



# 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»

08.11.2023

82-23/КФ-3-КСП

### I. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ, Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Забайкальского края от 02.11.2011 №579-33К «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края», Законом Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».

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

II.1 Прогноз социально-экономического развития Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз СЭР) одобрен распоряжением Правительства Забайкальского края от 19.10.2023 №419-р в составе двух вариантов: консервативного и базового.

За основу формирования проекта бюджета положен базовый вариант (вариант 2) Прогноза СЭР, который предполагает развитие экономики края в условиях реализации мер государственной политики, направленных на стимулирование экономического роста, улучшение инвестиционного климата, модернизацию промышленного производства, реализацию промышленно-инфраструктурных инвестиционных проектов и т.д. Среднегодовые темпы роста валового регионального продукта в период 2024-2026 годов прогнозируются на уровне 106,7%, промышленности – 107,2%, сельского хозяйства – 102,3%.

Базовый вариант Прогноза СЭР предполагает развитие экономики региона, включая реализацию Общенационального плана действий, обеспечивающего восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике (далее - Общенациональный план действий). Вместе с тем, из пояснительной записки к Прогнозу СЭР не в полной мере ясно, учтены ли положения Общенационального плана действий, какую роль они оказали на восстановление экономики в 2023 году и какое влияние будут оказывать в перспективе до 2026 года.

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

Необходимо отметить, что в Прогнозе СЭР 2024-2026 годов, а также в дополнительной информации Министерством по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края (далее – Министерство планирования края) не представлены основные макроэкономические показатели, характеризующие экономическое и социальное развитие региона и лежащие в основе формирования Прогноза СЭР на среднесрочный период: объем выпуска товаров и услуг; объем промышленного производства в стоимостном выражении и индексы-дефляторы в разрезе видов экономической деятельности; средний и реальный размер назначенных пенсий; объем доходов и расходов населения; обеспеченность детей местами в дошкольных образовательных организациях; обеспеченность граждан больничными койками в стационарах и мощности амбулаторно-поликлинических учреждений; общедоступными библиотеками и учреждениями культурно-досугового типа и т.д. Отсутствие указанных показателей не позволяет сделать объективные выводы о прогнозируемых показателях экономики региона и развития человеческого капитала.

П.3. Согласно представленному Прогнозу СЭР, ожидаемая оценка 2023 года по основным макроэкономическим показателям превысит докризисные уровни, заметно опередив отчетные показатели 2022 года и прогнозные показатели 2023 года. По Прогнозу СЭР планируется подъем экономики в 2024 году, а по итогам 2026 года большинство основных показателей, включая ВВП, промышленное производство, инвестиции в основной капитал, показатели уровня жизни населения значительно превысят значения 2022-2023 годов. При этом, Прогнозом предполагается, что давление на экономику будут оказывать замедление темпов развития мировой экономики, геополитическая ситуация, санкционное давление и

нарушения логистических цепочек, что может создать риски не достижения прогнозных показателей на среднесрочный период.

II.4. При формировании проекта бюджета края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учтены следующие значения исходных макроэкономических показателей на среднесрочный период:

- индекс физического объема ВРП (в процентах к предыдущему периоду): в 2024 году – 105,1%, 2025 году – 107,5%, в 2026 году – 107,7%;
- индекс промышленного производства: 105,5%, 112,3% и 103,7%, соответственно;
- индекс потребительских цен: 105,6%, 104,3% и 104,0%, соответственно.

Динамика макроэкономических показателей за 2022-2026 годы, а также результаты сравнительного анализа прогнозируемых и ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2023 год представлены в приложении №1 к настоящему заключению.

II.5. Прогнозом СЭР планируется положительная динамика как **объема валового регионального продукта**, так и индекса физического объема ВРП.

Так, объем ВРП по оценке в 2023 году незначительно снизится к прогнозным показателям и составит 615 580,0 млн. рублей, индекс физического объема в сопоставимых ценах к уровню предыдущего года – 103,6% (по прогнозу на 2023 год – 636 447,1 млн. рублей и 101,3%, соответственно). На среднесрочный период предполагается стабильный темп роста объема валового регионального продукта с 674 458,0 млн. рублей (или 105,1%) в 2024 году до 839 417,0 млн. рублей (или 107,7% к уровню предыдущего года в сопоставимых ценах) в 2026 году, что с учетом сдерживающих факторов (санкционные ограничения, последствия пандемии коронавирусной инфекции, слабое развитие инфраструктуры, низкая плотность населения в сочетании с миграционным оттоком жителей региона) является довольно амбициозной задачей и требует дополнительного обоснования.

В перспективе до 2026 года существенных структурных сдвигов не ожидается, наибольшее влияние на динамику ВРП по-прежнему будет оказывать такой вид деятельности, как «добыча полезных ископаемых».

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

Кроме того, в среднесрочном прогнозе не представлена полная информация о реализации инвестиционных проектов (приведен только их перечень), что не дает чёткого представления о сроках ввода в эксплуатацию новых производств и месторождений, предполагаемом объеме наращивания и увеличения объемов производства, количестве создаваемых рабочих мест в разрезе планируемых периодов, в связи с чем невозможно определить вклад инвестиционных проектов в динамику ВРП, что создает дополнительные риски недостижения прогнозируемых объёмов и темпов роста ВРП.

П.6. На динамику валовой продукции значительное влияние оказывает **объем промышленного производства**, занимающий существенную долю в структуре ВРП. Так, по итогам 2023 года индекс промышленного производства прогнозируется на уровне 104,0%, что выше прогнозных расчётов (103,5%) и обусловлено увеличением производства добычи угля и производства свинцовых, цинковых и железорудных концентратов.

В ближайшем трёхлетнем периоде динамика индекса составит от 105,5% до 112,3% к уровню предыдущего периода в 2024-2025 годах и спад в 2026 году до 103,7% к уровню предыдущего периода. Структура промышленного производства приведена в таблице (в %):

Показатели	2022 год (отчет)	2023 год			Прогноз		
		прогноз	январь-сентябрь	оценка	2024 год	2025 год	2026 год
Индекс промышленного производства	102,5	103,5	102,7	104,0	105,5	112,3	103,7
Добыча полезных ископаемых – Раздел В	103,1	103,7	102,9	104,5	105,8	114,0	103,4
Обрабатывающее производство – Раздел С	93,3	104,6	98,2	102,6	106,7	111,4	105,0
Обеспечение электрической энергией, газом и паром: кондиционирование воздуха – Раздел D	103,8	101,1	103,4	102,6	102,8	102,9	103,4
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений – Раздел E	97,1	101,1	105,2	102,5	103,0	103,9	104,5

В прогнозном периоде в 2024-2025 годах по всем видам деятельности прогнозируется положительная динамика, самый значительный темп наращивания производства предполагается в добывающем секторе за счет увеличения объемов добычи металлических руд (добыча угля и общераспространённых полезных ископаемых сохранится на уровне 2023 года), а также в обрабатывающем производстве за счет роста объемов производства в химическом производстве, ремонта и монтажа машин и оборудования, производстве прочей неметаллической минеральной продукции, обработке древесины и других.

Несмотря на то, что в пояснительной записке к Прогнозу СЭР перечислены проекты и мероприятия, реализация которых в среднесрочной перспективе повлияет на рост

промышленного производства, планируемые темпы являются оптимистичными и требуют дополнительных обоснований и расчётов, так как в прогнозируемом периоде по-прежнему сохраняются сдерживающие факторы (санкционные ограничения, снижение потребительского спроса; низкая инвестиционная активность; высокий уровень тарифов на услуги естественных монополий; высвобождение рабочей силы), которые могут негативно повлиять на прогнозируемые темпы роста промышленного производства.

II.7. Развитие *сельскохозяйственного производства* имеет первостепенное значение для обеспечения продовольственной и экономической безопасности региона. По оценке, в 2023 году индекс производства продукции сельского хозяйства ожидается на уровне 101,4% при фактически сложившемся отрицательном значении в 2022 году – 97,1% и за 9 месяцев 2023 года – 97,6%, что уже вызывает сомнение в достижении прогнозных и ожидаемых темпов роста в текущем году (101,1% и 101,4% к уровню предыдущего года, соответственно).

С учетом оптимистичных ожидаемых факторов (роста валовых сборов по выращиванию зерновых и увеличения посевных площадей под масличными культурами; увеличения производства овощей в защищённом грунте и зеленых культур в круглогодичных теплицах; увеличения производства яиц за счет модернизации производства и др.) в среднесрочном периоде прогнозируются значительные темпы прироста сельскохозяйственного производства: в 2024 году на 5,1%, в 2025 году на 1,4%, в 2026 году на 0,3%, обеспечивая прирост за три прогнозных года на 6,8%.

В прогнозируемом периоде на рост производства продукции сельского хозяйства основное влияние окажет прирост производства продукции растениеводства: в 2024 году на 11,2%, в 2025 году на 4,3%, в 2026 году на 0,7%, при этом темпы прироста продукции животноводства составят: в 2024 году на 2,7%, в 2025 году на 0,2%, в 2026 году на 0,2%.

Необходимо отметить, что в среднесрочной перспективе по-прежнему остаются риски недостижения прогнозных показателей в сельскохозяйственной отрасли, связанные с низким уровнем энерговооружённости и химизации, ростом цен на материально-технические ресурсы, неразвитостью инфраструктуры рынка сельскохозяйственной продукции, дефицитом квалифицированных кадров, оттоком сельского населения, отсутствием (недостаточностью) средств для инвестиций.

Кроме того, несмотря на реализацию проводимых ежегодных мероприятий по государственной поддержке сельхозтоваропроизводителей, инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе, с 2015 года индекс продукции сельского хозяйства остается в области отрицательных значений, что ставит под сомнение эффективность проводимых мероприятий.

П.8. Уровень индекса производства *по виду деятельности «Строительство»* по оценке, в 2023 году ожидается в пределах 113,3% к уровню предыдущего года в сопоставимых ценах в основном за счет реализации на территории края инвестиционных проектов.

В предстоящем трёхлетнем периоде ожидается значительный рост индекса производства по данному виду деятельности: в 2024 году – 115,6%, в 2025 и 2026 годах – 116,4% и 117,1% к уровню предыдущего года соответственно. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР, в прогнозируемом периоде планируется стабилизация и развитие строительной отрасли региона за счет реализации госпрограмм РФ и Забайкальского края, мероприятий Плана ЦЭР, инвестиционных проектов в рамках ТОР «Забайкалье».

По развитию жилищного строительства в 2023 году ожидается ввод в действие 230,0 тыс. кв. м общей площади жилья, что соответствует прогнозным значениям. В 2024-2026 годах предполагается ввод в действие жилья домов общей площадью от 263,0 тыс. кв. м ежегодно, в том числе за счет проведения ряда мероприятий, связанных с утверждением механизма поддержки застройщиков, привлечению дополнительных трудовых ресурсов из других регионов; вовлечению земель Министерства обороны РФ в строительство на территории г. Чита и других.

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

По-прежнему сохраняется тенденция роста цен на рынке жилья в регионе. По данным Забайкалкрайстата в III квартале 2023 года средняя цена за квадратный метр общей площади жилья на первичном рынке в Забайкальском крае составила 139 735 рублей, на вторичном рынке жилья – 101 353 рубля, что на 13,9% и 13,6% выше средней цены на рынке жилья за аналогичный период предыдущего года (122 602 рубля и 89 190 рублей, соответственно. Справочно: в III квартале 2022 года повышение цен на жилье составляло 42,4% и 19,7% к аналогичному периоду 2021 года).

Основными причинами роста цен являются: санкционное давление и геополитическая ситуация; инфляция и ставки по ипотеке; себестоимость строительства и высокий спрос на новое жилье, связанный с увеличением числа сделок из-за относительно низких ставок по льготной ипотеке; жилье воспринимается как актив, поэтому собственники вторичного жилья повышают цены независимо от ситуации с реальным спросом. Согласно данным аналитических служб, в прогнозируемом периоде снижение цен на жилье не предполагается.

Сдерживающим фактором роста цен должна быть целенаправленная политика государства: ужесточение денежно-кредитной политики; стимулирование инвестиций в новые технологии и материалы в строительстве; повышение объемов строительства, делающее рынок более конкурентным.

II.9. Согласно Прогнозу СЭР, одним из драйверов развития экономики станут *инвестиции в основной капитал*, динамика которых после спада в 2022 году на 3,2% в дальнейшем предполагает значительный рост. Так, по ожидаемой оценке, в 2023 году индекс физического объема инвестиций составит 115,5%, что выше фактически сложившегося отрицательного значения в 2022 году – 96,8% и прогнозных расчётов 2023 года – 109,9%, что обусловлено реализацией на территории региона крупных инвестиционных проектов.

На среднесрочный период также прогнозируется дальнейшая стабильная положительная инвестиционная динамика: с 116,0% в 2024 году до 117,3% в 2026 году к уровню предыдущего года за счет реализации действующих и запланированных инвестиционных проектов с активным внедрением преференциальных режимов для действующих и потенциальных резидентов ТОР «Забайкалье».

Отсутствие в Прогнозе СЭР структуры распределения инвестиций по видам экономической деятельности не позволяет проанализировать наиболее значимые отрасли в развитии инвестиционной деятельности региона в прогнозируемом периоде. Таким образом, прогнозная динамика инвестиций в основной капитал нуждается в конкретизации объемов инвестирования по основным направлениям вложения средств.

Прогноз СЭР предполагает, что рост инвестиций в основной капитал будет поддерживаться как собственными средствами организаций за счет роста прибыли, так и за счет привлеченных средств: в 2022-2023 годах и в среднесрочной перспективе роль собственных средств организаций в качестве источника инвестиций составляет 39,5%, заемных банковских средств – 30,4%, бюджетных средств – 17,4%.

Высокий уровень формирования инвестиций за счет кредитных и заемных средств может стать препятствием для роста инвестиций и снижением их доступности в случае ужесточения денежно-кредитной политики и повышения процентных ставок. В подобных условиях предприятия будут кредитоваться только в рамках мер государственной поддержки с субсидируемой ставкой (в рамках программ льготного кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства или сельскохозяйственных производителей), что повышает риски роста инвестиций в основной капитал.

По мнению КСП, для достижения прогнозируемых темпов роста инвестиций необходима активная поддержка на уровне государственных капитальных вложений, расширение участия в государственно-частном партнёрстве. В то же время, заявленных в Прогнозе СЭР темпов роста инвестиций может быть недостаточно для устранения

дисбалансов, возникших в экономике в результате введенных санкций, проведения ее структурной трансформации и выхода на устойчивые темпы экономического роста.

II.10. В 2022 году **индекс потребительских цен** на товары и платные услуги в Забайкальском крае сложился на уровне 113,0% к декабрю 2021 года, в том числе цены на продовольственные товары в 2022 году выросли на 14,0%, на непродовольственные товары – на 13,2 %, цены на услуги – на 10,8%.

Ожидаемая оценка индекса потребительских цен текущего 2023 года предполагается на уровне 106,4% при сложившемся индексе потребительских цен в сентябре 2023 года 105,8% по отношению к декабрю 2022 года. Принимая во внимание сезонное ускорение инфляции к концу года, возникают риски недостижения прогнозного показателя инфляции на уровне 5,6%.

Прогноз инфляции на 2024 год планируется на уровне 4,5%, в 2025 году – 4,2% и выход инфляции на уровень 4,0% к 2026 году также представляется оптимистичным на фоне роста мировых цен, ослабления курса рубля и снижения потребительского спроса, что требует дополнительного пояснения. При этом негативное влияние на инфляцию, согласно пояснительной записке, могут оказать «усиление санкционного давления, перебои с поставками импортного оборудования и комплектующих, ингредиентов, упаковки для промышленности, снижение урожая сельскохозяйственных культур и другие».

Основной вклад в рост цен в регионе будут вносить цены на розничную торговлю, общественное питание и платные услуги. Так, индекс-дефлятор оборота розничной торговли на 2024-2025 годы составит 106,0% - 104,3%, индекс потребительских цен на продукцию общественного питания 105,4% - 104,3%, индекс-дефлятор объема платных услуг на уровне 105,5% - 104,4% к уровню предыдущего года, что превышает прогнозируемый индекс потребительских цен в 2024-2025 годах на уровне 104,5% - 104,2% (в 2026 году индексы потребительских цен предполагаются на уровне 104,0%). Удорожание данных услуг, формирующих порядка 10% всех потребительских расходов, может оказать существенное давление на инфляцию и реальные доходы населения, ухудшить инфляционные ожидания населения и, как следствие, оказать влияние на динамику показателей потребительского спроса.

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

Также не представляется возможным проанализировать влияние на уровень инфляции роста цен (тарифов) на продукцию (услуги) инфраструктурных монополий, так как в



представленном Прогнозе СЭР и в информации Министерства планирования края, поступившей по отдельному запросу КСП, отсутствуют такие показатели, как индексация тарифов теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для населения; индексация тарифов на грузовые, пассажирские, воздушные и железнодорожные перевозки; индексация потребительских цен на экскурсионные, санаторно-оздоровительные услуги, услуги гостиниц и прочих мест проживания.

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

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

Показатели	2022 год (отчет)	2023 год			Прогноз		
		прогноз	январь-сентябрь	оценка	2024 год	2025 год	2026 год
Реальные располагаемые денежные доходы населения, в % к предыдущему году	99,3	102,8	106,6*	103,5	102,7	103,1	102,8
Индекс потребительских цен, в % к предыдущему году	113,0	105,6	105,8	106,4	104,5	104,2	104,2
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организации, рублей	59 412,9	65 327,0	64 189,1	69295,0	75 508,0	81 589,0	87 674,0
Реальная заработная плата работников организаций, в % к предыдущему году	99,2	103,7	107,7	109,5	103,2	103,6	103,3
Прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год), рублей	16 286,0	16 819,0	16 819,0	16 819,0	18 080,0	19 800,0	21 844,0
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения, в % к предыдущему году	18,0	16,7	х	16,7	15,4	14,3	13,2

\*Реальные располагаемые денежные доходы за январь-июнь 2023 года по данным Забайкалкрайстата

Одним из основных показателей, характеризующих уровень жизни населения, является обеспечение устойчивого роста доходов населения не ниже инфляции, что согласно ожидаемой оценке 2023 года и прогноза на среднесрочный период является не достижимым (рост реальных доходов населения значительно ниже инфляционных процессов).

После снижения в 2021 и 2022 годах *реальных располагаемых денежных доходов населения* в текущем 2023 году по оценке доходы населения ожидаются на уровне 103,5% (при прогнозе – 102,8%), а также в ближайшем трёхлетнем периоде прогнозируются на уровне 102,7% в 2024 году, 103,1% и 102,8% в плановом периоде за счет ожидаемых темпов роста заработной платы работников организаций, индексации пенсий и пособий, что является недостаточным обоснованием и создает риски недостижения прогнозных показателей в 2024-2026 годах.

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

Кроме того, в условиях нестабильного роста реальных располагаемых денежных доходов населения и существующих рисков, выполнение задачи по обеспечению к 2030 году темпа устойчивого роста доходов населения и уровня пенсионного обеспечения не ниже инфляции, отраженных в Указе Президента РФ №474, существенно усложняется. Отсутствие в Прогнозе СЭР отдельных показателей не позволяет проанализировать уровень роста пенсионного обеспечения граждан.

Таким образом, по мнению КСП, существуют риски недостижения прогнозных показателей по итогам 2023 года, а также их положительной динамики в 2024-2026 годах, что в свою очередь негативно отразится на динамике потребительского спроса.

II.12. Еще одним показателем развития экономики является *потребительский спрос*, который опосредованно также оказывает влияние на динамику инвестиций через потребление и прибыль предприятий.

Поддержку стабильно растущему потребительскому спросу должна оказать динамика доходов населения. Однако динамика оборота розничной торговли – основного показателя, характеризующего потребительский спрос, – будет опережать темпы роста реальных располагаемых денежных доходов населения (на 0,4-0,8 процентных пункта). Это предполагает активное потребительское кредитование, которое может быть затруднено на фоне ужесточения денежно-кредитной политики, или сокращение сбережений населения.

Отсутствие в Прогнозе СЭР показателей денежных доходов и расходов населения на 2024-2026 годы не позволяет определить баланс доходов и расходов населения, а также ожидаемого увеличения (сокращения) чистых сбережений населения, что является показателями стабильного развития экономики и благосостояния населения на среднесрочный период.

II.13. Еще одной важной задачей Указа Президента РФ №474 является **снижение уровня бедности** к 2030 году в два раза по сравнению с показателем 2017 года. По оценке текущего года, 16,7% жителей Забайкалья (165,1 тыс. человек) находятся за чертой бедности, что на 1,3 процентных пункта ниже уровня прошлого года (179,4 тыс. человек) в основном за счет реализации мероприятий, направленных на решение данных задач.

По прогнозу на среднесрочный период предполагается, что доля населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума снизится с 15,4% в 2024 году до 13,2% в 2026 году (в 2017 году данный показатель в крае составлял 21,4%), что достижимо в случае полного выполнения всех предусмотренных мероприятий, планируемых на среднесрочный период.

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

По оценке, в 2023 году **ожидаемая продолжительность жизни при рождении** в регионе составит 68,2 года, что не достигнет прогнозных показателей 2023 года – 70,1 года. Согласно Прогнозу СЭР, ожидаемая продолжительность жизни при рождении составит 68,6 года в 2024 году и достигнет 69,3 лет в 2026 году. Для достижения целевого показателя ожидаемой продолжительности жизни требуется пересмотр планируемых мероприятий и усиление контроля за реализацией национальных проектов в среднесрочном периоде для достижения установленных целей на долгосрочную перспективу.

