращение расходов на обслуживание государственного долга Забайкальского края и иное перераспределение утвержденных законом о бюджете края бюджетных ассигнований.

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

7. Законопроектом не устранено нарушение статьи 179<sup>4</sup> БК РФ, пункта 4 статьи 1 Закона Забайкальского края от 24.11.2011 №585-33К «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.

8. Контрольно-счетная палата отмечает, что по разделу «Здравоохранение» с учетом предлагаемых проектом закона изменений объем бюджетных ассигнований на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС составит 31 800 тыс. рублей. При этом, в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 22.12.2016 №2772-р Забайкальскому краю на эти цели в 2017 году распределено 42 000,0 тыс. рублей, т.е. исходя из предусмотренного Федеральным законом от 29.11.2010 №326-ФЗ соотношения финансирования 60 и 40 процентов – на 70 медицинских работников (по 1 млн. рублей). Таким образом, размер краевого финансирования данных расходов должен составлять 28 000,0 тыс. рублей. Фактически, предусмотренные проектом закона расходы бюджета края на эти цели составляют 26 000,0 тыс. рублей, т.е. из расчета на 65 медицинских работников. Учитывая информацию Министерства здравоохранения Забайкальского края о наличии потребности в указанных средствах для осуществления выплат 70 медицинским работникам, Контрольно-счётная палата рекомендует предусмотреть расходы на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в полном объеме распределенных из бюджета Федерального фонда ОМС средств (42 млн. рублей) и нормативной доли затрат бюджета края (28 млн. рублей).

9. В результате предлагаемых изменений дефицит бюджета края на 2017 год не изменится и составит 3 552 070,5 тыс. рублей (11,7 процента 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).

При предлагаемых законопроектом изменениях условия заключенных соглашений о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета края (от 24.02.2016 №01-01-06/06-29, от 12.07.2016 №01-01-06/06-113, от 20.12.2016 № 01-01-06/06-273) будут выполнены, а именно: предлагаемый к утверждению размер дефицита бюджета края (без учета изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета) составит 9,9 процента при предусмотренном условиями соглашений – не более 10 процентов; расчетная доля общего объема долговых обязательств края по кредитам, полученным от кредитных организаций (при условии выполнения программы заимствований в полном объеме), составит 48,9 процента при предусмотренном – не более 50 процентов.

10. По данным Государственной долговой книги Забайкальского края по состоянию на 1 января 2017 года государственный долг края составлял 26 568 965,3 тыс. рублей, или 90,7 процента от общего годового объема доходов краевого бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, не превысив установленного Бюджетным кодексом РФ предельного размера.

Согласно размещенной на сайте Министерства финансов Забайкальского края выписке из государственной долговой книги по состоянию на 1 декабря 2017 года, государственный долг края к началу года увеличился на 1 116 970,9 тыс. рублей, или на 4,2 процента, и составил 27 685 936,2 тыс. рублей.

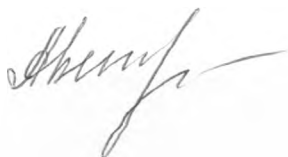
Прогнозируемый объем государственного долга края на 01 января 2018 года (при условии выполнения в полном объеме Программы внутренних заимствований Забайкальского края) составит 29 284 884,5 тыс. рублей, что соответствует установленному статьей 12 Закона края о бюджете края в действующей редакции предельному объему государственного долга Забайкальского края на 2017 год, требования статьи 107 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

### **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 31 листе.

**И.о. председателя**



**Л.В. Светлакова**