II.15. Одним из ключевых целевых показателей, характеризующим достижение национальной цели к 2030 году в соответствии с Указом Президента РФ №474, является **обеспечение устойчивого роста численности населения**. В Забайкальском крае негативная ситуация по сокращению постоянной численности населения продолжает сохраняться на протяжении длительного времени. По оценке, в 2023 году ожидаемая численность населения края составит 988,9 тыс. человек с сокращением на 7,6 тыс. человек по сравнению с предыдущим годом и на 43,2 тыс. человек по сравнению с прогнозным показателем 2023 года.

С момента издания Указа Президента РФ №474 за 2020-2022 годы сокращение численности населения региона составило 60,1 тыс. человек (с 1 056,6 тыс. человек в 2020 году до 996,5 тыс. человек в 2022 году). В среднесрочной перспективе тенденция убыли населения сохранится: в 2024 году – на 6,9 тыс. человек (предположительно численность населения составит 982,0 тыс. человек), в 2025 году – на 6,9 тыс. человек (975,1 тыс. человек), в 2026 году – на 6,6 тыс. человек (968,5 тыс. человек), т.е. в среднем сокращение составит еще 20,4 тыс. человек, или убыль населения на 80,5 тыс. человек с момента действия Указа Президента РФ №474, что уже является недостижением к 2030 году ключевого показателя национальной цели.

Причинами сокращения численности населения остается *миграционная и естественная убыль*. По оценке, в 2023 году ожидаемый коэффициент миграционной убыли составит 3,8 на 1 тыс. человек, коэффициент естественной убыли населения – 3,3 на 1 тыс. человек по причине сохраняющегося оттока населения и превышения смертности населения над рождаемостью. Согласно представленному прогнозу, в целях улучшения демографической ситуации будет предпринят ряд мер в части стимулирования рождаемости и снижения смертности населения, что предполагает снижение естественной убыли населения.

Для достижения национальной цели к 2030 году по улучшению демографической ситуации в регионе необходимо решение глобальных задач социально-экономического развития региона, в том числе обеспечение стабильного экономического роста и роста благосостояния населения, снижение уровня бедности и уменьшение дифференциации по доходам населения, создание эффективной социальной инфраструктуры (здравоохранение, образование, социальная защита населения), рынка доступного жилья, гибкого рынка труда, улучшение санитарно-эпидемиологической обстановки и других.

II.16. Согласно пояснительной записке, Прогноз СЭР разработан с учетом тенденций развития российской экономики, приоритетов, определенных Указами Президента РФ №204 и №474. При этом, в Прогнозе СЭР отсутствует оценка вклада реализации национальных проектов в достижение национальных идей и информация о достижении целевых показателей национальных проектов в срок до 2024 и до 2030 годов, в результате чего оценить динамику темпов роста целевых показателей национальных проектов на среднесрочный период для их полного выполнения не представляется возможным.

II.17. В Пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2024-2026 годы представлен ограниченный набор рисков, которые могут оказать влияние на экономику региона. К ним относится: замедление мировой экономики, дефицит кадров на рынке труда, дальнейшее ужесточение денежно-кредитной политики. При этом часть заложенных рисков уже реализовалась. Например, риск дальнейшего ужесточения денежно-кредитной политики – ключевая ставка с начала 2023 года уже 4 раза повышалась (в совокупности на 7,5 процентных пунктов: с 7,5% в начале года до 15% в октябре). Сигналы Банка России на прошедшем 27 октября заседании также свидетельствуют о намерениях регулятора проводить более жёсткую денежно-кредитную политику.

Несколько лет подряд динамика прогнозных показателей базового и консервативного вариантов настолько близка (от 0,5 до 1,5 процентных пункта), что больше соответствует диапазону одного варианта, чем двум разным. Согласно представленному Прогнозу СЭР на 2024-2026 годы, прогнозные показатели 2024 года по консервативному варианту более реалистичны и приближены к показателям ожидаемой оценки 2023 года. Например, разница

менее чем в 1 процентный пункт отмечается по таким основным макроэкономическим показателям, как рост ВРП, промышленное производство, строительство, инвестиции в основной капитал, экспорт и импорт товаров. Так, индекс производства продукции сельского хозяйства по базовому варианту на 2024 год прогнозируется на уровне 105,1%, при этом ожидаемая оценка 2023 года и прогноз по консервативному варианту на 2024 год составляет 101,4%, что является более реалистичным и обоснованным.

Кроме того, по мнению КСП, целесообразно расширить перечень прогнозируемых показателей для более полного и развёрнутого анализа основных показателей макроэкономического прогноза в целях выявления наиболее острых проблемных вопросов, негативно влияющих на экономическое развитие региона и подготовки предложений по их решению.

### **III. Общая характеристика проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

#### ***III.1. Анализ Основных направлений бюджетной и налоговой политики Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов***

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Основные направления) ключевым приоритетом бюджетной и налоговой политики на среднесрочную перспективу являются ориентация на создание условий для социально-экономического развития Забайкальского края, достижение показателей, определенных указами Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», посланиями Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021 и от 23.02.2023, Стратегией социально-экономического развития Забайкальского края до 2035 года, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 02.06.2023 №272.

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

Основные направления налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов включают итоги реализации налоговой политики Забайкальского края в 2022–2023 годах, итоги проведенных мероприятий по укреплению доходной базы, мобилизации

налоговых и неналоговых доходов, оценку налоговых расходов, анализ изменений законодательства Забайкальского края о налогах и сборах, в том числе направленных на поддержку базовых отраслей экономики, наиболее пострадавших в условиях внешнего санкционного давления.

Новациями данного периода являются:

1) Направления налоговой политики в целях сохранения сбережений населения, в том числе:

предоставление права на получение стандартного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц на детей или подопечных, признанных недееспособными, независимо от их возраста;

предоставление социального налогового вычета на детей налогоплательщика, обучающихся по очной форме в образовательных организациях, до 24 лет;

увеличение предельного размера социального налогового вычета на обучение детей – до 110 тыс. рублей, иным расходам – до 150 тыс. рублей;

освобождение от уплаты налога на доход физических лиц доходов по банковским вкладам, от реализации золота (в слитках), а также доходов в виде материальной выгоды, полученных в отдельные периоды 2021-2023 годов.

2) Стимулирование налогоплательщиков к перечислению пожертвований учреждениям культуры и образовательным организациям, находящихся на территории края путем применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций.

В среднесрочном периоде сохранится преемственность приоритетов бюджетной политики предыдущего бюджетного цикла и нацеленность на обеспечение устойчивого социально-экономического развития Забайкальского края. Ключевыми приоритетами бюджетной политики остается достижение национальных целей развития, социальная поддержка нуждающихся граждан, инвестиционное и инфраструктурное развитие.

Проанализировав Основные направления и представленный проект закона, Контрольно-счетная палата отмечает, что проект закона в целом согласован с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

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

Распоряжением Правительства Забайкальского края от 17.02.2023 №50-р утвержден бюджетный прогноз Забайкальского края на долгосрочный период до 2037 года (далее – Бюджетный прогноз), что соответствует положениям п.6 ст.170.1 Бюджетного кодекса РФ.

Утверждение Бюджетного прогноза осуществлено в срок, не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования закона о бюджете Забайкальского края на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует требованиям п.5 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Забайкальского края на долгосрочный период, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 25.08.2015 №410. Прогнозируемый период определен с 2023 по 2037 годы или на 15 лет, что не противоречит п.2 указанного Порядка.

Бюджетный прогноз разработан на основе проекта Прогноза социально-экономического развития Забайкальского края на долгосрочный период с учетом Национальной программы социально-экономического развития Дальнего Востока на период до 2024 года и на перспективу до 2035 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 24.09.2020 №2464-р, государственных программ Забайкальского края, основных направлений бюджетной и налоговой политики Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, Основных направлений государственной долговой политики Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных распоряжением Правительства Забайкальского края от 21.09.2023 №362-р.

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

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

Кроме того, необходимо отметить следующее.

В приложении №1 к Бюджетному прогнозу «Прогноз основных характеристик краевого и консолидированного бюджетов Забайкальского края на долгосрочный период» указаны параметры краевого бюджета на 2024-2026 годы (прогнозные показатели). В проекте закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» основные параметры бюджета отличаются от данных бюджетного прогноза:

Наименование показателя	Бюджетный прогноз			Проект закона на 2024 год		
	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы, млн. рублей	104 703,5	102 918,0	106 251,1	103 048,7	96 890,5	102 763,1
Расходы, млн. рублей	104 703,5	102 918,0	106 251,1	110 883,7	96 340,5	98 213,1
Дефицит (профицит), млн. рублей	0,0	0,0	0,0	-7 834,9	550,0	4 550,0

Наименование показателя	Бюджетный прогноз			Проект закона на 2024 год		
	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Объём государственного долга (на 1 января очередного года), млн. рублей	39 408,9	39 086,2	38 765,6	52 169,5	51 296,8	46 400,8

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

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

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

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

Проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» внесен на рассмотрение Законодательного Собрания Забайкальского края Губернатором Забайкальского края 24 октября 2023 года.

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

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

В целях соблюдения положений ст.36 БК РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти, проект закона размещен на официальном сайте Министерства финансов Забайкальского края 13 октября 2023 года, а также на официальном сайте Законодательного Собрания Забайкальского края 24 октября 2023 года.

В соответствии с нормами ч.5 ст.5 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» 19 октября 2023 года осуществлено



проведение публичных слушаний по проекту закона о бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при составлении проекта закона о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учтены замечания, изложенные в заключении от 08.11.2022 №93-22/КФ-3-КСП по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Так, в представленном проекте закона о бюджете устранено дробление единой субвенции по разным ведомствам и определен единственный орган, осуществляющий функции главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных на ее предоставление (финансовый орган). Указанное обеспечило соблюдение постановления Правительства РФ от 19.12.2019 №1711, установившего общие требования к порядку формирования и предоставления единой субвенции.

Также учтены замечания КСП в части необходимости приведения в соответствие с изменившимися требованиями бюджетного законодательства РФ порядка формирования и предоставления единой субвенции, установленного Законом Забайкальского края от 20.12.2011 №608-33К «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае».

В целом внесенный проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает следующие нарушения и недостатки, выявленные в ходе анализа проекта закона, процедур его составления, а также мер по обеспечению его реализации.

## **1. Реформа системы управления государственными программами.**

**А)** Представленный проект закона о бюджете сформирован в условиях трансформации системы управления государственными программами.

Так, 26 мая 2021 года принято постановление Правительства РФ №786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации», пунктом 7 которого органам государственной власти субъектов РФ рекомендовано учитывать нормы данного постановления при установлении порядка разработки и реализации государственных программ субъектов РФ.

Поручением Председателя Правительства РФ М.В. Мишустина от 30.08.2022 №ММ-П6-14588 утвержден план-график перехода государственных программ субъектов РФ на новую систему управления государственными программами регионов с учетом подходов и принципов, предусмотренных постановлением Правительства РФ от 26.05.2021 №786 (далее – план-график).

Во исполнение п.1 плана-графика письмом от 06.02.2023 Минэкономразвития России и Минфина России доведены Методические рекомендации по разработке и реализации государственных программ субъектов РФ. Рекомендуемый срок начала реализации госпрограмм субъектов РФ в соответствии с данным документом – 1 января 2024 года.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при разработке проекта закона о бюджете Забайкальского края распределение бюджетных ассигнований осуществлено в разрезе новой структуры государственных программ.

Ранее принятые структурные элементы государственных программ (подпрограмма, основное мероприятие, мероприятие) заменены на новую структуру программ, рекомендованную Российской Федерацией (региональный проект, ведомственный проект, комплекс процессных мероприятий); осуществлены соответствующие изменения кодов бюджетной классификации.

Вместе с тем, примененная в проекте закона структура госпрограмм не соответствует структуре, установленной действующей редакцией постановления Правительства Забайкальского края от 30.12.2013 №600 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации государственных программ Забайкальского края и Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации государственных программ Забайкальского края». Представленные одновременно с проектом бюджета проекты паспортов государственных программ также не соответствуют по их форме, структуре и содержанию действующему законодательству края.

В соответствии с п.4 плана-графика установлен срок для доработки субъектом РФ правил разработки, реализации и мониторинга государственных (муниципальных) программ – не позднее III квартала 2023 года.

Вместе с тем, Положение о системе управления госпрограммами края, предусматривающее новую структуру программ, новые принципы и подходы к их разработке и утверждению, Правительством Забайкальского края на 24 октября 2023 года (дату внесения проекта закона о бюджете) не принято.

Министерством по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края не разработаны и не согласованы с Министерством финансов и Контрольно-счетной палатой Забайкальского края методические рекомендации по разработке и реализации государственных программ Забайкальского края.

Таким образом, **нормативные и иные правовые акты края, необходимые для осуществления реформы управления государственными программами на системной основе, своевременно в регионе не приняты, основы для исполнения в 2024 году бюджета на программной основе в условиях новой концепции не установлены.**

**Б)** Во исполнение п.10 плана-графика в ст.179 БК РФ внесены изменения, учитывающие подходы и принципы новой системы управления государственными программами РФ.

Так, в соответствии с новой редакцией ч.2 ст.179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации госпрограмм **утверждается законом о бюджете** по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с **перечнем и структурой государственных программ, определенными высшим исполнительным органом субъекта РФ.**

Таким образом, утверждение законом о бюджете распределения денежных средств по направлениям их использования должно осуществляться на основе ранее определенной Правительством края структуры государственных программ.

Указанное позволяет не допустить ситуации, когда ассигнования устанавливаются и средства используются ГРБС ранее, чем соответствующие направления, проекты и мероприятия включаются в госпрограммы (данные нарушения устанавливаются КСП в ходе проверок).

Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что в целях исполнения требований ч.2 ст.179 БК РФ в федеральной системе управления госпрограммами предусмотрены положения, согласно которым паспорта госпрограмм (комплексных программ) РФ, устанавливающие структуру программы, изменения, которые вносятся в указанные паспорта, рассматриваются и утверждаются на заседании Правительства РФ одновременно с рассмотрением и одобрением проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (*п.23 постановления Правительства РФ от 26.05.2021 №786*).

Включение аналогичных положений в нормативные правовые акты субъектов РФ рекомендовано Российской Федерацией (*п.54 Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ, Письмо Минэкономразвития России №3493-ПК/Д19и, Минфина России №26-02-06/9321 от 06.02.2023*).

Однако, данные положения в нормативные правовые акты Збайкальского края (проекты нормативных правовых актов) не включены; паспорта госпрограмм, реализация которых планируется с очередного финансового года, на заседании Правительства края одновременно с рассмотрением и одобрением проекта закона о бюджете не рассматривались и не утверждались.

Указанное влечет нарушение требований бюджетного законодательства (ч.2 ст.179 БК РФ), а также риски открытия прав на использование бюджетных средств в отсутствие соответствующих государственных программ (их структурных элементов).

**В связи с указанным, Контрольно-счетная палата Забайкальского края предлагает предпринять меры, направленные на обеспечение соблюдения требований ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ в новой редакции.**

## **2. Перечень случаев предоставления субсидий некоммерческим организациям.**

Еще одной новацией бюджетного законодательства в очередном финансовом году является требование об обязательном установлении перечня случаев предоставления из бюджета края субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, в законе о бюджете края. Соответствующие изменения внесены в п.2 ст.78.1 БК РФ 19.12.2022 и вступают в силу с 1 января 2024 года.

Данный перечень по смыслу закона является закрытым, а предоставление субсидий, не включенных в перечень – недопустимо. Порядок предоставления субсидий при этом подлежит установлению Правительством Забайкальского края.

В целях реализации указанных требований федерального законодательства в текстовую часть проекта закона о бюджете включена новая статья, устанавливающая перечень случаев предоставления субсидий некоммерческим организациям (*ст.11 проекта закона о бюджете*).

По содержанию проектируемой статьи КСП отмечает следующее:

**А)** Постановлением Правительства Забайкальского края от 11.11.2020 №479 утвержден Порядок определения объема и предоставления субсидий в форме имущественного взноса некоммерческой организации - Фонда защиты прав граждан - участников долевого строительства Забайкальского края. В ведомственной структуре проекта закона о бюджете предоставление данных средств в 2024-2026 годах планируется (Приложение 14 и 15 к проекту закона о бюджете).

Вместе с тем, в нарушение п.2 ст.78.1 БК РФ в предлагаемый к утверждению ст.11 Перечень случаев предоставления субсидии некоммерческим организациям соответствующий случай не включен. В связи с указанным, КСП предлагает внести в статью 11 проекта закона соответствующие изменения.

**Б)** Постановлением Правительства Забайкальского края от 23.01.2018 №36 утвержден Порядок определения объема и предоставления субсидий из бюджета Забайкальского края социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в целях финансового обеспечения затрат, связанных с организацией и проведением основных социально значимых для Забайкальского края мероприятий, организатором которых является Министерство образования и науки Забайкальского края.

В ч.1 ст.17 проекта закона о бюджете зарезервированы средства в объеме 13 632,0 тыс. рублей в целях проведения социально значимых для края мероприятий.

Вместе с тем, без учета п.2 ст.78.1 БК РФ в предлагаемый к утверждению ст.11 проекта закона о бюджете Перечень случаев предоставления субсидии некоммерческим организациям соответствующий случай не включен.

**С учетом изложенного, Контрольно-счетная палата предлагает внести необходимые изменения в статью 11 проекта закона о бюджете края.**

**3. Индексация отдельных расходных обязательств края социального характера.**

Статьей 6 проекта закона предложено установить размеры и сроки увеличения (индексации) отдельных расходных обязательств Забайкальского края в сфере социального обеспечения населения в 2024 году.

Перечень расходных обязательств, предлагаемых к увеличению (индексированию) в 2024 году, в целом аналогичен перечню социальных выплат, установленных законом о бюджете края на текущий финансовый год. Дополнительно в 2024 году предложено индексировать ежемесячную денежную выплату гражданам, родившимся в довоенный период и в годы Великой Отечественной войны, установленную к выплате в 2023 году.

Размер индексации соответствует прогнозируемому в Забайкальском крае уровню инфляции (на конец года, декабрь к декабрю):

год	Прогноз инфляции (на конец года, декабрь к декабрю %)		Предлагаемый размер индексации социальных выплат, % (проект закона о бюджете края)
	Российская Федерация	Забайкальский край	
2024	4,5	4,5	104,5

По вопросам, регулируемым ст.6 проекта закона о бюджете, Контрольно-счетная палата полагает необходимым отметить следующее.

В период с 2020 года по 2023 год фактические показатели инфляции в значительной степени превышали ее прогнозные показатели. Индексирование (увеличение) социальных выплат на прогнозный показатель инфляции без учета фактических темпов инфляции привело к фактическому снижению объема социальной помощи.

год	Прогноз инфляции (на конец года %)		Произведенная индексация социальных выплат (законы о бюджете края)	Инфляция факт (на конец года, %)	Инфляция, неучтенная при индексации (отклонение)
	Российская Федерация	Забайкальский край			
2020	2,8	3,3	3,0	5,3	- 2,3
2021	3,7	4,2	3,7	9,4	- 5,7
2022	4,0	4,0	4,0	13,0	- 9
2023	6,0	5,6	5,6	6,4 (оценочно)	- 0,8
Итого прирост:			17,3%	38,5%	

Из приведенных в таблице данных следует, что получателям социальных выплат в результате произведенных индексаций компенсировано менее половины инфляционных потерь. Так, прирост размеров социальных выплат в период 2020-2023 годов составил 17,3%

при фактических показателях темпов прироста цен, включенных в потребительскую корзину, в размере 38,5%.

Вместе с тем, применение индексации является необходимым элементом механизма правового регулирования, направленного на восполнение фактических потерь граждан от инфляционных процессов и недопущения снижения установленного размера социальной помощи.

Дополнительно КСП отмечает, что 31 января 2023 года премьер-министром РФ М. Мишустиним по поручению Президента РФ подписано постановление, согласно которому с 1 февраля 2023 года целый ряд выплат и пособий проиндексирован на 11,9%, индексация осуществлена «по факту инфляции, а не по ожидаемой, как это раньше было». По информации, размещенной на сайте Министерства финансов РФ расходы на индексацию социальных выплат с 1 февраля 2023 года составили более 150 млрд. рублей.

**С учетом вышеуказанного, Контрольно-счетная палата предлагает дополнительно рассмотреть вопрос о размере индексации расходных обязательств края социального характера.**

**4. Своевременное принятие нормативных правовых актов, необходимых для реализации закона о бюджете Забайкальского края в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов.**

**А)** Контрольно-счетная палата отмечает значительные риски несвоевременного утверждения госпрограмм края, соответствующих новой концепции их управления, в полном объеме. Указанное может препятствовать своевременному исполнению краевого бюджета в очередном финансовом году, запланированному переходу с 1 января 2024 года к новой концепции программного планирования, а также повлечь нарушения требований бюджетного законодательства РФ.

**Б)** Не приняты отдельные нормативные правовые акты, обязательное наличие которых предусмотрено краевым законодательством.

Так, 25 июля 2023 года вступили в силу изменения в Закон Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае», согласно которым общие требования к правилам предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета края подлежат установлению постановлением Правительства Забайкальского края.

Вместе с тем, указанное постановление в настоящее время не принято.

**В)** С 01 января 2024 года к субсидиям юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, предоставляемым из бюджетов субъектов РФ, источником которых являются межбюджетные трансферты целевого назначения из федерального бюджета, начинают применяться положения пп.5 и 6 ст.78.5 БК РФ об осуществлении отбора получателей субсидий в государственной

интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" или в определенных высшим исполнительным органом соответствующего субъекта РФ государственных информационных системах субъектов РФ, а также порядке взаимодействия главного распорядителя бюджетных средств как получателя бюджетных средств, предоставляющего субсидии, с участниками отбора получателей субсидий с использованием документов в электронной форме.

Вышеуказанное требует проведения работы по актуализации действующих нормативных правовых актов Забайкальского края, устанавливающих порядки предоставления соответствующих субсидий, и приведение их в соответствие с Общими требованиями к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, утвержденными постановлением Правительства РФ.

**С учетом вышеуказанного, Контрольно-счетная палата предлагает обеспечить принятие нормативных правовых актов, требующихся для реализации законопроекта, до начала очередного финансового года. Указанное является необходимым условием для обеспечения полного и своевременного исполнения расходов бюджета Забайкальского края в 2024 году, результативного использования денежных средств.**

Г) В рамках исполнения установленных бюджетных полномочий финансового органа края ежегодно осуществляется разработка проекта нормативного правового акта о мерах по реализации закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Контрольно-счетная палата отмечает, что сроки принятия данного нормативного правового акта зачастую не соответствуют сроку начала действия принятого закона края о бюджете. Так, постановления Правительства Забайкальского края о мерах по реализации соответствующих законов о бюджете на очередной финансовый год и плановый период принимаются через 39-112 дней после начала очередного финансового года:

Финансовый год, на который принят закон о бюджете края	Дата НПА о мерах реализации закона о бюджете края
2013	13.02.2013
2014	03.03.2014
2015	30.03.2015
2016	12.04.2016
2017	22.02.2017
2018	08.02.2018
2019	21.02.2019
2020	22.04.2020
2021	26.03.2021
2022	15.03.2022
2023	27.12.2022

Несвоевременное принятие нормативного правового акта о реализации закона о бюджете края влечет пробелы в правовом регулировании (отсутствие необходимых требований к участникам бюджетного процесса) в первом квартале финансового года, в том

числе в части установленных ограничений по предельному размеру авансирования по государственным контрактам, заключаемым получателями средств краевого бюджета, порядку расчетов по государственным контрактам, содержащим авансовые платежи, и иных.

Отмечаем, что аналогичные нормативные правовые акты федерального уровня, регулирующие особенности реализации закона о федеральном бюджете, принимаются Правительством РФ заблаговременно – в декабре текущего финансового года. Кроме того, на уровне Российской Федерации принят нормативный правовой акт постоянного действия, не отменяемый из года в год и содержащий общие требования к реализации закона о бюджете: «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета» (постановление Правительства РФ от 09.12.2017 №1496).

Учитывая вышеизложенное, а также положения ст.12 БК РФ, **Контрольно-счетная палата предлагает краевому финансовому органу организовывать проведение разработки проекта нормативного правового акта о мерах по реализации закона о бюджете края на очередной финансовый год и плановый период до начала нового финансового года в целях его последующего своевременного принятия высшим исполнительным органом Забайкальского края.**

Кроме того, многие положения ежегодно принимаемого нормативного правового акта о мерах по реализации закона о бюджете края имеют постоянный характер, в том числе нормы, регламентирующие деятельность:

- главных администраторов доходов бюджета края (п.3 постановления 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» – далее постановление №654);
- главных распорядителей средств бюджета края (п.7 постановления №654);
- государственных органов, органов государственной власти Забайкальского края (п.10 постановления №654);
- ответственных исполнителей госпрограмм (п.6 постановления №654) и др.

**В связи с указанным и в целях устранения пробелов правового регулирования Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть вопрос о принятии нормативного акта, устанавливающего общие требования к обеспечению исполнения закона о бюджете, на постоянной основе с последующим внесением изменений, предусматривающих особенности реализации законов о бюджете в соответствующие годы.**

5. **Статьей 9 законопроекта урегулированы вопросы предоставления из краевого бюджета межбюджетных трансфертов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов. Выборочной проверкой методик расчета субвенций, являющихся основанием для**



определения размеров, планируемых к предоставлению из краевого бюджета трансфертов, установлены факты несоответствия методик требованиям действующего законодательства.

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

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

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

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

Указанное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой в заключениях от 08.11.2021 №104-21/КФ-3-КСП, от 08.11.2022 93-22/КФ-3-КСП, но до настоящего времени необходимые изменения в закон Забайкальского края не подготовлены.

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

Кроме того, не устранены замечания, изложенные в заключении от 08.11.2022 №93-22/КФ-3-КСП, о нарушении п.3 ст.140 БК РФ в части отсутствия методики распределения

субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, утвержденной законом края.

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

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

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

Финансовый год	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Объем средств, зарезервированных на начало года в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ	45,5 тыс. руб.	23,5 тыс. руб.	940,2 тыс. руб.	27,5 тыс. руб.	1825,6 млн. руб.	1038,6 млн. руб.	4492 млн. руб.	7102,5 млн. руб.	5716,1 млн. руб.
Соотношение объема зарезервированных средств к общему объему расходов	0,1%	0,05%	1,6%	0,05%	2,4%	1,2%	4,5%	6,7%	5,2%

Дополнительно проектом закона о бюджете предусмотрено создание в 2024 году резервного фонда Правительства Забайкальского края в объеме 100 000,0 тыс. рублей, а также резервного фонда Забайкальского края в объеме 150 000,0 тыс. рублей.

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

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

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

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

2) Частями 1 и 2 ст.17 законопроекта предусматривается установление 24 оснований для внесения в 2024 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон о краевом бюджете. В сравнении с Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в первоначальной редакции) исключено 1 основание, включено 1 основание.

С учетом положений федеральных нормативных правовых актов, определивших 37 таких оснований, в 2024 году в Забайкальском крае предусматривается 61 основание для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон о бюджете края.

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

Финансовый год	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Количество оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон о бюджете края	более 20	более 30	более 30	более 40	более 40	более 40	50	53	57	61	61

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

бюджета.

**Контрольно-счетная палата повторно предлагает сократить до минимально необходимого перечень оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в целях недопущения необоснованного изменения целевого назначения средств, утвержденных законом о бюджете края.**

#### **IV. Доходы проекта бюджета Забайкальского края**

##### ***IV.1. Доходы бюджета Забайкальского края***

Основаниями для определения объёмов доходов бюджета Забайкальского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, согласно положениям приложенных к законопроекту документов, послужили:

прогноз социально-экономического развития Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

основные показатели социально-экономического развития муниципальных образований Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, согласованные с муниципальными районами, муниципальными и городскими округами Забайкальского края;

прогнозные показатели поступления доходов главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края, методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Забайкальского края и местные бюджеты;

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

объемы межбюджетных трансфертов на 2024-2026 годы, предусмотренные бюджету Забайкальского края в соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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

В ходе проведённого анализа Контрольно-счётная палата отмечает следующее.

Проект закона по доходам бюджета сформирован в следующих объемах:

тыс. рублей

Наименование показателя	2024 год	2025 год	2026 год
<b>Доходы всего, в том числе</b>	<b>103 048 725,7</b>	<b>96 890 512,2</b>	<b>102 763 110,0</b>
налоговые и неналоговые доходы	69 124 960,8	75 599 945,0	80 285 462,6
безвозмездные поступления	33 923 764,9	21 290 567,2	22 477 647,4

Исходя из практики прошлых лет, параметры доходной части бюджета края в течение финансового года претерпевают значительные изменения. Так, в течение 2022 года в доходную часть бюджета было внесено 4 изменения, в результате которых доходы бюджета на 2022 год были увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 15 010 876,5 тыс. рублей, или на 15,5% (в том числе назначения по налоговым и неналоговым доходам уменьшены на 560 863,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличены на 15 571 740,2 тыс. рублей).

В истекшем периоде текущего года в доходную часть внесено 3 изменения, в результате которых общий объем доходов бюджета увеличен на 11 863 346,6 тыс. рублей, или на 11,4% к первоначально утвержденным назначениям, в том числе назначения по налоговым и неналоговым доходам увеличены на 6 098 972,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличены на 5 764 374,3 тыс. рублей.

Также вносились изменения в доходную часть бюджета и на плановый период.

Таким образом, есть основания полагать, что параметры бюджета в представленном проекте закона в течение 2024 года будут изменяться как в части собственных доходов краевого бюджета, так и в части безвозмездных поступлений.

Динамика доходов бюджета Забайкальского края за 2022-2026 годы приведена в приложении №3 к настоящему заключению.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Забайкальского края в 2022-2026 годах приведена в приложении №4 к настоящему заключению.

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

Наименование показателя	2021 год (факт)	2022 год (факт)	2023 год (утвержд.)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Доходы всего, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
налоговые и неналоговые доходы	47,9	45,0	50,6	67,1	78,0	78,1
безвозмездные поступления	52,1	55,0	49,4	32,9	22,0	21,9

На период 2024-2026 годов коэффициент автономии бюджета (финансовая самостоятельность, соотношение *собственных доходов* к общей сумме доходов бюджета) планируется с положительной динамикой по отношению к прошлым периодам, что

оценивается Контрольно-счётной палатой как положительный момент. На этом фоне особую значимость имеют налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета. При этом, необходимо учитывать и вероятное увеличение объёма безвозмездных поступлений после принятия закона о федеральном бюджете на соответствующий период.

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

тыс. рублей					
Налоговые и неналоговые доходы	2020 год факт	2021 год факт	2022 год факт	2023 год ожидаемая оценка по данным разработчика законопроекта	2024 год проект
Всего налоговые и неналоговые доходы, из них	39 750 099,5	48 619 202,8	49 575 453,6	59 859 298,1	69 124 960,8
Налог на прибыль организаций	8 675 183,2	12 309 482,0	8 785 995,8	16 464 780,2	20 658 281,0
Налог на доходы физических лиц	16 002 998,4	17 150 647,9	20 073 776,3	21 278 813,2	25 554 544,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	5 066 327,3	7 214 744,0	7 983 085,6	8 348 311,1	7 860 919,5
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	1 854 499,1	2 054 453,5	2 567 739,2	2 680 311,6	4 078 612,5
Налог на имущество организаций	4 881 043,3	5 294 203,6	6 089 382,7	6 103 693,1	6 356 617,0
Транспортный налог	700 200,4	706 596,7	720 206,0	751 793,8	788 680,8
Налог на добычу полезных ископаемых	1 541 620,0	1 939 815,0	2 007 946,8	2 797 884,8	2 479 475,4
Безвозмездные поступления	45 856 202,9	52 885 171,1	60 503 344,7	56 184 664,2	33 923 764,9

На плановый период 2025-2026 годов налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в сумме 75 599 945,0 тыс. рублей и 80 285 462,6 тыс. рублей, соответственно.

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

*Налог на прибыль организаций* традиционно занимает значительную долю в структуре налоговых доходов. Так, в проекте бюджета на трехлетний период поступление налога на прибыль организаций в 2024 году прогнозируется в сумме 20 658 281,0 тыс. рублей, или 30,4% от суммы планируемых налоговых доходов, в 2025 году – 21 893 229,0 тыс. рублей, или 29,4%, в 2026 году – 23 232 217,0 тыс. рублей, или 29,3%. Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2024-2026 годах планируется положительная, приведена в следующей таблице:

	Налог на прибыль организаций	2024 год	2025 год	2026 год
1.	Законопроект (2024 –2026 гг.), тыс. рублей	20 658 281,0	21 893 229,0	23 232 217,0
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	+4 193 500,8	+1 234 948,0	+1 338 988,0
1.2	к предыдущему году (оценка), %	125,5	106,0	106,1

	<b>Налог на прибыль организаций</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>	<b>2026 год</b>
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей	16 059 045,0	17 053 355,0	18 206 222,0
2.1	Отклонение показателей законопроекта от оценки главного администратора:			
2.1.1	тыс. рублей	-4 599 236,0	-4 839 874,0	-5 025 995,0
2.1.2	%	22,3	22,1	21,6
3.	Ожидаемая оценка поступлений 2023 года			
	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	16 464 780,2		
	по данным главного администратора, тыс. рублей	15 219 497,0		
	отклонение, тыс. рублей	1 245 283,2		
	Факт 2021 год	12 309 482,0		
	Факт 2022 год	8 785 995,8		

В соответствии с данными пояснительной записки расчет налога на прибыль организаций произведен в соответствии с положениями главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ и Закона Забайкальского края от 01.04.2014 №946-ЗЗК «Об установлении пониженных ставок налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков в части сумм налога на прибыль организаций, зачисляемых в бюджет Забайкальского края». В расчете учтено распределение налоговых доходов от налога на прибыль организаций, уплаченного налогоплательщиками, которые до 01.01.2023 являлись участниками договора о создании консолидированных групп налогоплательщиков, подлежащего зачислению в бюджет Забайкальского края. В Приложении №10 к пояснительной записке к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» прогнозируется поступление налога по установленному нормативу распределения Забайкальскому краю (0,3934%): на 2024 год – 2 400 827,6 тыс. рублей, на 2025 год – 1 560 840,1 тыс. рублей. По данным УФНС России по Забайкальскому краю, доходы по налогу на прибыль организаций, уплаченному налогоплательщиками, которые до 01.01.2023 являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу, установленному Бюджетным кодексом РФ за 9 месяцев 2023 года составили 2 027 500,0 тыс. рублей (102,7% от плана).

За последние три года (2021-2023 годы) поступления налога на прибыль организаций отличаются нестабильностью. Так, в 2022 году объём поступлений налога по сравнению с предшествующим годом сократился на 3 523 486,2 тыс. рублей. В 2023 году, по оценке разработчика законопроекта и УФНС по Забайкальскому краю, поступление налога значительно превысит показатель 2022 года (почти в 2 раза).

Также, по данным УФНС России по Забайкальскому, установленное на январь-сентябрь 2023 года задание по налогу на прибыль организаций перевыполнено в 2,0 раза, дополнительно поступило 7 638,2 млн. рублей.

Таким образом, наблюдается значительный рост поступлений налога на текущий момент, что внушает определённую уверенность в правильности прогнозных данных на 2024-2026 годы.

По предварительным данным, рост поступлений налога обеспечен улучшением финансового результата деятельности организаций по итогам 2022 года и увеличением фактически полученной прибыли за текущий период 2023 года, в том числе по таким крупным налогоплательщикам, как ОАО «РЖД», АО «Разрез Тугнуйский», ПАО «Сбербанк России», ПАО «Банк ВТБ», АО «Ново-Широкинский рудник» и другим.

Существенное влияние на динамику поступлений оказывает рост перечислений налога на прибыль от организаций, осуществляющих добычу полезных ископаемых. Рост поступлений, в основном, сложился по ООО ГРК «Быстринское» в связи с наступлением условий уплаты налога по пониженной ставке участником регионального инвестиционного проекта (Закон Забайкальского края от 01.04.2014 №946-33К), АО «Разрез Тугнуйский» в связи с увеличением стоимости угля, АО «Ново-Широкинский рудник» в связи с увеличением реализации добытых полезных ископаемых (свинец, цинк).

Оценка исполнения годовых бюджетных назначений на текущую дату составляет 164,8%. При этом, излишне перечисленная сумма (в т.ч. зарезервированная уплата) по налогам, сборам, штрафам на 01.10.2023 составляет 920 000,0 тыс. рублей.

Определённые законопроектом бюджетные назначения по налогу на прибыль организаций совпадают с аналогичными данными Прогноза социально-экономического развития Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в том числе коррелируют с показателем «Прибыль прибыльных организаций», который имеет положительную динамику, начиная с 2023 года.

Несмотря на благоприятную ситуацию 2023 года, когда поступления налога на прибыль увеличились по сравнению с прошлыми периодами довольно значительно, оценка поступления налога в планируемом периоде 2024-2026 годов УФНС по Забайкальскому краю весьма осторожная: отклонение показателей законопроекта от оценки главного администратора находится в диапазоне 21,6% - 22,3%.

При этом, по данным главного администратора доходов, расчет прогнозных поступлений налога на прибыль организаций произведен исходя из динамики налоговой базы по данным отчёта №5-ПМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта РФ», за исключением налогооблагаемой базы по организациям, филиалам и участникам КГН на территории Забайкальского края и динамики прибыли прибыльных организаций для целей бухгалтерского учета, представляемой Министерством экономического развития Забайкальского края в параметрах прогноза социально-экономического развития Забайкальского края.



Поступление *налога на доходы физических лиц* в бюджет Забайкальского края в 2024 году прогнозируется в сумме 25 554 544,8 тыс. рублей, в 2025 году – 27 761 673,1 тыс. рублей, в 2026 году – 29 946 047,6 тыс. рублей. Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2024-2026 годах приведена ниже в таблице:

	<b>Налог на доходы физических лиц</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>	<b>2026 год</b>
1.	Законопроект (2024 – 2026 гг.), тыс. рублей	25 554 544,8	27 761 673,1	29 946 047,6
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	+4 275 731,6	+2 207 128,3	+2 184 374,5
1.2	к предыдущему году (оценка), %	120,1	108,6	107,9
1.3	Темпы роста фонда заработной платы работников организаций (к предыдущему периоду), %	109,8	109,0	108,2
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей	25 338 001,0	27 587 931,0	29 831 321,0
2.1	Отклонения показателей законопроекта от оценки главного администратора:			
2.1.1	тыс. рублей	216 543,8	173 742,1	114 726,6
2.1.2	%	0,8	0,6	0,4
3.	Ожидаемая оценка поступлений 2023 года			
	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	21 278 813,2		
	по данным главного администратора, тыс. рублей	23 190 481,0		
	отклонение, тыс. рублей	1 911 667,8		
	Факт 2021 год	17 150 647,9		
	Факт 2022 год	20 073 777,0		

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что динамика прогнозируемых поступлений налога на доходы физических лиц на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов характеризуется устойчивыми темпами роста.

По данным пояснительной записки прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан в соответствии с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ, исходя из статистической налоговой отчетности, с учетом темпов роста фонда заработной платы работников организаций по Прогнозу СЭР Забайкальского края.

Общая сумма поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет Забайкальского края в 2024 году составит 25 554 544,8 тыс. рублей с ростом к плану, утвержденному Законом о бюджете №2134-33К, и к оценке 2023 года на 20,1%.

Прогнозируемый объем налога на 2025 и 2026 годы составит 27 761 673,1 тыс. рублей и 29 946 047,6 тыс. рублей с ростом к данным предшествующего периода соответственно на 8,6% и 7,9%.

В расчетах учтен налог на доходы физических лиц от прочих источников доходов, обязанность по исчислению, удержанию и перечислению которых возложена на налоговых агентов, а также от физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов, от иностранных граждан, осуществляющих

трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, а также от физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы свыше 5 млн. рублей.

По данным главного администратора доходов, расчёт налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе фонда заработной платы, индекса потребительских цен, прибыли прибыльных организаций для целей бухгалтерского учёта, разрабатываемых Минэкономразвития Забайкальского края. Используются данные показателей Прогноза СЭР Забайкальского края, а также отчётные данные статистической налоговой отчётности по формам №5-НДФЛ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц», №1-ДДК «Отчёт о декларировании доходов физическими лицами», №1-НМ «Отчёт о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ», с учётом сложившейся динамики поступлений за предыдущие периоды.

#### **Динамика основных макроэкономических показателей на 2024-2026 годы**

Показатели	Единица измерения	2024	2025	2026
		прогноз		
Фонд заработной платы работников организаций	млн. рублей	248 735,5	271 016,2	293 203,9
Темп роста заработной платы работников организаций	%г/г	109,8	109,0	108,2
Индекс потребительских цен (в среднем за год)	% г/г	105,4	104,3	104,0
Темп роста прибыли прибыльных организаций для целей бухучета	% г/г	105,9	106,0	106,1

С учётом данных Прогноза СЭР региона и оценки УФНС по Забайкальскому краю, предлагаемые к утверждению объёмы доходов краевого бюджета от поступления налога на доходы физических лиц представляются реалистичными.

При этом, в связи с изменениями законодательства о налогах и сборах (изменения в статьи 219 и 257 части второй Налогового кодекса РФ, в результате которых увеличиваются размеры социальных вычетов) прогнозируется уменьшение доходной базы консолидированного бюджета края в 2024 году на 363 186,0 тыс. рублей (в т.ч. краевого бюджета – на 254 230,0 тыс. рублей, местных бюджетов – на 108 956,0 тыс. рублей).

В связи с преобразованием 4 муниципальных районов Забайкальского края в муниципальные округа доходная часть краевого бюджета уменьшится на 163 728,0 тыс. рублей, согласно ст. 6(1) Закона Забайкальского края от 20.12.2011 №608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае». Таким образом, выпадающие доходы бюджета Забайкальского края в 2024 году увеличатся на 417 958,0 тыс. рублей.

В представленном законопроекте объем поступлений **акцизов по подакцизным товарам** (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в 2024 году прогнозируется в сумме 7 860 919,5 тыс. рублей, в 2025 году – 9 750 561,1 тыс. рублей, в 2026 году – 10 140 539,5 тыс. рублей. Динамика поступлений доходов от уплаты акцизов в рассматриваемом периоде оценивается как положительная, приведена в следующей таблице:

	<b>Акцизы по подакцизным товарам (продукции)</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>	<b>2026 год</b>
1.	Законопроект (2024 – 2026 гг.), тыс. рублей	7 860 919,5	9 750 561,1	10 140 539,5
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	- 487 391,6	1 889 641,6	389 978,4
1.2	к предыдущему году (оценка), %	94,2	124,0	104,0
2.	Ожидаемая оценка поступлений за 2023 год по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	8 348 311,1		
	Факт 2021 год	7 214 744,0		
	Факт 2022 год	7 983 085,6		

В представленном проекте закона доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению в бюджеты субъектов РФ, запланированы в следующих объемах:

- на 2024 год – 6 236 140,2 тыс. рублей, в т.ч. по нацпроекту «Безопасные качественные дороги» (далее – БКД) – 3 001 702,8 тыс. рублей;
- на 2025 год – 8 034 397,4 тыс. рублей, в т.ч. по БКД – 4 520 344,5 тыс. рублей;
- на 2026 год – 8 355 776,0 тыс. рублей, в т.ч. по БКД – 4 701 158,3 тыс. рублей.

Прогнозируемые поступления доходов от акцизов на крепкую алкогольную продукцию, подлежащих зачислению в бюджет субъекта РФ, планируются в следующих объемах: на 2024 год – 1 608 277,3 тыс. рублей; на 2025 год – 1 699 011,9 тыс. рублей; на 2026 год – 1 766 972,3 тыс. рублей.

Расчет поступлений акцизов на пиво произведен на основании данных о прогнозируемых объемах производства пива в количестве 126,94 тыс. дкл в 2024 году, 127,05 тыс. дкл в 2025 году, 127,08 тыс. дкл в 2026 году. Акцизы на пиво прогнозируются по нормативу 50,0% от поступлений в консолидированный бюджет края. Прогнозируемые суммы поступлений от акцизов на пиво составляют: на 2024 год – 16 502,0 тыс. рублей; на 2025 год – 17 151,8 тыс. рублей; на 2026 год – 17 791,2 тыс. рублей.

Поступление **налогов на совокупный доход** прогнозируется в следующих размерах: на 2024 год – 4 234 306,5 тыс. рублей (с ростом к оценке 2023 года на 44,9%), на 2025 год – 4 729 920,3 тыс. рублей (с ростом к данным 2024 года на 11,7%), на 2026 год – 4 953 777,3 тыс. рублей (с ростом к данным 2025 года на 4,7%).

В составе рассматриваемых налогов самый большой удельный вес имеют поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** (далее

– налог УСН). Так, законопроектом предполагается поступление налога УСН в следующих объемах:

- на 2024 год – 4 078 612,5 тыс. рублей (с ростом к оценке 2023 года на 41,3%);
- на 2025 год – 4 531 946,3 тыс. рублей (с ростом к плану 2024 года на 11,1%);
- на 2026 год – 4 713 224,3 тыс. рублей (с ростом к плану 2025 года на 4,0%).

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

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляется в бюджет Забайкальского края в размере 80,0% от поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края.

Динамика поступлений по указанному налогу в 2024-2026 годах приведена в следующей таблице:

	<b>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>	<b>2026 год</b>
1.	Законопроект (2024-2026 гг.), тыс. рублей	4 078 612,5	4 531 946,3	4 713 224,3
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	1 398 300,9	453 333,8	181 278,0
1.2	к предыдущему году (оценка), %	152,2	111,1	104,0
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей	4 052 384,0	4 496 696,0	5 000 712,0
2.1.	Отклонения показателей законопроекта от оценки главного администратора:			
2.1.1	тыс. рублей	26 228,5	35 250,3	-287 487,7
2.1.2	%	0,6	0,8	6,1
3.	Ожидаемая оценка поступлений 2023 года			
	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	2 680 311,6		
	по данным главного администратора, тыс. рублей	2 973 517,0		
	отклонение, тыс. рублей	293 205,4		
	Факт 2021 год	2 054 453,5		
	Факт 2022 год	2 567 739,1		

Прогнозируемые поступления налога на 2024 год значительно отличаются в большую сторону от ожидаемой оценки поступления налога в 2023 году, что связано с дополнительными доходами от повышения ставок по налогу с 2024 года для отдельных категорий налогоплательщиков.

Главным администратором дохода объём поступлений налога УСН обоснован данными прогноза валового внутреннего продукта, разработанного Минэкономразвития России на 2023 год и плановый период 2024-2026 годов, а также исходя из данных формы №5-УСН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с

применением упрощённой системы налогообложения» с учётом сложившейся динамики поступлений налога за предыдущие годы.

Главный администратор дохода также связывает увеличение поступлений налога, в том числе, с увеличением налогооблагаемой базы за счёт перехода налогоплательщиков с системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

В целом, расхождения прогнозных данных разработчика проекта закона и главного администратора доходов на 2024-2026 годы незначительны. Контрольно-счетная палата считает прогнозируемые поступления в целом реалистичными.

Поступления **налога на профессиональный доход** в представленном проекте закона о бюджете прогнозируются в следующих объемах:

- на 2024 год – 155 694,0 тыс. рублей (с ростом к оценке 2023 года на 89,7%);
- на 2025 год – 197 974,0 тыс. рублей;
- на 2026 год – 240 553,0 тыс. рублей.

Ожидаемая оценка поступлений в 2023 году составляет 75 260,0 тыс. рублей (по оценке УФНС по Забайкальскому краю – 82 078,0 тыс. рублей).

Налог на профессиональный доход рассчитан в соответствии с положениями Федерального закона от 27.11.2018 №422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» и Закона Забайкальского края от 16.07.2020 №1839-ЗЗК «О введении на территории Забайкальского края специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Динамика увеличения налоговых поступлений обусловлена увеличением количества новых налогоплательщиков данного налога. Суммы поступлений рассчитаны с учетом показателей Прогноза СЭР Забайкальского края, а также с учетом фактических поступлений налога.

Данные главного администратора доходов – УФНС России по Забайкальскому краю, подтверждают предложенные к утверждению назначения. Контрольно-счётная палата также считает прогнозируемые поступления налога реалистичными.

Совокупность **налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на игорный бизнес** образует налоги на имущество, которые аккумулируются в бюджете Забайкальского края.

Согласно данным проекта закона о бюджете края поступления от налогов на имущество прогнозируются в следующих объемах:

- на 2024 год – 7 146 977,8 тыс. рублей;
- на 2025 год – 7 323 108,0 тыс. рублей;
- на 2026 год – 7 581 582,7 тыс. рублей.

Фактические поступления налогов на имущество в 2022 году составили 6 811 170,7 тыс. рублей, ожидаемые поступления налогов в 2023 году – 6 857 166,8 тыс. рублей.

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

Расчёт поступлений **налога на имущество организаций** произведён в соответствии с положениями главы 30 части второй Налогового кодекса РФ, с применением пониженных ставок в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, налоговых ставок и льгот, установленных Законом Забайкальского края от 20.11.2008 №72-ЗЗК «О налоге на имущество организаций». Налог на имущество организаций зачисляется в бюджет Забайкальского края в размере 100,0% от объёма поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края.

Динамика прогнозируемых поступлений налога на имущество организаций в 2024-2026 годах приведена в следующей таблице:

	<b>Налог на имущество организаций</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>	<b>2026 год</b>
1.	Законопроект (2024-2026 гг.), тыс. рублей	6 356 617,0	6 498 834,0	6 724 405,0
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	252 924,0	142 217,0	225 571,0
1.2	к предыдущему году (оценка), %	104,1	102,2	103,5
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей	7 199 194,0	7 589 476,0	7 667 895,0
2.1.	Отклонения показателей законопроекта от оценки главного администратора:			
2.1.1	тыс. рублей	842 577,0	1 090 642,0	943 490,0
2.1.2	%	11,7	14,4	12,3
3.	Ожидаемая оценка поступлений 2023 год			
	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	6 103 693,0		
	по данным главного администратора, тыс. рублей	6 108 374,0		
	отклонение, тыс. рублей	4 681,0		
	Факт 2021 год	5 294 203,6		
	Факт 2022 год	6 089 383,0		

Поступления налога на имущество организаций в 2023 году демонстрируют некоторый рост в объёме к данным прошлого года. По данным главного администратора дохода рост поступлений связан с увеличением налогооблагаемой базы, когда рост среднегодовой стоимости недвижимого имущества за 2022 год составил 8,2% за счёт постановки на учёт новых объектов (ОАО «РЖД», АО «Прииск Соловьёвский», АО «Рудник Александровский», ООО «Байкалруд» и др.). При этом, по информации УФНС по Забайкальскому краю, излишне перечисленная сумма налога (в том числе зарезервированная уплата) по состоянию на 01.10.2023 составляет 226,0 млн. рублей.

Поступления налога в 2021-2023 годах демонстрируют положительную динамику и позволяет проецировать увеличение поступлений налога и на плановый период.

Расчет прогнозного показателя налога на 2024-2026 годы произведен на основании поступлений налога по отчетам №5-ННО «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций» за 2022 год, №1-НМ за 2022 год и I полугодие 2023 года. В 2023-2026 годах ожидается рост среднегодовой стоимости недвижимого имущества, в связи с принятием объектов на бухгалтерский баланс в качестве объектов основных средств, что обусловит рост налогооблагаемой базы.

В 2024 году предполагается рост налоговой базы в виде кадастровой стоимости в связи с изменениями, внесенными в Закон Забайкальского края от 20.11.2008 №72-ЗЗК «О налоге на имущество организаций», начиная с налогового периода 2023 года.

В соответствии с Законом края №72-ЗЗК, начиная с налогового периода 2023 года налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке, в том числе в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения: жилые помещения, гаражи, машино-места и объекты незавершенного строительства.

За период 2025-2026 годов предполагается рост суммы налога в связи с увеличением налоговой ставки в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в п. 3 ч. 1 ст. 1.1 Закона №72-ЗЗК, налоговая база которых (в соответствии со ст.378.2 Налогового кодекса РФ) определяется как их кадастровая стоимость (в 2023 году - 0,5%, в 2024 году - 1%, в 2025 году и последующие годы - 1,5%).

Изменения законодательства окажут влияние на изменение налоговой базы и ставок налога, исходя из кадастровой стоимости имущества. Предполагается увеличение доли налоговой базы в виде кадастровой стоимости для исчисления налога с 0,03 до 0,06. Ставка налога на имущество, исчисленная исходя из кадастровой стоимости в 2024 году снизится на 1,01%, в последующих годах увеличится по отношению к предыдущему году на 0,2%.

Изменение суммы налога в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, в связи с изменением налоговой ставки (с 1,6% до 2,2%) учтено в налоговые периоды 2024-2026 годов.

УФНС по Забайкальскому краю на период 2024-2026 годов применен средний показатель коэффициента переходящих платежей – 110%, коэффициента собираемости – 95,9%.

С учётом информации главного администратора дохода поступления налога на имущество организаций, указанные в представленном проекте бюджета, Контрольно-счётная палата полагает реальными к исполнению.

Поступления **транспортного налога** в представленном законопроекте прогнозируются в следующих объёмах:

- на 2024 год – 788 680,8 тыс. рублей (с ростом к оценке 2023 года на 4,9%);

- на 2025 год – 822 594,0 тыс. рублей;
- на 2026 год – 855 497,7 тыс. рублей.

Транспортный налог рассчитан в соответствии с положениями главы 28 части второй Налогового кодекса РФ и Закона Забайкальского края от 20.11.2008 №73-33К «О транспортном налоге». Транспортный налог зачисляется в бюджет края в размере 100,0% от поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края.

Динамика прогнозируемых поступлений по транспортному налогу в 2024-2026 годах приведена в следующей таблице:

	Транспортный налог	2024 год	2025 год	2026 год
1.	Законопроект (2024 –2026 гг.), тыс. рублей	788 680,8	822 594,0	855 497,7
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	36 887,0	33 913,2	32 903,7
1.2	к предыдущему году (оценка), %	104,9	104,3	104,0
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей	782 279,0	806 998,0	826 643,0
2.1	Отклонения показателей законопроекта от оценки главного администратора:			
2.1.1	тыс. рублей	6 401,8	15 596,0	28 854,7
2.1.2	%	0,8	1,9	3,4
3.	Ожидаемая оценка поступлений 2023 года			
	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	751 793,8		
	по данным главного администратора, тыс. рублей	758 539,0		
	отклонение, тыс. рублей	- 6 745,2		
	Факт 2021 год	706 596,7		
	Факт 2022 год	720 206,0		

С учётом приведенных выше данных можно сделать вывод о стабильности поступлений транспортного налога в последние годы. Динамика поступлений налога сохраняет положительные значения как по данным разработчика законопроекта, так и главного администратора дохода. Прогнозируемые поступления проекта бюджета отличаются от оценки УФНС по Забайкальскому краю незначительно.

Контрольно-счетная палата считает прогнозируемые поступления реальными к исполнению.

Поступления *налога на игорный бизнес* на период 2024-2026 годов прогнозируются в сумме 1 680,0 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемая оценка поступлений в 2023 году – 1 680,0 тыс. рублей (фактические поступления 2022 года – 1 582,0 тыс. рублей).

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

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



Налог на игорный бизнес зачисляется в бюджет края в размере 100,0% от поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края.

Контрольно-счётная палата считает прогноз поступлений налога реалистичным.

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

Динамика прогнозируемых поступлений **налога на добычу полезных ископаемых** в 2024-2026 годах приведена в следующей таблице:

	<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>	<b>2026 год</b>
1.	Законопроект (2024-2026 гг.), тыс. рублей	2 479 475,4	2 973 131,7	3 254 297,6
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	-318 409,4	493 656,3	281 165,9
1.2	к предыдущему году (оценка), %	88,6	119,9	109,5
2.	Прогнозная оценка главного администратора доходов, тыс. рублей	2 494 481,0	2 834 502,0	2 990 853,0
2.1.	Отклонения показателей законопроекта от оценки главного администратора:			
2.1.1	тыс. рублей	-15 005,6	138 629,7	263 444,6
2.1.2	%	0,6	4,7	8,1
3.	Ожидаемая оценка поступлений 2023 года			
	по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	2 797 884,8		
	по данным главного администратора, тыс. рублей	2 409 545,0		
	отклонение, тыс. рублей	388 339,8		
	Факт 2021 год	1 939 815,0		
	Факт 2022 год	2 007 948,0		

Расчёт налога на добычу полезных ископаемых осуществлен в соответствии с главой 26 части второй Налогового кодекса РФ по нормативам отчислений, установленным статьей 56 Бюджетного кодекса РФ и Законом Забайкальского края от 20.12.2011 №608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае».

На 2024 год объём поступлений по налогу запланирован со снижением к ожидаемым поступлениям в 2023 году на 11,4%. Начиная с 2025 года, ожидается увеличение объёмов поступлений на 19,9% (2025 год) и на 9,5% (2026 год к 2025 году).

Отклонения данных законопроекта на 2024 год от прогноза главного администратора доходов незначительны – на уровне 0,6%. В плановом периоде 2025-2026 годов - также в пределах допустимого.

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

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

На рост поступлений налога на добычу прочих полезных ископаемых в прогнозируемом периоде окажут влияние следующие факторы:

- увеличение объемов добычи золота на действующих золотодобывающих предприятиях (ООО «Дальцветмет», АО «Рудник Александровский», ООО «Горнорудная компания Дархан», АО «Золоторудная компания «Омчак», АО «Прииск Соловьевский», ООО «Золото Дельмачик», ООО «Корякмайнинг», ООО «Нурголд», ООО «Королевское» и др.);
- освоение месторождений и начало добычи полезных ископаемых на золоторудных месторождениях: Верхне-Алиинское (ЗАО «Золоторудная компания «Омчак»), Арчикойское (ООО «Прииск Соловьевский»), Уконикское (ООО «Хорт-В»), Наседкинское (ООО «Дальцветмет»), Ключевское (ЗАО «Рудник Западная-Ключи»);
- освоение Березовского железорудного месторождения (ООО «Горнопромышленная компания «Лунэн», ООО «ГРК Хуатай»);
- строительство и ввод в эксплуатацию рудника №6 на базе Аргунского и Жерлового месторождений (ПАО «ППГХО»).

Поступления налога на добычу полезных ископаемых в бюджет Забайкальского края на 2023 год прогнозируются в размере 1 571 724,0 тыс. рублей (108,1% к предыдущему году), на 2024 год – 1 692 747,0 тыс. рублей (107,7%), на 2025 год – 1 792 619,0 тыс. рублей (105,9%), на 2026 год – 1 855 360,0 тыс. рублей (103,5%).

Поступления налога на добычу полезных ископаемых в виде угля в плановом периоде предполагаются с положительной динамикой, которую обуславливают следующие факторы: освоение Зашуланского каменноугольного месторождения (ООО «Разрезуголь»); увеличение объема добычи полезных ископаемых в виде угля ОАО «Разрез Харанорский».

Кроме того, на расчёты повлияло и изменение ставки по налогу в связи с вступлением в силу Федерального закона от 21.11.2022 №443-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Поступления налога на добычу полезных ископаемых в виде угля в бюджет Забайкальского края на 2023 год прогнозируются в размере 474 295 тыс. рублей (216,7% к предыдущему году), на 2024 год – 263 216,0 тыс. рублей (55,5%), на 2025 год – 279 516,0 тыс. рублей (106,2%), на 2026 год – 296 521,0 тыс. рублей (106,1%).

Также в составе данных доходов учтён налог на добычу прочих полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от единицы.

На положительную динамику поступлений указанного налога в прогнозируемом периоде окажет влияние по данным Министерства по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края:

- реконструкция АО «Ново-Широкинский рудник» с выходом на производительность 1300 млн. тонн/год;
- выход на проектную производительность Быстринского ГОКа (ООО «ГРК «Быстринское»);
- освоение Талманской площади месторождения свинцово-цинковой руды (ООО ГК «Золотая гора»), Култуминского медного месторождения (ООО «ГК Култуминское»), Нойон-Тологойского месторождения полиметаллических руд (ООО «Байкалруд»).

Поступления налога на 2023 год прогнозируются в размере 363 526,0 тыс. рублей (108,6% к предыдущему году), на 2024 год – 415 761 ,0 тыс. рублей (114,4%), на 2025 год – 575 831,0 тыс. рублей (138,5%), на 2026 год – 626 912,0 тыс. рублей (108,9%).

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

***Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов*** прогнозируется в следующих объемах:

- на 2024 год – 13 070,0 тыс. рублей;
- на 2025 год – 13 313,0 тыс. рублей;
- на 2026 год – 13 580,0 тыс. рублей.

По оценке разработчика законопроекта, в 2023 году ожидается поступление сборов в сумме 14 715,5 тыс. рублей, по прогнозу УФНС России по Забайкальскому краю – 12 862,0 тыс. рублей. При этом, за 2022 год в бюджет поступило 12 671,0 тыс. рублей.

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

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

Динамика поступлений ***государственной пошлины*** в 2024-2026 годах приведена в следующей таблице:

	<b>Государственная пошлина</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>	<b>2026 год</b>
1.	Законопроект (2024 –2026 гг.), тыс. рублей	84 349,0	72 970,3	73 131,0
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	-1 527,6	-11 378,7	160,7
1.2	к предыдущему году (оценка), %	98,2	86,5	100,2
2.	Ожидаемая оценка 2023 года	85 876,6		
	Факт 2021 год	106 232,3		
	Факт 2022 год	80 718,3		

Расчёты поступлений государственной пошлины произведены в соответствии с главой 25.3 части второй Налогового кодекса РФ, с учетом проектировок главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края и данных отчёта №1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

По данным Министерства финансов Забайкальского края по состоянию на 01.10.2023 **задолженность по доходам в бюджет Забайкальского края** составила в общей сумме 6 390 059,6 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 2 201 318,4 тыс. рублей.

Контрольно-счётная палата отмечает, что резервом поступлений налоговых доходов бюджета может послужить работа по сокращению недоимки по налогам, подлежащим зачислению в бюджет Забайкальского края. Так, по данным УФНС по Забайкальскому краю по состоянию на 10.10.2023 общая сумма недоимки по налогам в краевой бюджет составила 1 278 155,0 тыс. рублей.

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

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

#### ***Анализ налоговых расходов (льгот)***

Информация о налоговых расходах краевого бюджета (выпадающих доходах в результате предоставления налоговых льгот в соответствии с законодательством Забайкальского края, представлена в виде Отчёта об оценке налоговых расходов Забайкальского края за отчетный финансовый год, оценке налоговых расходов Забайкальского края на текущий финансовый год и оценке налоговых расходов Забайкальского края на очередной финансовый год и плановый период) приведена в следующей таблице:

тыс. рублей						
Наименование показателя	2021 год (факт)	2022 год (факт)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Налог на прибыль организаций	11 954 900,0	9 164 200,0	5 514 900,0	415 000,0	448 100,0	479 100,0
Налог на имущество организаций	758 900,0	799 200,	804 200,0	874 600,0	944 400,0	1 009 600,0
Транспортный налог	15 400,0	16 400,0	16 400,0	16 400,0	16 400,0	16 400,0
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	1 707 700,0	2 057 800,0	2 057 800,0	742 500,0	209 300,0	209 300,0
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>14 436 900,0</b>	<b>12 037 600,0</b>	<b>8 393 300,0</b>	<b>2 048 500,0</b>	<b>1 618 200,0</b>	<b>1 714 400,0</b>
в % к общему объему налоговых доходов краевого бюджета	30,8	24,9	14,3	3,0	2,2	2,2

По данным таблицы объёмы выпадающих доходов в плановом периоде сильно снижаются. По отношению к общему объёму налоговых доходов доля налоговых расходов также значительно снижается: с 30,8% в 2021 году – до 2,2% в 2025-2026 годах.

**IV.1.2. Неналоговые доходы бюджета Забайкальского края** сформированы в соответствии с нормами ст. 46, 57 БК РФ, проектом Федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. Представленным проектом закона о бюджете объём неналоговых доходов в 2024 году прогнозируется в сумме 1 093 036,8 тыс. рублей, в 2025 году – 1 082 038,5 тыс. рублей, в 2026 году – 1 090 289,9 тыс. рублей.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объёме доходов бюджета Забайкальского края в 2024-2026 годах составляет в пределах 1,06 - 1,12%%.

Динамика прогнозируемых поступлений неналоговых доходов приведена в следующей таблице:

Неналоговые доходы		2024 год	2025 год	2026 год
1.	Законопроект (2024-2026 гг.), тыс. рублей	1 093 036,8	1 082 038,5	1 090 289,9
1.1	к предыдущему году (оценка), тыс. рублей	-53,0	-10 998,3	8 251,4
1.2	к предыдущему (оценка) году, %	99,99	98,99	100,76
2.	Ожидаемая оценка за 2023 год по данным разработчика законопроекта, тыс. рублей	1 093 089,8		
	Факт 2021 год	1 808 503,4		
	Факт 2022 год	1 212 133,8		

Данные о структуре неналоговых доходов отражены в следующей таблице:

Вид неналоговых доходов	Доля в структуре доходов (%)					
	2021 год	2022 год	2023 год (ожидаемая оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5,0	12,1	19,9	17,7	15,5	15,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	17,0	19,4	17,6	22,8	23,8	24,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	42,3	16,5	18,6	10,1	10,7	10,9

Вид неналоговых доходов	Доля в структуре доходов (%)					
	2021 год	2022 год	2023 год (ожидаемая оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,1	1,2	0,6	0,1	0,1	0,1
Административные платежи и сборы	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	35,4	50,7	43,1	49,2	49,8	49,4
Прочие неналоговые доходы	0,1	0,0	0,0	-	-	-
<b>Всего</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

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

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

Динамика фактических (прогнозируемых) поступлений неналоговых доходов в 2021-2026 годах характеризуется следующими данными:

Вид неналоговых доходов	тыс. рублей						
	2021 год	2022 год	2023 год (10 мес.)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	89 857,3	147 247,3	242 207,9	245 703,9	192 997,4	167 535,3	166 948,5
темп роста к предыдущему году, %	328,3	163,9	-	166,9	78,5	86,8	99,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	306 617,1	234 982,4	176 337,9	217 323,7	248 759,3	257 300,8	262 762,1
темп роста к предыдущему году, %	119,0	76,6	-	92,5	114,5	103,4	102,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	765 789,1	199 835,6	189 460,1	230 430,2	110 137,5	115 335,8	118 505,0
темп роста к предыдущему году, %	647,5	26,1	-	115,3	47,8	104,7	102,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 922,7	14 342,2	5 814,8	7 141,3	1 274,8	1 570,1	1 497,9
темп роста к предыдущему году, %	28,4	745,9	-	49,8	17,9	123,2	95,4

Вид неналоговых доходов	2021 год	2022 год	2023 год (10 мес.)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Административные платежи и сборы	1 969,1	1 998,7	2 633,2	2 633,2	1 911,8	1 892,7	1 857,3
темп роста к предыдущему году, %	147,5	101,5	-	131,7	72,6	99,0	98,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	639 715,7	614 205,7	604 442,5	533 021,9	537 956,0	538 403,8	538 719,1
темп роста к предыдущему году, %	123,7	96,0	-	86,8	100,9	100,1	100,1
Прочие неналоговые доходы	2 632,4	-478,1	-271,1	15,5	0,0	0,0	0,0
<b>Всего</b>	<b>1 808 503,4</b>	<b>1 212 133,8</b>	<b>1 220 625,3</b>	<b>1 236 269,7</b>	<b>1 093 036,8</b>	<b>1 082 038,5</b>	<b>1 090 289,9</b>
темп роста к предыдущему году, %	108,3	67,0	-	102,0	88,4	99,0	100,8

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

На динамику поступлений *доходов от использования имущества* в 2023 году и прогнозируемом периоде 2024-2026 годов оказало влияние поступление доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемыми в бюджеты субъектов РФ. В 2023 году поступления оцениваются в сумме 205 000,0 тыс. рублей (кассовые поступления в текущем финансовом году по состоянию на 01.10.2023 – 204 836,4 тыс. рублей), на 2024-2026 годы прогнозируются в сумме 172 277,0 тыс. рублей, 150 000 тыс. рублей и 150 000,0 тыс. рублей, соответственно.

Спрогнозировано значительное снижение доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ: оценка исполнения 2023 года – 25 432 тыс. рублей, на 2024-2026 годы прогнозируется в сумме 1 350,0 тыс. рублей, 840,0 тыс. рублей и 842,5 тыс. рублей, соответственно). Причины снижения планируемого поступления:

- КГУП Забайкальского края «Государственная страховая медицинская компания «Забайкалмедстрах» подлежит в 2023 году приватизации путем преобразования в хозяйственное общество;

- ГУП «Корпорация развития Забайкальского края» не осуществляет свою деятельность и подлежит ликвидации в 2024 году;

- КП «Государственное недвижимое имущество», КГУП «Забайкальский территориальный центр государственного мониторинга состояния недр», КГУП «Забайкальское БТИ», КГУП «Автомобильные дороги Забайкалья» запланирована ликвидация в 2024 году в связи с реализацией Федерального закона от 27.12.2019 №485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Поступления по *платежам при пользовании природными ресурсами* в 2024-2026 годах прогнозируются с положительной динамикой. Наибольший удельный вес в составе платежей при пользовании природными ресурсами занимает плата за использование лесов: 65,1% в 2024 году, 71,2% в 2025 году, 71,8% в 2026 году.

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год значительно отличается от оценки главного администратора доходов – Забайкальского межрегионального управления Росприроднадзора (завышена в 1,7 раза). Оценка исполнения 2023 года принята в размере фактических поступлений по состоянию на 01.10.2023. В прогнозируемом периоде ожидается незначительное увеличение поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду (9,5%).

Значительные поступления *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* в 2023 году обусловлены разовыми поступлениями доходов от компенсации затрат государства за счет возврата задолженности прошлых лет, источником финансового обеспечения которой являлись целевые (федеральные) средства (поступления 2023 года оцениваются в целом в сумме 230 430,2 тыс. рублей, в том числе доходы от компенсации затрат государства – 186 352,6 тыс. рублей).

На плановый период доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируются в сумме 110 137,5 тыс. рублей в 2024 году, 115 335,8 тыс. рублей в 2025 году и 118 505,0 тыс. рублей в 2026 году, в том числе имеющие разовый характер доходы от компенсации затрат государства в сумме 62 319,5 тыс. рублей, 65 951,2 тыс. рублей и 67 832,1 тыс. рублей, соответственно.

*Доходы от оказания платных услуг (работ)* прогнозируются с положительной динамикой: на 2024 год – 47 818,1 тыс. рублей, на 2025 год – 49 384,6 тыс. рублей, на 2026 год – 50 672,9 тыс. рублей. По данным пояснительной записки к законопроекту прогнозируемый на 2024 год общий объем прочих доходов от платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ по данным главных администраторов доходов составит 44 595,4 тыс. рублей. Поступления в 2024 году будут обеспечены: Администрацией Губернатора Забайкальского края в сумме 21 826,8 тыс. рублей; Министерством здравоохранения Забайкальского края – 17 565,0 тыс. рублей; Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края – 2 712,7 тыс. рублей; Министерством культуры Забайкальского края – 2 041,0 тыс. рублей; Министерством образования и науки Забайкальского края – 450,0 тыс. рублей.

В прогнозируемом периоде отмечается существенное сокращение поступлений от *продажи материальных и нематериальных активов*. Прогноз доходов на 2023 год – 12 055,5 тыс. рублей, оценка исполнения 2023 года – 7 141,3 тыс. рублей. По оценке главного администратора доходов – Департамента государственного имущества и земельных



отношений Забайкальского края в 2024-2026 годах поступления от продажи земельных участков, находящихся в собственности Забайкальского края, планируются в сумме 1 274,8 тыс. рублей в 2024 году, 1 570,1 тыс. рублей в 2025 году и 1 497,9 тыс. рублей в 2026 году.

При этом, Прогнозным планом (программой) приватизации на 2024-2026 годы, утвержденным распоряжением Правительства Забайкальского края от 04.10.2023 №386-р, предусмотрен объем поступлений в краевой бюджет доходов от продажи государственного имущества Забайкальского края в сумме 12 800,0 тыс. рублей от приватизации 18 объектов иного имущества. Данный прогноз не учтен при составлении проекта бюджета. При этом, указанный вид поступлений является доходом бюджета края.

*Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба* на 2024 год прогнозируются с отрицательной динамикой: кассовые поступления в текущем финансовом году (на 01.10.2023) составили 604 442,5 тыс. рублей при этом ожидаемая оценка 2023 года – 533 021,9 тыс. рублей, т.е. занижена, прогнозируемые поступления 2024 года составляют 537 956,0 тыс. рублей с последующей незначительной положительной динамикой к предыдущему году (538 403,8 тыс. рублей и 538 719,1 тыс. рублей, соответственно).

По информации Министерства финансов Забайкальского края просроченная задолженность по доходам бюджета Забайкальского края по состоянию на 01.10.2023 составила 2 201 318,4 тыс. рублей, в том числе:

**- по налоговым доходам 809 519,5 тыс. рублей**, в том числе:

налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ – 61,7%;

транспортный налог с организаций – 32,7%;

налог на имущество организаций – 4,7%;

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 0,9%;

**- по неналоговым доходам 1 391 799 тыс. рублей**, из них наибольший удельный вес составляют:

прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов – 44,1%;

административные штрафы, установленные гл.7 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (иные штрафы) – 20,8%;

административные штрафы, установленные гл.20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями – 14,6%;

плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы – 11,8%;

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за

исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ) – 3,6%;

другие неналоговые доходы (20 кодов бюджетной классификации) – 5,1%.

Так, по данным Министерства природных ресурсов Забайкальского края по состоянию на 01.10.2023 задолженность прошлых лет по плате за использование лесов в бюджет Забайкальского края составила 145 879,3 тыс. рублей, из нее задолженность, имеющая признаки безнадежной к взысканию – 34 448,3 тыс. рублей, задолженность организаций, находящихся в стадии ликвидации (банкротства) – 64 539,8 тыс. рублей. Задолженность прошлых лет в сравнении с данными 2022 года увеличилась на 15,2%.

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

Контрольно-счетная палата считает прогнозируемый объем поступлений по налоговым и неналоговым доходам в целом реалистичным при условии достижения макроэкономических показателей. Риски недопоступления отдельных доходов частично компенсируются наличием резервов поступлений. С учетом изложенного, разработчику законопроекта необходимо продолжить работу, направленную на обеспечение качества оценки ожидаемых поступлений и прогнозирования максимально возможной к поступлению суммы доходов по всем источникам.

**IV.1.3. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,** в 2024 году прогнозируется в размере 33 923 764,9 тыс. рублей, в 2025 году – 21 290 567,2 тыс. рублей, в 2026 году – 22 477 647,4 тыс. рублей. Динамика межбюджетных трансфертов приведена в следующей таблице:

	<b>Объем межбюджетных трансфертов</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>	<b>2026 год</b>
1.	Законопроект (2024-2026 гг.), тыс. рублей	33 923 764,9	21 290 567,2	22 477 647,4
1.1	к предыдущему году, тыс. рублей	-21 047 354,7	-12 633 197,7	1 187 080,2
1.2	к предыдущему году, %	61,7	62,8	105,6
2	Ожидаемая оценка за 2023 год	54 971 119,6		

В 2024 году прогнозируемые поступления к ожидаемой оценке 2023 года снизятся на 38,3%, или на 21 047 354,7 тыс. рублей. Показатели 2025 года прогнозируются со снижением к данным 2024 года на 37,2%, показатели 2026 года к данным 2025 года – с увеличением на 5,6%.

Структура безвозмездных поступлений в 2024-2026 годах приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Показатели	Оценка 2023 года*	2024 год	2025 год	2026 год
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>56 184 664,2</b>	<b>33 923 764,9</b>	<b>21 290 567,2</b>	<b>22 477 647,4</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	16 193 419,7	14 839 193,2	10 524 304,5	10 524 304,5
Доля, %	28,8	43,7	49,4	46,8
дотации бюджетам субъектов РФ на выравнивание бюджетной обеспеченности	13 073 670,2	13 073 670,2	10 524 304,5	10 524 304,5
дотации бюджетам субъектов РФ на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	1 765 523	1 765 523	0,0	0,0
Дотации бюджетам субъектов РФ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1 210 561,7	0,0	0,0	0,0
Дотации бюджетам субъектов РФ, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	31 129	0,0	0,0	0,0
Дотации (гранты) бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ	112 535,8	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	25 285 668,3	15 690 724,2	7 466 422,0	8 613 791,2
Доля, %	45,0	46,3	35,1	38,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ субъектов РФ	3 761 963,6	2 329 084,8	2 233 526,7	2 270 859,1
Доля, %	6,7	6,9	10,5	10,1
Иные межбюджетные трансферты	9 730 068,0	1 064 762,7	1 066 314,0	1 068 692,6
Доля, %	17,3	3,1	5,0	4,8
Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов РФ от публично-правовой компании "Фонд развития территорий" на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в т.ч. переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства	1 191 555,7	0,0	0,0	0,0
Доля, %	2,1	-	-	-
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	700,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	69 452,0	0,0	0,0	0,0
Предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов РФ	16 610,6	0,0	0,0	0,0
Иные	-64 773,7	0,0	0,0	0,0

\*по данным пояснительной записки и Реестра доходов

В доходную часть бюджета Забайкальского края законопроектом включены безвозмездные поступления (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты),

предусмотренные проектом закона о федеральном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, размещенном на официальном сайте Государственной Думы РФ.

Объем дотаций в 2024 году предусмотрен в размере оценки ожидаемого исполнения 2023 года за исключением дотации бюджетам, связанной с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований и дотации (гранты) бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ, дотации бюджетам субъектов РФ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, дотации (гранты) бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ.

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

Прогнозным планом (программой) в 2024-2026 годах, утвержденным распоряжением Правительства Забайкальского края от 04.10.2023 №386-р, предусмотрена приватизация двух краевых государственных унитарных предприятий:

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование государственного предприятия</b>	<b>Местонахождение</b>	<b>Предполагаемый срок приватизации</b>
1	Краевое государственное унитарное предприятие «Забайкальское БТИ»	Забайкальский край, г. Чита, ул. Лермонтова, 1	2024 год
2	Краевое государственное унитарное предприятие «Забайкальский территориальный центр государственного мониторинга состояния недр»	Забайкальский край, г. Чита, ул. Амурская, 91/15	2024 год

Данные предприятия включены в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Забайкальского края 2024-2026 годов во исполнение положений Федерального закона от 27.12.2019 №485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции», в соответствии с которыми государственные и муниципальные унитарные предприятия, которые созданы до дня вступления в силу Федерального закона и осуществляют деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, находящихся в условиях конкуренции, подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя до 1 января 2025 года.

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

Кроме того, Прогнозным планом (программой) в 2024-2026 годах предусмотрена приватизация 18 объектов иного имущества с прогнозом объемов поступлений в краевой бюджет доходов от продажи государственного имущества Забайкальского края в сумме 12 800,0 тыс. рублей, в том числе десять объектов, расположенных по адресу Забайкальский край, Читинский район, а.д. "Чита-Забайкальск", 26 км, отворот на север 12 км (бывший

детский лагерь «Челночок»), в состав которого входят спальный корпус, дом сторожа, насосная станция, склады, дизельные, трансформаторные подстанции, находящиеся на 2 земельных участках. Объекты находятся в неудовлетворительном (аварийном) состоянии, частично либо полностью разрушены.

Поступления от приватизации в сумме 12 800,0 тыс. рублей в законопроекте не учтены.

## **V. Расходы проекта бюджета Забайкальского края**

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

- на 2024 год в сумме 110 883 661,8 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 96 340 512,2 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых на плановый период в сумме 2 300 000,0 тыс. рублей);
- на 2026 год в сумме 98 213 110,0 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых на плановый период в сумме 4 500 000,0 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что Законом Забайкальского края от 22.12.2022 №2134-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции расходы на 2024 год были утверждены в объеме 97 486 426,6 тыс. рублей (в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 1 700 000,0 тыс. рублей), на 2025 год в сумме 98 603 096,4 тыс. рублей (в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 3 800 000,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2023 сводной бюджетной росписью утверждены расходы в сумме 126 394 265,1 тыс. рублей с увеличением к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям на 14 966 701,9 тыс. рублей, или на 13,4%.

Динамика расходов бюджета Забайкальского края за 2022-2026 годы (по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов) приведена в приложении №5 к настоящему заключению.

Анализ планируемых расходов бюджета с учетом функциональной направленности на планируемый период традиционно предполагает приоритетное финансирование социальной сферы. Доля таких расходов в общем объеме расходов краевого бюджета на 2024 год составляет 58,2%, или 64 624 355,5 тыс. рублей, в том числе на образование приходится 28,2% (31 244 306,3 тыс. рублей), на социальную политику – 24,3% (26 934 761,4 тыс. рублей), на здравоохранение – 3,7% (4 068 140,4 тыс. рублей), на культуру и кинематографию – 1,4% (1 561 725,2 тыс. рублей), на физическую культуру и спорт – 0,7% (815 422,2 тыс. рублей).

Динамика расходов бюджета Забайкальского края за 2022-2026 годы (по ведомственной структуре расходов) приведена в приложении №6 к настоящему заключению.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2024 год наибольший удельный вес расходов в их общем объеме планируется на финансирование ГРБС социальной сферы – 56,0% в объеме 62 140 699,4 тыс. рублей, в том числе: Министерство образования и науки Забайкальского края – 25,9% (28 773 244,8 тыс. рублей); Министерство труда и социальной защиты населения Забайкальского края – 16,8% (18 609 572,5 тыс. рублей); Министерство здравоохранения Забайкальского края – 11,4% (12 634 069,1 тыс. рублей); Министерство культуры Забайкальского края – 1,2% (1 385 794,8 тыс. рублей); Министерство физической культуры и спорта Забайкальского края – 0,7% (738 018,2 тыс. рублей).

### ***V.1. Анализ Реестра расходных обязательств Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов***

В соответствии с ч.1 ст.87 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) органы государственной власти и органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств.

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

Согласно ч.4 ст.87 БК РФ реестр расходных обязательств субъекта РФ ведется в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ. Порядок ведения реестра расходных обязательств Забайкальского края утвержден постановлением Правительства Забайкальского края от 14.06.2016 №269 (далее – Порядок №269).

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

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

В соответствии с п.6 Порядка №269 главные распорядители средств бюджета края представляют в Министерство финансов Забайкальского края реестры ГРБС в соответствии с методическими рекомендациями Министерства финансов Забайкальского края по составлению реестров ГРБС. Методические рекомендации утверждены приказом Министерства финансов края от 11.05.2017 №111-пд (в ред. от 30.03.2023 №61-пд).

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

**1. Установлены факты указания в Реестре в качестве нормативных правовых актов, обуславливающих расходные обязательства, исключительно актов федерального уровня.** Например, по расходным полномочиям с кодами: 1017 «Поддержка сельскохозяйственного производства, разработка и реализация государственных программ (подпрограмм) субъекта РФ, содержащих мероприятия, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства, и проектов в области развития субъектов малого и среднего предпринимательства (в части поддержки сельскохозяйственного производства в сфере растениеводства)»; 1071 «Организация и осуществление межмуниципальных инвестиционных проектов, а также инвестиционных проектов, направленных на развитие социальной и инженерной инфраструктуры муниципальных образований...»; 1354 «Полномочия по финансовому обеспечению размещения объектов инфраструктуры территории опережающего социально-экономического развития (в случае создания указанных зон на территории субъекта РФ)...», 1368 «Полномочия в сфере электроэнергетики – п.4 ст.21, п.3 ст.24 Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ "Об электроэнергетике"»; 1372 «Полномочия по обеспечению обучающихся по образовательным программам начального общего образования в государственных и муниципальных образовательных организациях бесплатным горячим питанием и по реализации мероприятий по обеспечению условий для организации бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования в государственных и муниципальных образовательных организациях...» и иным.

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

**2. При формировании Реестра не учтены требования ч.2 ст.87 БК РФ - во многих нормативных правовых актах как федерального, так и регионального уровня, не**

**указаны соответствующие статьи, части, пункты, подпункты, абзацы, непосредственно устанавливающие расходное обязательство.**

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

**3. Установлены факты включения в Реестр нормативных правовых актов, утративших силу.**

Так, например, по расходному полномочию с кодом 1374 «Полномочия в рамках реализации мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, с влиянием ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, а также связанных с проведением специальной военной операции» в качестве правового обоснования расходного обязательства указаны следующие нормативные правовые акты, утратившие силу:

- постановление Правительства РФ от 02.04.2020 №415 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства РФ, в целях софинансирования, в том числе в полном объеме, расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией»;

- постановление Правительства РФ от 15.05.2020 №681 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства РФ, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ по финансовому обеспечению выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 09.05.2020 №145 «О выплатах стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых



выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 21.05.2020 №168 «О выплатах стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией». Указанные выше нормативные правовые акты также определены в качестве правового обоснования расходных обязательств по расходным полномочиям с кодами 3102, 3470.

По расходному полномочию с кодом 1353 «Полномочия в сфере функционирования системы жилищно-коммунального хозяйства...» в качестве правового обоснования расходного обязательства в Реестре указан лишь один нормативный правовой акт, который является недействующим - постановление Правительства Забайкальского края от 28.12.2010 №522 «О проведении ежегодного конкурса на лучшую организацию сферы жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края» (утратил силу с 05.04.2022).

По иным кодам расходных полномочий также установлено указание нормативных правовых актов как федерального, так и регионального уровня, утративших силу, в том числе:

- Федеральный закон от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ»;

- Федеральный закон от 29.07.1998 №136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг»;

- Федеральный закон от 17.12.1997 №149-ФЗ «О семеноводстве»;

- постановление Правительства РФ от 24.03.2007 №177 «О подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации в 2007/2008-2017/2018 учебных годах»;

- постановление Правительства РФ от 26.12.2011 №1143 «О порядке предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией мероприятий, направленных на совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях»;

- постановление Правительства РФ от 27.12.2012 №1438 «О финансовом обеспечении закупок диагностических средств и противовирусных препаратов для профилактики, выявления, мониторинга лечения и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и

гепатитов В и С, а также о реализации мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С»;

- постановление Правительства РФ от 15.02.2014 №110 «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства РФ по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий»;

- постановление Правительства РФ от 15.04.2014 №295 «Об утверждении государственной программы РФ "Развитие образования" на 2013-2020 годы»;

- постановление Правительства РФ от 15.04.2014 №302 «Об утверждении государственной программы РФ "Развитие физической культуры и спорта"»;

- Закон Забайкальского края от 21.12.2015 №1263-ЗЗК «Об организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Забайкальского края и о наделении органов местного самоуправления отдельных муниципальных районов и городских округов Забайкальского края государственными полномочиями по организации проведения на территории Забайкальского края мероприятий по содержанию безнадзорных животных»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 19.11.2013 №488 «О краевом конкурсе среди субъектов территориального общественного самоуправления»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 25.02.2019 №42 «Об утверждении Порядка и условий предоставления из бюджета Забайкальского края иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и городских округов Забайкальского края на организацию и проведение Международного бурятского фестиваля "Алтаргана"»;

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

- постановление Правительства Забайкальского края от 26.12.2011 №505 «Об организации и проведении отчуждения животных и изъятия продуктов животноводства и возмещении ущерба при ликвидации очагов особо опасных болезней животных на территории Забайкальского края»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 26.08.2014 №504 «О краевом конкурсе "Лучший муниципальный служащий в Забайкальском крае"»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 11.08.2009 №310 «Об утверждении Порядка отбора муниципальных образований для предоставления субсидий из бюджета Забайкальского края местным бюджетам на софинансирование капитальных

вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов»;

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

- постановление Правительства Забайкальского края от 26.01.2015 №15 «Об утверждении Порядка предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных районов Забайкальского края из бюджета Забайкальского края на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 01.03.2016 №78 «Об утверждении Порядка предоставления и расходования субсидий бюджетам муниципальных районов Забайкальского края из бюджета Забайкальского края на реализацию мероприятий по грантовой поддержке местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности»;

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

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

4. **В Реестр включены нормативные правовые акты** как федерального, так и регионального уровня, **действие которых не распространяется на 2024-2026 годы**, в том числе:

- постановление Правительства РФ от 12.04.2020 №484 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства РФ, в целях софинансирования в полном объеме расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19»;

- постановление Правительства РФ от 08.07.2020 №998 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства РФ, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ по финансовому обеспечению

расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским и иным работникам, которым в соответствии с решениями Правительства РФ в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе на компенсацию ранее произведенных субъектами РФ расходов на указанные цели»;

- постановление Правительства РФ от 30.10.2020 №1763 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства РФ, в целях финансового обеспечения мероприятий по приобретению лекарственных препаратов для лечения пациентов с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), получающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях»;

- постановление Правительства РФ от 24.07.2020 №1104 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства РФ, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ по финансовому обеспечению осуществления оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, которым в соответствии с решениями Правительства РФ в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе в целях компенсации ранее произведенных субъектами РФ расходов на указанные цели»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 19.12.2008 №132 «Об утверждении порядка финансирования расходов на выполнение государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации в 2007/2008 - 2017/2018 учебных годах»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 09.05.2020 №146 «О выплатах стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19» (период предусмотренной постановлением выплаты – апрель-июнь 2020 года);

- постановление Правительства Забайкальского края от 29.12.2020 №630 «О государственной социальной поддержке обучающихся образовательных организаций среднего профессионального образования, подведомственных Министерству здравоохранения Забайкальского края, в период прохождения практической подготовки в

условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 на территории Забайкальского края» (период предусмотренной постановлением специальной социальной выплаты – ноябрь - декабрь 2020 года);

- постановления Правительства Забайкальского края от 02.03.2021 №43 «Об утверждении Перечня основных социально значимых для Забайкальского края мероприятий, проводимых в 2021 году» и от 19.01.2022 №7 «Об утверждении Перечня основных социально значимых для Забайкальского края мероприятий, проводимых в 2022 году». Учитывая, что в соответствии с положениями указанных постановлений финансирование основных социально значимых для Забайкальского края мероприятий, проводимых в 2021 и 2022 годах, производилось за счет средств, предусмотренных законами Забайкальского края о бюджете края на 2021 и 2022 год соответственно, включение данных нормативных правовых актов в Реестр расходных обязательств на 2024 год и плановый период некорректно.

**5. В качестве правового обоснования расходного обязательства в Реестр включена статья нормативного правового акта, действие которой приостановлено на 2024-2026 годы в связи с необеспеченностью источниками финансирования (ст.7 Закона Забайкальского края «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан в Забайкальском крае»).**

**6. Кроме того, установлены факты:**

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

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

Таким образом, в результате проведенного анализа нормативных правовых актов, содержащихся в Реестре расходных обязательств Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, установлено, что **формирование указанного Реестра произведено без учета требований статей 85, 87 Бюджетного кодекса РФ, а также Порядка ведения реестра расходных обязательств Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 14.06.2016 №269.**

Контрольно-счетная палата отмечает, что аналогичные указанным выше замечания по формированию Реестра расходных обязательств Забайкальского края были неоднократно отражены в заключениях КСП, подготовленных по результатам экспертизы проектов законов Забайкальского края о краевом бюджете предыдущих финансовых периодов. Вместе с тем,

при формировании Реестра расходных обязательств Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов указанные замечания учтены лишь частично.

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

Расходы бюджета Забайкальского края в программной структуре на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на базе 31 государственной программы Забайкальского края. В проекте закона бюджетные ассигнования на программные мероприятия запланированы в следующих объемах:

2024 год – 96 423 415,2 тыс. рублей (86,95% от общего объема расходов);

2025 год – 84 883 323,3 тыс. рублей (90,3% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых);

2026 год – 85 950 465,5 тыс. рублей (91,7% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых).

Информация о распределении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Забайкальского края в 2023-2026 годах приведена в приложении №7 к настоящему заключению.

Расходы по непрограммной деятельности запланированы в следующих объемах:

2024 год – 14 460 246,6 тыс. рублей (13,0% от общего объема расходов);

2025 год – 9 157 188,9 тыс. рублей (9,7% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых);

2026 год – 7 762 644,5 тыс. рублей (8,3% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых).

В целом по отношению к объемам бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ в 2023 году (в соответствии с утвержденными сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023) снижение объема предлагаемых к утверждению на 2024 год бюджетных ассигнований составит 20 485 824,1 тыс. рублей, или 17,5%; в 2025 году по отношению к 2024 году – 11,97% (11 540 091,9 тыс. рублей); в 2026 году к уровню 2025 года – увеличение на 1,3% (1 067 142,2 тыс. рублей).

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

В пакете сопроводительных документов к проекту бюджета представлены проекты паспортов всех планируемых к финансированию государственных программ, при этом паспортная потребность ни одной государственной программы не соответствует предусмотренному в бюджете на 2024 год объему бюджетных ассигнований, что свидетельствует о недостатках процесса планирования ответственными исполнителями государственных программ.

Анализ приложений о распределении бюджетных ассигнований бюджета края по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов показал, что объемы планируемых на 2024 год бюджетных ассигнований сложились выше предусмотренной паспортной потребности 18 из 31 госпрограмм в диапазоне от 6,7% до увеличения в 8,9 раза по государственной программе «Развитие транспортной системы Забайкальского края», ниже паспортной потребности предполагается финансирование 13 госпрограмм со снижением от 2,8% до 93,2%.

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

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

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

### ***V.3. Расходы на непрограммную деятельность***

Непрограммная часть расходов краевого бюджета в 2024-2026 годах составляет 13,0%, 9,5% и 7,9%, соответственно. Наибольшая их доля в 2024 году приходится на Министерство финансов Забайкальского края – 65,9% (в 2025 году – 80,4%, в 2026 году – 77,2%), что обусловлено резервированием значительных ассигнований:

- за Министерством финансов края на обеспечение выплат заработной платы работникам бюджетной сферы, на софинансирование для участия края в национальных проектах и госпрограммах РФ, на обеспечение финансовой устойчивости, а также в связи с резервированием средств на бюджетные инвестиции в объекты инфраструктуры;

- за Министерством труда и социальной защиты населения края на оказание социальной помощи отдельным категориям граждан.

Всего бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности в 2024 году предусмотрены в сумме 14 460 246,6 тыс. рублей, в 2025 году – 9 157 188,9 тыс. рублей, в 2026 году – 7 762 644,5 тыс. рублей.

Резервы финансовых ресурсов в 2024 году планируются в объеме 5 966 085,4 тыс. рублей (5,4% от общего объема расходов), в 2025 году – 5 845 578,6 тыс. рублей (6,2%), в 2026 году – 4 504 705,0 тыс. рублей (4,8%), из них:

тыс. рублей			
Наименование показателя	2024 год	2025 год	2026 год
Резервный фонд Забайкальского края	150 000,0	150 000,0	150 000,0
Обеспечение выплат заработной платы работникам бюджетной сферы	2 526 273,0	-	-
Резервный фонд Правительства края	100 000,0	100 000,0	100 000,0
Софинансирование для участия в национальных проектах и госпрограммах РФ	2 375 231,4	2 147 715,2	1 402 574,6
Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера	10 000,0	10 000,0	10 000,0
Обеспечение бюджетной устойчивости	790 949,0	3 424 859,7	2 829 349,2
Социально значимые для Забайкальского края мероприятия	13 632,0	13 003,7	12 781,2
<b>ИТОГО</b>	<b>5 966 085,4</b>	<b>5 845 578,6</b>	<b>4 504 705,0</b>

В предыдущем бюджетном цикле представленные резервные средства на 2023 год предусматривались в объеме 7 372 448,3 тыс. рублей, что составляло 7,0% от общего объема расходов на год.

Несмотря на снижение резервов, в целом, проектом закона **предлагается резервирование значительного объёма бюджетных средств** в непрограммном формате, что не согласуется с федеральным вектором развития бюджетной политики – **формированием бюджета на основании государственных программ.**

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

Бюджетные ассигнования на софинансирование расходов для участия в национальных проектах и государственных программах РФ на 2024 год зарезервированы в объеме 2 375 231,4 тыс. рублей, в 2025 и в 2026 годах – 2 147 715,2 тыс. рублей и 1 402 574,6 тыс. рублей (в 2023 году – 3 964 852,9 тыс. рублей). По информации Министерства финансов Забайкальского края объемы софинансирования определены на основании заключенных и парафированных соглашений с федеральными органами власти с учетом проекта федерального бюджета на



2024-2026 годы, принятого в 1 чтении. На 2024 год нераспределенный резерв составляет 1 549 018,1 тыс. рублей (ко 2 чтению федерального бюджета).

Информация о формировании резерва для участия в 2024 году Забайкальского края в государственных программах РФ и национальных проектах представлена в приложении №9 к настоящему заключению.

В предстоящем году законопроектом предусматривается резерв средств, направляемый на обеспечение выплат заработной платы работникам бюджетной сферы в объеме 2 526 273,0 тыс. рублей (в 2023 году – 2 610 244,8 тыс. рублей). Информация по данным Министерства финансов Забайкальского края представлена в следующей таблице:

Наименование	Сумма, тыс. рублей
«Указные» категории работников	1 014 566,2
Прочие квалифицированные специалисты	1 250 306,0
Специалисты, получающие доплату до уровня МРОТ	261 400,8
<b>ИТОГО</b>	<b>2 526 273,0</b>

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с условиями Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов №01-06-10/06-64, подписанного 6 февраля 2023 года, первоочередные расходы бюджета края должны быть обеспечены в полном объеме.

На создание резерва для обеспечения бюджетной устойчивости в 2024 году предлагается направить 790 949,0 тыс. рублей, в плановом периоде – 3 424 859,7 тыс. рублей и 2 829 349,2 тыс. рублей, соответственно (в 2023 году – 503 718,6 тыс. рублей).

Кроме того, в составе непрограммных расходов зарезервированы средства в размере 1 972 784,6 тыс. рублей на осуществление бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов за счет высвобождения от реструктуризации бюджетных кредитов.

Расходы на мероприятия, направленные на восстановление экономики и поддержку жизнедеятельности населения (субсидии НКО), предусмотрены на 2024 год в сумме 359 267,7 тыс. рублей, в 2025 году – 342 709,7 тыс. рублей, в 2026 году – 336 846,3 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года исполнение данных расходов составило 357 315,7 тыс. рублей при уточненном плане 359 267,7 тыс. рублей.

Исполнение судебных актов в 2024 году проектом закона планируется в сумме 1 073 537,0 тыс. рублей, в 2025 году – 1 024 142,0 тыс. рублей, в 2026 году – 1 006 656,5 тыс. рублей, в том числе на исполнение судебных решений по искам к казне Забайкальского края в 2024 году – 1 070 500,0 тыс. рублей, в 2025 году – 1 021 162,6 тыс. рублей, в 2026 году – 1 003 691,7 тыс. рублей.

По информации Министерства финансов Забайкальского края ожидаемая потребность на исполнение судебных решений за счет казны края на 2024 год определена по основаниям на взыскание:

- убытков, из них:
  - ресурсоснабжающим организациям (межтарифная разница) на общую сумму 593 560,0 тыс. рублей;
  - АО ЭСК Сибири, плата концедента по концессионному соглашению (энергоснабжение) на сумму 174 921,5 тыс. рублей (А78-11269/2021);
  - администрации ГО «Город Чита» за жилье инвалидам (49 квартир) на общую сумму 175 958,3 тыс. рублей (А78-1662/2023, А78-3906/2023);
- компенсации за нарушение срока исполнения судебных актов в разумный срок (не обеспечение жильем детей-сирот, судебные расходы) в общей сумме 10 000,0 тыс. рублей (расходы определены исходя из фактических выплат 2023 года);
- по мировым соглашениям с ОАО «Забайкальская пригородная пассажирская компания» (межтарифная разница) на общую сумму 116 060,2 тыс. рублей. Мировые соглашения находятся в стадии исполнения.

За 9 месяцев 2023 года сумма исполненных денежных обязательств по исполнительным документам к казне составила 447 768,6 тыс. рублей, или 41,1% к уточненному плану. В текущем году бюджетные ассигнования на исполнение судебных решений утверждены в объеме 1 088 988,3 тыс. рублей. Низкий уровень исполнения **может свидетельствовать об имеющихся в составе данных расходов резервах.**

На 2024 год в состав непрограммных расходов включены средства на оказание социальной помощи отдельным категориям гражданам (кроме публичных нормативных социальных выплат) в сумме 2 903 400,0 тыс. рублей.

Расходы на содержание учреждений и органов государственной власти края на 2024 год предусмотрены в общей сумме 1 896 283,8 тыс. рублей, на 2025 год – 1 841 953,2 тыс. рублей, на 2026 год – 1 811 790,7 тыс. рублей. Объемы ассигнований на выплаты персоналу государственных органов на 2024 год предусмотрены, в среднем, из расчета на 11,5 месяцев с учетом закона Забайкальского края о дальнейшем обеспечении роста заработной платы. По отдельным органам исполнительной власти бюджетные ассигнования на предстоящий год увеличены на суммы стимулирующих выплат, предусмотренных положением о достижении ключевых показателей эффективности (KPI). В текущем году из фонда развития Администрации Губернатора Забайкальского края на указанные цели ассигновано 31 224,6 тыс. рублей.

#### ***V.4. Расходы на реализацию региональных проектов Забайкальского края***

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

Законопроект о краевом бюджете на 2024 год и плановый период сформирован на основе 45 региональных проектов, в том числе 28 региональных проектов, входящих в состав 12 национальных проектов (в плановом периоде добавляются 2 новых национальных проекта «Туризм и индустрия гостеприимства» и «Беспилотные авиационные системы», в составе которых 2 региональных проекта) и 17 региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов.

Проектом закона о краевом бюджете предусмотрено финансирование мероприятий на реализацию региональных проектов в следующих объемах:

- в 2024 году 45 региональных проектов в объеме 17 330 098,3 тыс. рублей, или 15,6% от общей суммы предлагаемых расходов бюджета края;
- в 2025 году 25 региональных проектов в объеме 9 350 715,2 тыс. рублей (9,7%);
- в 2026 году 21 региональный проект в объеме 10 754 992,6 тыс. рублей (11,0%).

Доля расходов на реализацию региональных проектов в общем объеме расходов краевого бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023 составляет 20,7%, с фактическим исполнением – 17,9%, что выше предполагаемой доли расходов в предстоящем 2024 году на 5,1 и 2,3 процентных пункта, соответственно.

В предлагаемом проекте закона доля расходов на реализацию региональных проектов к ВРП составит: в 2024 – 2,6% (ниже на 0,3% 2024 года предыдущего бюджетного цикла), в 2025 году – 1,2% (выше на 0,6% 2025 года предыдущего бюджетного цикла), в 2026 году – 1,3%.

В целом законопроектом предполагается:

- в 2024 году снижение общих объемов финансирования региональных проектов на 8 790 233,9 тыс. рублей к утвержденным сводной бюджетной росписью на 01.10.2023 (за исключением увеличения по национальным проектам «Образование» - в 2,2 раза, «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - на 7,6%, «Культура» - на 7,2%, а также по национальным проектам «Цифровая экономика», «Туризм и индустрия гостеприимства», «Беспилотные авиационные системы» и

17 региональным проектам, не включённым в национальные проекты, по которым средства в 2023 году не предусматривались и не выделялись);

- в 2025 году снижение общих объемов финансирования региональных проектов на 7 979 383,1 тыс. рублей к 2024 году (за исключением увеличения по национальным проектам «Беспилотные авиационные системы» - в 8 раз; «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - в 1,5 раза и по 5 региональным проектам, не включённым в национальные проекты, от 2% до 9,9 раза);

- в 2026 году увеличение общих объемов финансирования региональных проектов на 1 404 277,4 тыс. рублей к 2025 году (за исключением снижения по национальным проектам «Образование» - на 90,6%; «Здравоохранение» и «Культура» - на 1,7%; «Беспилотные авиационные системы» - финансирование не предполагается и по 3 региональным проектам, не включённым в национальные проекты, от 73,3% до 3,3%).

Наибольший удельный вес в общем объеме предполагаемых расходов на реализацию региональных проектов предусмотрен на финансирование региональных проектов:

- в 2024 году: «Современная школа» - 36,7% (или 6 367 544,9 тыс. рублей) и на реализацию 17 региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов, - 15,4% (или 2 676 387,3 тыс. рублей);

- в 2025 году: «Региональная и местная дорожная сеть» - 39,5% (или 3 695 957,1 тыс. рублей) и на реализацию 10 региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов, - 32,1% (или 2 999 174,5 тыс. рублей);

- в 2026 году: «Региональная и местная дорожная сеть» - 46,9% и на реализацию 7 региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов, - 27,4% (или 2 951 342,9 тыс. рублей).

Следует отметить, что в общем объеме финансирования региональных проектов доля ассигнований, запланированных за счет поступления средств из федерального бюджета, значительно снижается в 2025-2026 годах: в 2024 году удельный вес составляет 63,1%, в 2025 году – 26,9%, в 2026 году – 38,8% (в предыдущем бюджетном периоде доля средств федерального бюджета в 2024 году составляла 80,1%, в 2025 году – 9,3%).

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

- в рамках **национальной цели «Возможности для самореализации и развития талантов»** увеличение расходов в 2024 году (по сравнению с уточнёнными бюджетными ассигнованиями на 01.10.2023) по национальному проекту «Образование» (регпроектам «Современная школа», «Успех каждого ребенка», «Цифровая образовательная среда»);

- в рамках **национальной цели «Сохранение населения, здоровье и благополучие людей»** снижение расходов в 2024 году на реализацию национального проекта «Демография» (по 4 регпроектам) и национальному проекту «Здравоохранения» (по 5 регпроектам);

- в рамках **национальной цели «Комфортная и безопасная среда для жизни»** снижение расходов в 2024 году на реализацию регпроектов: «Чистый воздух», «Чистая вода», «Сохранение озера Байкал».

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

- актуализировать параметры действующих на территории Забайкальского края региональных проектов;

- в ходе исполнения бюджета в 2024-2026 годах обеспечить направление в приоритетном порядке образующихся дополнительных доходов краевого бюджета на реализацию установленных национальных целей.

Информация о реализации национальных и региональных проектов Забайкальского края в 2023 - 2026 годах приведена в приложении №10 к настоящему заключению.

#### ***V.5. Межбюджетные отношения в Забайкальском крае***

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

Распределение общего объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований, в 2023-2026 годах в разрезе их форм приведено в приложении №11 к настоящему заключению.

Проектом закона общий объем межбюджетных трансфертов (далее – МБТ) на 2024 год предусмотрен в размере 35 097 606,9 тыс. рублей, или 31,7% от общего объема расходов бюджета. К первоначальным значениям текущего года объем МБТ увеличен на 2 117 309,5 тыс. рублей, или на 6,4%, но уменьшен по отношению к объему ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 01.10.2023 (40 673 266,0 тыс. рублей) на (-) 5 575 659,1 тыс. рублей, или на 13,7%.

На плановый период 2025-2026 годов предоставление межбюджетных трансфертов предусмотрено в сумме 26 962 793,5 тыс. рублей (или 28,0% от общего объема расходов бюджета) и в сумме 26 014 783,9 тыс. рублей (26,5%), соответственно.

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

тыс. рублей

Наименование раздела расходов	2024 год	%	2025 год	%	2026 год	%
01 «Общегосударственные вопросы»	68 485,2	0,2	65 898,2	0,2	69 655,2	0,3
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	15 000,0	0,0	20 000,0	0,1	-	-
04 «Национальная экономика»	2 951 303,8	8,4	1 047 588,8	3,9	769 477,0	3,0
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	3 024 051,6	8,6	492 631,1	1,8	490 826,0	1,9
06 «Охрана окружающей среды»	500,0	0,0	-	-	-	-
07 «Образование»	20 023 627,3	57,1	18 969 198,4	70,4	18 672 203,3	71,8
08 «Культура, кинематография»	127 147,3	0,4	21 861,8	0,1	22 075,4	0,1
10 «Социальная политика»	903 186,8	2,6	839 610,3	3,1	845 061,4	3,2
14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»	7 984 304,9	22,7	5 506 004,9	20,4	5 145 485,6	19,8
<b>ВСЕГО</b>	<b>35 097 606,9</b>	<b>100,0</b>	<b>26 962 793,5</b>	<b>100,0</b>	<b>26 014 783,9</b>	<b>100,0</b>

В предстоящем бюджетном цикле наибольшая доля МБТ приходится на разделы «Образование» (от 57,1% на расчетный год до 71,8% во втором году планового периода) и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» (от 22,7% в расчетном году до 20,4% в первом году планового периода).

Удельный вес дотаций в общем объеме МБТ в 2024 году составляет 21,5%, в 2025 году – 19,3%, в 2026 году – 18,6%, доля субсидий бюджетам муниципальных образований – 17,7%, 7,6% и 6,8%, соответственно.

Основную долю общего объема межбюджетных трансфертов в 2024 году традиционно составляют субвенции – 52,0%, в 2025 году – 65,5%, в 2026 году – 67,1% (в 2023 году – 43,8%). На 2024 год объем финансирования субвенций на осуществление переданных государственных полномочий предусматривается 18 243 814,4 тыс. рублей. При этом относительно уровня текущего года размер субвенций увеличен на 19,7%, или на 3 003 219,8 тыс. рублей. На 2025 и 2026 годы объем направляемых муниципальным образованиям субвенций предусмотрен в сумме 17 662 576,6 тыс. рублей и 17 458 230,7 тыс. рублей, соответственно.

Общий объем МБТ без учета осуществления государственных полномочий муниципальными районами и городскими округами (межбюджетные трансферты без учета субвенций) в 2024 году составляет 16 853 792,5 тыс. рублей со снижением на (-) 8 901 626,4 тыс. рублей, или на 34,6% по сравнению с уточненными ассигнованиями текущего года, в 2025 году – 9 300 216,9 тыс. рублей, в 2026 году – 8 556 553,2 тыс. рублей.

В таблицах приложений 26 и 27 к законопроекту представлено распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на 2024-2026 годы.

Данные об объемах межбюджетных трансфертов, распределенных между бюджетами муниципальных образований в соответствии с указанными приложениями, приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	2024 год	2025 год	2026 год
	проект закона		
<b>Общий объем межбюджетных трансфертов, всего, в том числе:</b>	<b>35 097 606,90</b>	<b>26 962 793,50</b>	<b>26 014 783,90</b>
<i>предусмотрено к распределению согласно приложениям и статье закона (законопроекта) о межбюджетных трансфертах</i>	29 168 725,60	23 585 958,10	22 972 753,10
в % к общему объему, из них	83,1%	87,5%	88,3%
<i>распределено бюджетам МО приложениями</i>	25 478 515,50	23 163 631,90	22 568 006,60
в % к общему объему	72,6%	85,9%	86,8%
<i>Межбюджетные дотации (без распределения)</i>	2 084 479,60	1 118 835,00	1 047 005,00
в % к общему объему межбюджетных дотаций	5,9%	4,1%	4,0%
<i>Межбюджетные субсидии (без распределения)</i>	3 566 759,40	1 821 540,10	1 560 370,80
в % к общему объему межбюджетных субсидий	10,2%	6,8%	6,0%
<i>Иные межбюджетные трансферты (без распределения)</i>	277 642,30	436 460,30	434 655,00
в % к общему объему иных межбюджетных трансфертов	0,8%	1,6%	1,7%
<i>нераспределенный резерв</i>	5 928 881,30	3 376 835,40	3 042 030,80
в % к общему объему межбюджетных трансфертов	16,9%	12,5%	11,7%

Анализ приведенных данных показывает, что в 2024 году нераспределенный объем МБТ предлагается в сумме 5 928 881,3 тыс. рублей, что составляет 16,9% от общего объема межбюджетных трансфертов. Законопроектом *не распределены* межбюджетные трансферты в 2025 году в размере 3 376 835,4 тыс. рублей, или 12,5% от общего объема трансфертов, в 2026 году – 3 042 030,8 тыс. рублей, или 11,7%:

Наименование показателя		М/б трансферты	Дотации	Субсидии	Субвенции	Иные
2024 год						
Объем, тыс. рублей	распределено	29 168 725,6	5 453 822,0	2 630 558,4	18 243 814,4	2 840 530,8
	не распределено	5 928 881,3	2 084 479,6	3 566 759,4	0,0	277 642,3
	Всего	35 097 606,9	7 538 301,6	6 197 317,8	18 243 814,4	3 118 173,1
2025 год						
Объем, тыс. рублей	распределено	23 585 958,1	4 078 679,7	229 393,0	17 662 576,6	1 615 308,8
	не распределено	3 376 835,4	1 118 835,0	1 821 540,1	0,0	436 460,3
	Всего	26 962 793,5	5 197 514,7	2 050 933,1	17 662 576,6	2 051 769,1
2026 год						
Объем, тыс. рублей	распределено	22 972 753,1	3 791 290,6	207 131,4	17 458 230,7	1 516 100,4
	не распределено	3 042 030,8	1 047 005,0	1 560 370,8	0,0	434 655,0
	Всего	26 014 783,9	4 838 295,6	1 767 502,2	17 458 230,7	1 950 755,4

В общем объеме нераспределенных трансфертов в 2024 году наибольшая доля приходится на субсидии – 60,2% и дотации – 35,2%.

В 2024 году законопроектом предлагается распределить 14 видов субсидий на общую сумму 2 630 558,7 тыс. рублей, или 42,4% от общего объема субсидий, в 2025 году - 7 видов на сумму 29 393,0 тыс. рублей, или 11,2%, в 2026 году - 6 видов на сумму 207 131,4 тыс. рублей, или 11,7%.

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

В 2024 году не распределено 20 видов субсидий в объеме 3 566 759,4 тыс. рублей (что составляет 57,6% от всего объема субсидий), в 2025 году - 9 видов субсидий на сумму 1 824 540,1 тыс. рублей (88,8%), в 2026 году - 8 вида субсидий на сумму 1 560 370,8 тыс. рублей (88,3%). Наибольший объем (2 987 129,4 тыс. рублей, или 83,7% от нераспределённого объема субсидий) в 2024 году приходится на:

- субсидию на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз) – 27,9%, или 995 256,8 тыс. рублей;

- субсидию на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 26,9%, или 957 841,3 тыс. рублей;

- субсидию бюджетам муниципальных образований Забайкальского края - победителям Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 11,2%, или 400 000,0 тыс. рублей;

- субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в составе государственной программы РФ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», утвержденной постановлением Правительства РФ от 30.12.2017 №1710 – 6,8%, или 243 759,4 тыс. рублей;

- субсидии на софинансирование мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности – 5,6%, или 200 000,0 тыс. рублей;

- субсидии на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях – 5,3%, или 190 271,9 тыс. рублей.



В плановом периоде 2025-2026 годов наибольший объем нераспределенных субсидий приходится на:

- субсидию на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (соответственно 49,0%, или 892 641,7 тыс. рублей и 58,6%, или 914 030,5 тыс. рублей от нераспределённого объема субсидий 2025 и 2026 годов);

- субсидию на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз) в 2025 году – 12,7%, или 231 563,7 тыс. рублей;

- субсидии на софинансирование мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности (11,0%, или 200 000,0 тыс. рублей и 12,8%, или 200 000,0 тыс. рублей);

- субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также их капитальный ремонт и ремонт (9,3%, или 137 931,5 тыс. рублей и 10,9%, или 170 000,0 тыс. рублей).

В пояснительной записке к проекту бюджета **отсутствует обоснование объема резервирования** нераспределенных субсидий и причины невозможности их распределения на этапе формирования бюджета. **В силу положений ст.139 БК РФ субсидии должны распределяться в целях предсказуемости формирования доходной базы местных бюджетов и эффективного выполнения государственных программ в приоритете с законом о региональном бюджете.**

Контрольно-счетная палата отмечает, что **проектирование бюджета с большим объемом резервированных средств** по мероприятиям в рамках госпрограмм несет **риск неполного и несвоевременного освоения бюджетных средств**, что особенно актуально по средствам, предназначенным на проведение строительства, реконструкции, модернизации и капитального ремонта.

Кроме того, в составе межбюджетных трансфертов предусмотрена дотация на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов, в объеме 1 984 479,6 тыс. рублей. Данный объем дотации проектом закона не распределён. В соответствии с Законом №608-33К Методика распределения указанной дотации и правила её предоставления устанавливаются

постановлениями Правительства Забайкальского края. Планирование объема и обоснования указанной дотации отсутствует. В проекте бюджета представлен **проект постановления** Правительства Забайкальского края (предусматривающий механизм распределения дотации в процессе исполнения бюджета), то есть распределение указанной дотации зависит от фактического исполнения бюджета муниципальных образований. Указанный вид дотации подменяет часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и **не обеспечивает прозрачность и предсказуемость формирования местных бюджетов.**

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» законопроектом на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 7 984 304,9 тыс. рублей, что на 81 167,3 тыс. рублей, или на 1,0% больше уточненных ассигнований текущего года, на 2025 и 2026 годы – в сумме 5 506 004,9 тыс. рублей и 5 555 957,2 тыс. рублей. Данные о бюджетных ассигнованиях по разделу приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	2023 год				2024 год		2025 год	2026 год
	первоначальный бюджет		уточненный бюджет		проект закона			
	сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	сумма
«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам МО», всего	7 077 407,1	100,0%	7 903 137,6	100,0%	7 984 304,9	100,0%	5 506 004,9	5 555 957,2
в % к предыдущему году	х	х	х	х	101,0%	х	69,0%	100,9%
в том числе:								
"Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО"	5 215 629,0	73,7%	5 215 619,0	66,0%	5 450 322,0	68,3%	5 094 176,0	5 145 485,6
в % к предыдущему году	х	х	х	х	104,5%	х	93,5%	101,0%
"Иные дотации" – всего	1 330 376,0	18,8%	1 855 624,9	23,5%	2 087 979,6	26,2%	103 338,7	103 281,6
в % к предыдущему году	х	х	х	х	112,5%	х	4,9%	99,9%
"Прочие межбюджетные трансферты общего характера"	531 402,1	7,5%	831 893,7	10,5%	446 003,3	5,6%	308 490,2	307 190,0
в % к предыдущему году	х	х	х	х	53,6%	х	69,2%	99,6%

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

Законопроектом предусмотрено:

- установление критерия выравнивания финансовых возможностей поселений по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов отдельно: для городских поселений в размере 149 рублей на одного жителя, для сельских поселений – 147 рублей (на уровне 2020 - 2023 годов);

- установление критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2024 год и плановый период в размере 1,5 (на уровне 2020 - 2023 годов).

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов в 2024 году предусмотрена в объеме 5 450 322,0 тыс. рублей, или 104,5% от уровня 2023 года. В плановом периоде 2025 и 2026 годов предлагается утвердить объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 5 094 176,0 тыс. рублей и 5 145 485,6 тыс. рублей. При этом, в 2025 и 2026 годах предлагается утвердить нераспределенным между муниципальными районами (городскими округами) объем дотации в размере 1018 835,0 тыс. рублей (или 20,0%) и 947 005,0 тыс. рублей (или 20,0%), что не противоречит ограничениям, установленным п.6 ст.138 БК РФ.

Сравнительный анализ объемов финансовой помощи в порядке межбюджетного регулирования в разрезе муниципальных районов и городских округов, предоставляемой из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных районов и городских округов в 2023-2024 годах, приведен в приложении №12 к настоящему Закл<sup>ю</sup>чению.

Дотации бюджетам муниципальных образований с учетом части дотации, подлежащей замене дополнительным нормативом НДФЛ (5 450 322,0 тыс. рублей + 5 211 458,0 тыс. рублей), «подушевой» дотации (77 361,0 тыс. рублей), в 2024 году составит 10 739 141,0 тыс. рублей с ростом к указанным видам «финансовой помощи» (9 629 523,0 тыс. рублей) на 1 109 618,0 тыс. рублей, или на 11,5% к уровню 2023 года. С учетом иных дотаций (на повышение заработной платы, на обеспечение расходных обязательств по оплате труда бюджетов, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов) объем «финансовой помощи» в 2024 году предусмотрен в объеме 12 823 620,6 тыс. рублей, или с ростом к уровню 2023 года (12 054 729,4 тыс. рублей) на 768 891,2 тыс. рублей, или на 6,4%.

Однако, в разрезе муниципальных районов и муниципальных, городских округов наблюдается как рост, так и снижение объемов финансовой помощи в порядке межбюджетного регулирования с учетом иных дотаций. Так, снижение наблюдается по 20 муниципальным образованиям в общей сумме (-) 747 996,1 тыс. рублей (гр.13 приложения №13 к настоящему зак<sup>л</sup>ючению).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в бюджете 2023 года по состоянию на 01.10.2023 остается нераспределенным объем иных дотаций в сумме 846 433,0 тыс. рублей (в том числе дотации на обеспечение расходных обязательств по оплате труда – 519 490,3 тыс. рублей и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 326 942,7 тыс. рублей), на 2024 год указанный объем иных дотаций предлагается к утверждению в сумме 2 084 479,6 тыс. рублей (нераспределенный объем). **Данные факты**

**указывают на назревшую необходимость развития межбюджетных отношений в регионе в сторону прозрачности и предсказуемости формирования местных бюджетов.**

Расходы по подразделу «Иные дотации» в 2024 году предлагаются в объеме 2 087 979,6 тыс. рублей, в 2025 году – 103 338,7 тыс. рублей, в 2026 году – 103 281,6 тыс. рублей.

В подразделе предусматриваются нераспределенные объемы дотаций:

- на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов, в 2024 году в сумме 1 984 479,6 тыс. рублей, или 95,2% в общем объеме иных дотаций (в плановом периоде 2025-2026 годов данный вид дотаций не предусмотрен);

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в 2024 году в сумме 100 000,0 тыс. рублей, или 4,8% в общем объеме иных дотаций (в плановом периоде 2025-2026 годов – по 100 000,0 тыс. рублей ежегодно).

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

Вместе с тем, в проекте бюджета **дотация на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств бюджетов, предложена к утверждению на основании проекта постановления Правительства Забайкальского края, те есть в отсутствие утвержденной методики и (или) порядка. Объем указанной дотации, согласно представленному проекту постановления, может быть рассчитан только в процессе исполнения бюджета, что не обеспечивает прозрачность и предсказуемость формирования местных бюджетов и, в свою очередь, порождает иждивенческую позицию муниципальных образований.**

Также в указанном подразделе предусмотрена дотация на финансовое обеспечение реализации мероприятий по проведению капитального ремонта жилых помещений отдельных категорий граждан на 2024 год в объеме 3 500,0 тыс. рублей, на 2025 год – 3 338,7 тыс. рублей и на 2026 год – 3 281,6 тыс. рублей.

В подразделе «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» законопроектом предусматриваются ассигнования на 2024 год в общей сумме 446 003,3 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов – 308 490,2 тыс. рублей и 307 190,0 тыс. рублей. В состав включены трансферты на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности (77 361,0 тыс. рублей в 2024 -2026 годах ежегодно).

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

- городскому округу «Город Чита» на 2024 год в объеме 80 000,0 тыс. рублей (на уровне 2020 - 2023 годов), в 2025 году – 76 300,0 тыс. рублей (со снижением на 4,6% к 2024 году), в 2026 году – 75 000,0 тыс. рублей;

- городскому округу «Поселок Агинское» на 2024-2026 годы в объеме 11 000,0 тыс. рублей ежегодно (на уровне 2020 - 2023 годов).

В подразделе предусматривается нераспределённый объем иных межбюджетных трансфертов в 2024 году в сумме 277 642,3 тыс. рублей в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов и наращивание налогооблагаемой базы (в 2025 году - 143 829,2 тыс. рублей и 2026 годах – 143 829,0 тыс. рублей).

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» к показателю текущего года сокращен на 385 890,4 тыс. рублей, или на 46,4%.

#### ***V.6. Публичные нормативные обязательства Забайкальского края***

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

Пунктом 4 статьи 5 проекта закона о бюджете в соответствии с п.3 ст.184<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО): на 2024 год – 7 265 817,5 тыс. рублей, на 2024 год – 7 261 045,7 тыс. рублей, на 2024 год – 6 482 937,6 тыс. рублей. Распределение бюджетных ассигнований на исполнение ПНО приведены в приложениях 16 и 17 к законопроекту.

В сравнении с объемом расходов на исполнение ПНО, предусмотренным сводной бюджетной росписью на 2023 год, бюджетные ассигнования на исполнение ПНО на 2024 год ниже на 38,4%.

Сокращение объема бюджетных ассигнований в основном обусловлено изменением объема средств федерального бюджета в связи с введением универсального пособия и направление краевых средств в виде субвенции в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Перечень индексируемых ПНО установлен статьёй 6 законопроекта. Проектом закона предусмотрена индексация социальных выплат с 1 января 2024 года в размере 1,045 (на индекс потребительских цен 2024 года к декабрю 2023 года по базовому варианту прогноза СЭР).

Вместе с тем, несмотря на индексацию части социальных выплат по отдельным ПНО, объем бюджетных ассигнований уменьшен и составит:

- 10 354,5 тыс. рублей (16,5% к первоначальному бюджету на 2023 год) на выплату пособия на ребенка, предусмотренного статьей 2 Закона Забайкальского края от 29.12.2008 №101-33К "О пособии на ребенка в Забайкальском крае" (индексация с 1.01.2024 - 1,045);

- 96 812,0 тыс. рублей (73,8%) на выплату ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям, предусмотренной п. 1 ч. 1 ст. 2 Закона Забайкальского края от 29.12.2008 № 107-33К "О мерах социальной поддержки многодетных семей в Забайкальском крае"(индексация с 1.01.2024 - 1,045);

- 3 969,2 тыс. рублей (79,0%) на выплату ежемесячных денежных выплат труженикам тыла, предусмотренных Законом Забайкальского края от 4.06.2016 №1365-33К "О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан в Забайкальском крае" (индексация с 01.01.2024 - 1,045).

Объем бюджетных ассигнований на выплату ежемесячных денежных выплат ветеранам труда, ветеранам труда Забайкальского края, реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий; на обеспечение ежемесячной компенсации расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг педагогическим работникам; на обеспечение государственной поддержки многодетных семей в части предоставления денежной компенсации расходов на оплату за жилое помещение по договору найма жилого помещения частного жилищного фонда на территории Забайкальского края предусмотрен с темпами роста менее 4,5 п.п. к соответствующим показателям проекта бюджета 2023 года при запланированной индексации соответствующих выплат на указанную величину.

Информация о причинах снижения объемов финансирования в пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует. **Имеются риски недостаточности финансового обеспечения отдельных ПНО.**

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

Наименование показателя	2023 год	Проект бюджета			
	утверждено сводной бюджетной росписью на 01.10.2023	2024 год	отношение проекта бюджета к сводной бюджетной росписи, %	2025 год	2026 год
1	3	4	5=4/3*100	6	7
<b>Всего ПНО</b>	<b>11 801 141,80</b>	<b>7 265 817,50</b>	<b>61,6</b>	<b>7 261 045,70</b>	<b>6 482 937,60</b>
Федеральные	9 166 843,25	4 448 278,10	48,5	4 913 674,70	4 205 691,20
Краевые	2 634 298,55	2 817 539,40	107,0	2 347 371,00	2 277 246,40

Рост объемов бюджетных ассигнований в соответствии с нормативными актами Забайкальского края на 7,0% обусловлен предлагаемым проектом закона увеличением расходов на меры социальной поддержки ветеранам труда.

В общей сумме расходов бюджета на 2024 год бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств составляют 6,6% (в 2023 году – 9,3%).

Анализ публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению в соответствии с нормативными актами Российской Федерации и Забайкальского края, приведен в приложении №13 к настоящему Заключению.

#### ***V.7. Бюджетные инвестиции***

Статьей 7 проекта закона утверждены:

- перечень объектов капитального строительства государственной собственности Забайкальского края, в которые осуществляются бюджетные инвестиции за счет средств бюджета края, и объектов недвижимого имущества, приобретаемых в государственную собственность Забайкальского края в результате осуществления бюджетных инвестиций за счет средств краевого бюджета (приложение 20 к проекту закона);

- бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (приложения 21 и 22 к проекту закона, распределение бюджетных ассигнований).

На осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства законопроектом на 2024 год предусмотрено 7 952 426,7 тыс. рублей, или 7,2% от общего объема расходов бюджета, что ниже показателей сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 на 2 860 093,1 тыс. рублей, или на 26,4% (10 812 519,8 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в сумме 7 952 426,7 тыс. рублей обеспечены за счет:

- безвозмездных поступлений из федерального бюджета в сумме 5 202 515,1 тыс. рублей (65,4%);
- средств бюджета края в сумме 2 749 911,6 тыс. рублей (34,6%).

В соответствии с подпунктом 14.5 пункта 1 статьи 13 Закона Забайкальского края «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» одновременно с проектом закона о бюджете представлены данные по краевой адресной инвестиционной программе (далее – КАИП) на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов. Контрольно-счетная палата отмечает, что данные **представлены не в полном объеме. Так, в представленном проекте КАИП отсутствуют данные по 7 объектам**, которые включены в перечни объектов, указанные в приложениях 20-22 к проекту закона. Предлагаемый к утверждению проектом закона общий

объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в эти объекты в 2024 году составляет 769 508,3 тыс. рублей, в том числе:

Наименование объектов	Сумма, тыс. руб.
1. Строительство гидротехнических сооружений в г. Чита на р. Чита от моста ул. Ярославского до устья	211 146,4
2. Инженерная защита г. Читы от затопления паводковыми водами р. Ингода в Забайкальском крае, левый берег	155 840,3
3. Строительство инженерных сооружений для защиты пгт. Чернышевск Чернышевского района от затопления паводковыми водами реки Алеур в Забайкальском крае	104 930,0
4. Строительство инженерных сооружений для защиты г. Шилка Шилкинского района от затопления паводковыми водами реки Кия в Забайкальском крае	109 286,5
5. Строительство инженерных сооружений для защиты пгт Могзон Хилокского района от затопления паводковыми водами реки Хилок в Забайкальском крае	20 000,0
6. Реконструкция гидротехнического сооружения в г. Чите – правый берег от моста по ул. Ковыльная до моста по ул. Генерала Белика	100 000,0
7. Инженерная защита г. Читы от затопления паводковыми водами р. Ингода в Забайкальском крае, правый берег	68 305,1
<b>Итого</b>	<b>769 508,3</b>

Более 75% бюджетных инвестиций приходится на государственную программу «Развитие образования Забайкальского края». Распределение бюджетных инвестиций в разрезе государственных программ Забайкальского края представлено в следующей таблице:

Наименование государственной программы	Объем бюджетных инвестиций, тыс. рублей	Доля в общем объеме бюджетных инвестиций, %
Развитие образования Забайкальского края	5 974 458,6	75,1
Воспроизводство и использование природных ресурсов	769 508,3	9,7
Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края	459 248,6	5,8
Развитие культуры в Забайкальском крае	278 505,1	3,5
Развитие здравоохранения Забайкальского края	225 228,4	2,8
Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края	168 200,3	2,1
Развитие физической культуры и спорта в Забайкальском крае	48 127,4	0,6
Социальная поддержка граждан	29 150	0,4
<b>Итого</b>	<b>7 952 426,7</b>	<b>100</b>

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



## VI. Дефицит бюджета Забайкальского края, источники внутреннего финансирования дефицита

В предстоящем бюджетном цикле дефицит бюджета края на 2024 год прогнозируется в размере (-)7 834 936,1 тыс. рублей (1,1% к ВРП), в 2025 и 2026 годах – 550 000,0 тыс. рублей и 4 550 000,0 тыс. рублей, соответственно. Ограничения по предельному размеру дефицита краевого бюджета, определенные ст.92.1 БК РФ, соблюдены. Структура источников финансирования дефицита краевого бюджета на 2024-2026 годы показывает, что основным источником остаются коммерческие кредиты:

тыс. рублей

Наименование	2022 год		2023 год		2024 год	2025 год	2026 год
	закон №2133-ЗЗК	отчет	закон №2241-ЗЗК	прогноз	проект		
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита, в том числе:</b>	<b>3 894 296,4</b>	<b>3 278 882,6</b>	<b>10 083 040,3</b>	<b>13 982 060,3</b>	<b>7 834 936,1</b>	<b>- 550 000,0</b>	<b>-4 550 000,0</b>
<i>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ:</i>	<i>-7 811 112,4</i>	<i>-7 823 705,1</i>	<i>7 565 588,2</i>	<i>7 565 588,2</i>	<i>7 690 988,9</i>	<i>5 393 221,2</i>	<i>1 435 793,9</i>
- привлечение	4 712 592,7	2 700 000,0	20 696 742,0	20 696 742,0	18 387 730,9	23 780 952,1	25 774 192,3
- погашение	-12 523 705,1	-10 523 705,1	-13 131 153,8	-13 131 153,8	-10 696 742,0	-18 387 730,9	-24 338 398,4
<i>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы:</i>	<i>11 761 084,0</i>	<i>11 761 084,0</i>	<i>1 154 298,0</i>	<i>5 053 318,0</i>	<i>112 682,4</i>	<i>-6 265 930,2</i>	<i>-6 331 818,8</i>
- привлечение*	21 401 991,9	15 154 585,0	6 939 861,6	10 838 881,6	5 922 440,0	5 000 000,0	5 000 000,0
- погашение*	-9 640 907,9	-3 393 501,0	-5 785 563,6	-5 785 563,6	-5 809 757,6	-11 265 930,2	-11 331 818,8
<i>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</i>	<i>832 517,8</i>	<i>-505 675,8</i>	<i>1 309 389,3</i>	<i>1 309 389,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<b>Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>-888 193,0</b>	<b>-152 820,5</b>	<b>53 764,8</b>	<b>53 764,8</b>	<b>31 264,8</b>	<b>322 709,0</b>	<b>346 024,9</b>

\*с учетом предельного размера привлечения и погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств: в 2022 году – 9 640 907,9 тыс. рублей, в 2023-2026 годах – по 5 000 000,0 тыс. рублей

Динамика привлечения средств в кредитных организациях следующая: в 2024 году – 18 387 730,9 тыс. рублей, в 2025 году – 23 780 952,1 тыс. рублей, в 2026 году – 25 774 192,3 тыс. рублей. Плановый объем привлечения коммерческих займов в 2024 году ожидается со снижением к прогнозному показателю текущего года на 11,2%, или на 2 309 011,1 тыс. рублей. Погашение основной суммы долга по кредитам кредитных организаций в 2024 году предусматривается в объеме 10 696 742,0 тыс. рублей, в 2025 году – 18 387 730,9 тыс. рублей, в 2026 году – 24 338 398,4 тыс. рублей.

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

Дополнительными соглашениями о реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных в 2015-2017 годах со сроком погашения в 2018-2019 и в 2021-2022 годах, период погашения продлен до 2029 года. Общий объем высвобождаемых в 2024 году средств, подлежащих направлению на выполнение инженерных изысканий, проектирование, экспертизу проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий, строительство, реконструкцию и ввод в эксплуатацию объектов инфраструктуры, а также на подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения в целях реализации новых инвестиционных проектов, составляет 2 677 484,6 тыс. рублей (разница между объемом погашения реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам, определяемым в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 13.12.2017 №1531 (в ред. от 20.04.2023), и объемом погашения реструктурированных обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам). Проектом закона часть средств распределяется в рамках государственной программы Забайкальского края «Экономическое развитие» индустриальному парку «Стройпром» (704 700,0 тыс. рублей), оставшаяся часть зарезервирована в непрограммных расходах (1 972 784,6 тыс. рублей).

Динамика краевых заимствований в 2022-2026 годах представлена ниже в таблице:

тыс. рублей

Наименование	2022 год		2023 год		Законопроект		
	закон №2133-ЗЗК	отчет	закон №2241-ЗЗК	прогноз	2024 год	2025 год	2026 год
Заимствования (сальдо)	3 949 971,6	-4 310 028,0	8 719 886,2	12 618 906,2	7 803 671,3	-872 709,0	-4 896 024,9
% к ВРП	0,7	0,7	1,4	2,0	1,2	-0,1	-0,5
% к предыдущему году*	х	х	-202,3	-292,8	61,8	-6,9	-38,8
% к дефициту	-					-	-
<b>Привлечение</b>	<b>26 114 584,6</b>	<b>17 854 585,0</b>	<b>27 636 603,6</b>	<b>31 535 623,6</b>	<b>24 310 170,9</b>	<b>28 780 952,1</b>	<b>30 774 192,3</b>
% к предыдущему году*	х	х	154,8	176,6	77,1	91,3	97,6
<b>Погашение</b>	<b>-22 164 613,0</b>	<b>-22 164 613,0</b>	<b>-18 916 717,4</b>	<b>-18 916 717,4</b>	<b>-16 506 499,6</b>	<b>-29 653 661,1</b>	<b>-35 670 217,2</b>
% к предыдущему году*	х	х	85,3	85,3	87,3	156,8	188,6

\*в 2023 году к отчету 2022 года, в 2024-2026 годах - к прогнозу 2023 года

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

Сальдовое значение изменения остатков средств краевого бюджета в 2024-2026 годах предусматривается с нулевым значением, в текущем году указанное значение ожидается в объеме 1 309 389,3 тыс. рублей.

Проектом закона предоставление бюджетных кредитов из краевого бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов предусмотрено в сумме 20 000,0 тыс. рублей ежегодно. Прогнозируемый объем погашения задолженности местными бюджетами в 2024 году составляет 46 553,9 тыс. рублей, в 2025 году – 337 998,1 тыс. рублей, в 2026 году – 361 314,0 тыс. рублей. Статьей 13 законопроекта устанавливаются особенности реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, по которым ст. 13.1 Закона Забайкальского края от 19.12.2019 №1778-ЗЗК перенесен период погашения задолженности на 2021-2029 годы с направлениями использования высвобождаемых в результате снижения объемов погашения задолженности средств.

За 9 месяцев текущего года погашение муниципальными образованиями реструктурированных бюджетных кредитов составило 15 837,7 тыс. рублей, или 35,9% при плане 44 135,2 тыс. рублей. За указанный период объем долговых обязательств муниципалитетов по реструктурированным кредитам снизился на 5,8%: с 272 826,2 тыс. рублей до 256 988,5 тыс. рублей.

Объем поступлений за счет возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам, на 2024-2026 годы запланирован по 4 710,9 тыс. рублей ежегодно. По состоянию на 01.10.2023 задолженность АО «ЧитарегионОПР» и АО «Забайкальский центр племенного животноводства» составляет 283 622,5 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года погашено 111,5 тыс. рублей, или 2,4% от уточненного плана.

## **VII. Государственный долг Забайкальского края и расходы на его обслуживание**

Основные направления государственной долговой политики Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (распоряжение Правительства Забайкальского края от 21.09.2023 №362-р) определяют ориентиры долговой политики края при составлении и исполнении бюджета на очередной бюджетный цикл.

Государственный долг Забайкальского края в 2024 году по сравнению с ожидаемым показателем 2023 года планируется с увеличением до 52 169 517,5 тыс. рублей, или на 7 803 671,3 тыс. рублей (на 17,6%), в плановом периоде с уменьшением: в 2025 году – до 51 296 808,5 тыс. рублей, или на 872 709,0 тыс. рублей (на 1,7%), в 2026 году – до 46 400 783,6 тыс. рублей, или на 4 896 024,9 тыс. рублей (на 9,5%).

Статьей 14 законопроекта установлен верхний предел государственного долга на 1 января 2025 года, 2026 года и 2027 года в указанных суммах.

Динамика объема и структуры государственного долга Забайкальского края в 2022-2026 годах представлена в следующей таблице:

Показатель	тыс. рублей									
	на 01.01.2023 отчет		на 01.01.2024 прогноз*		на 01.01.2025 проект		на 01.01.2026 проект		на 01.01.2027 проект	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Верхний предел государственного долга	31 759 532,7	х	44 365 846,2	х	52 169 517,5	х	51 296 808,5	х	46 400 783,6	х
Государственный внутренний долг, всего	31 746 940,0	х	44 365 846,2	х	52 169 517,5	х	51 296 808,5	х	46 400 783,6	х
% к ВРП	5,5	х	7,2	х	7,7	х	6,8	х	5,5	х
% к предыдущему году	х	х	139,0	х	109,0	х	89,9	х	106,9	х
в том числе:										
Кредиты кредитных организаций	2 700 000,0	8,5	10 265 588,2	23,2	17 956 577,1	34,4	23 349 798,3	45,5	24 785 592,2	53,4
Бюджетные кредиты	29 046 940,0	91,5	34 100 258,0	76,8	34 212 940,4	65,6	27 947 010,2	54,5	21 615 191,4	46,6

\*сводной бюджетной росписью на 2023 год увеличены источники финансирования дефицита за счет средств специальных казначейских кредитов на сумму 3 899 020,0 тыс. рублей (в соответствии с постановлением Правительства края от 20.09.2023 №506 – 3 862 750,0 тыс. рублей, протоколом заочного голосования президиума (штаба) Правительственной комиссии по региональному развитию в РФ от 25.08.2023 №29пр – 36 270,0 тыс. рублей)

Анализ приведенных данных показывает, что в 2024-2026 годах по сравнению с текущим годом наряду с увеличением абсолютного объема государственного долга Забайкальского края в 2024 году возрастает его соотношение к ВРП до 7,7%, и затем снижается до уровня 2022 года (5,5%).

В предстоящей трехлетней перспективе ожидается увеличение абсолютных значений задолженности по коммерческим кредитам (с 17 956 577,1 тыс. рублей до 24 785 592,2 тыс. рублей, или на 38%).

В связи с ростом объема обязательств по коммерческим заимствованиям предусматриваются значительные объемы бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга, которые в результате увеличатся с 511 864,2 тыс. рублей в 2023 году до 3 316 703,1 тыс. рублей в 2026 году, т.е. на 2 804 838,9 тыс. рублей, или почти в 6,5 раз (пункт 2 статьи 14 законопроекта).

Динамика расходов на обслуживание государственного долга в 2022-2026 годах приведена в следующей таблице:

Наименование	тыс. рублей				
	2022 год отчет	2023 год Закон №2241-ЗЗК	2024 год проект	2025 год проект	2026 год проект
Расходы на обслуживание госдолга, всего	437 548,8	511 864,2	1 640 214,4	2 625 027,0	3 316 703,1
% к ВРП	0,08	0,08	0,2	0,3	0,4
% к предыдущему году	55,7	117,0	320,4	160,0	126,3

Наименование	2022 год отчет	2023 год Закон №2241-33К	2024 год проект	2025 год проект	2026 год проект
Отношение годовой суммы обслуживания госдолга к доходам без учета объема безвозмездных поступлений	0,9	0,9	2,4	3,5	4,1
Доля годовой суммы обслуживания госдолга в общей сумме расходов бюджета края (без учета субвенций из федерального бюджета)	0,4	0,4	1,5	2,8	3,5

В предстоящем бюджетном цикле показатель прироста процентных платежей относительно прироста ВРП возрастает. Одновременно увеличивается значение соотношения годовой суммы обслуживания госдолга как к доходам без учета объема безвозмездных поступлений, так и к объему расходов краевого бюджета без учета субвенций, предоставленных из федерального бюджета. Указанное свидетельствует о значительном росте расходов на обслуживание долга в абсолютных значениях в предстоящий период.

При расчете процентных платежей по планируемым к привлечению в предстоящем бюджетном цикле коммерческим кредитным ресурсам применена усредненная процентная ставка в размере 13% годовых; процентная ставка по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на счетах бюджетов – 0,1%; на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в 2024 - 2026 годах – 3,0%.

Следует отметить, что ключевая ставка, установленная Банком России на 18.09.2023 в размере 13% годовых с 30 октября 2023 года повышена на 200 б.п. до 15,0% (информация Банка России от 27.10.2023). Указанное приведет к увеличению расходов на обслуживание государственного долга.

За 9 месяцев 2023 года расходы на обслуживание государственного долга составили 154 689,0 тыс. рублей, или 30,2% от уточненного годового плана в размере 511 864,2 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года расходы сократились на 250 396,0 тыс. рублей, или на 61,8% (на 01.10.2022 – 405 085,0 тыс. рублей).

В соответствии с условиями соглашений, заключенных с Минфином России, о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным бюджету края в 2015-2017 годах (с изм.), доля общего объема государственного долга Забайкальского края на 1 января 2025 года не должна превысить 59% доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений за год, на 1 января 2026 года – 76%, на 1 января 2027 года – 72%, а доля коммерческих заимствований к указанным доходам на конец 2024 - 2026 годов должна составить не более 43,0%, 57% и 53%, соответственно.

Расчетное значение соотношения государственного долга к доходам бюджета края без учета безвозмездных поступлений в 2024 году составляет 75,5%, в 2025 году – 67,9%, в 2026 году – 57,8%. Кроме того, значение соотношения объема государственного долга по кредитам,

полученным от кредитных организаций, к доходам бюджета края без учета безвозмездных поступлений в период 2024-2026 годов составит 26,0%, 30,9% и 30,9%, соответственно. С учетом изменений, внесенных в Правила проведения реструктуризации обязательств (задолженности) перед РФ по бюджетным кредитам, утвержденные постановлением Правительства РФ от 13.12.2017 №1531, установление предельных значений государственного долга Забайкальского края в указанных законопроектом объемах не противоречит требованиям бюджетного законодательства, а также условиям соглашений о реструктуризации задолженности.

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

Наименование	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
	отчёт	прогноз	проект		
Государственный долг Забайкальского края (ГД)	31 746 940,0	44 365 846,2	52 169 517,5	51 296 808,5	46 400 783,6
Доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений (Днн)	49 575 392,6	59 859 298,1	69 124 960,8	75 599 945,0	80 285 462,6
Коэффициент долговой нагрузки (без учета гос. гарантий) (ГД-ГГ)/Днн*100%	64,0	74,7	75,5	67,9	57,8
Изменение коэффициента долговой нагрузки к предыдущему году	+6,8	+10,7	+3,8	-7,6	-10,1
Соотношение обязательств по рыночным заимствованиям к доходом без учета безвозмездных поступлений (%)	5,4	16,6	26,0	30,9	30,9

На конец 2024 года прогнозируется увеличение долговой нагрузки краевого бюджета к значению текущего года на 3,8 процентных пункта. В плановом периоде ожидается поэтапное сокращение долговой нагрузки (с 75,5% в 2024 году до 57,8% в 2026 году).

### Выводы:

1. Заключение подготовлено на проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», внесенный на рассмотрение Законодательного Собрания Забайкальского края 24 октября 2023 года в соответствии с частью 1 статьи 15 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».

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

3. В целях соблюдения положений статьи 36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти, проект закона размещен на официальном сайте Министерства финансов Забайкальского края, а также на официальном сайте Законодательного Собрания Забайкальского края. В соответствии с нормами части 1 статьи 16 Закона о бюджетном процессе в Забайкальском крае публичные слушания по проекту закона о бюджете края проведены 19 октября 2023 года.

В целом внесенный проект закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

4. За основу формирования проекта бюджета взят «базовый» вариант Прогноза социально-экономического развития Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, который предполагает развитие экономики региона в условиях реализации мер государственной политики, направленных на стимулирование экономического роста, улучшение инвестиционного климата, модернизацию промышленного производства, реализацию промышленно-инфраструктурных инвестиционных проектов.

5. Согласно представленному Прогнозу СЭР, ожидаемая оценка 2023 года по основным макроэкономическим показателям превысит докризисные уровни, заметно опередив отчетные показатели 2022 года и прогнозные показатели 2023 года. По Прогнозу СЭР планируется подъем экономики в 2024 году, а по итогам 2026 года большинство основных показателей, включая ВВП, промышленное производство, инвестиции в основной капитал, показатели уровня жизни населения, значительно превысят значения 2022-2023 годов. При этом, предполагается, что давление на экономику будут оказывать замедление темпов развития мировой экономики, геополитическая ситуация, санкционное давление и нарушения логистических цепочек, что может создать риски не достижения прогнозных показателей на среднесрочный период.

6. Учитывая существующие риски и сдерживающие факторы, ожидаемый рост экономики в ближайшей перспективе является излишне оптимистичным. Основные риски недостижения прогнозных показателей затронут динамику и рост: ВРП (для достижения заявленных темпов роста ВРП необходимо эффективное выполнение предусмотренных мероприятий в полном объеме); производства продукции сельского хозяйства (несмотря на ежегодные реализуемые инвестиционные проекты и планируемые мероприятия, с 2015 года индекс продукции сельского хозяйства остается в области отрицательных значений); строительства и инвестиционного спроса (данные отрасли напрямую зависят от внешних факторов (санкционного давления) и роста инфляции); реальных располагаемых денежных доходов населения (рост инфляции, высокая долговая нагрузка, снижение доходов социально

незащищённых слоёв населения, рост обязательных платежей, а также высокая закредитованность населения не позволят достичь заявленные темпы роста доходов населения).

7. Ключевыми целевыми показателями, характеризующими достижение национальной цели к 2030 году в соответствии с Указом Президента РФ №474, являются обеспечение устойчивого роста численности населения, снижение уровня бедности, продолжительность жизни, которые, согласно Прогнозу СЭР, имеют неустойчивую динамику и риски их недостижения. Для улучшения демографической ситуации в регионе необходимо решение глобальных задач социально-экономического развития региона, в том числе обеспечение стабильного экономического роста и роста благосостояния населения, снижение уровня бедности и уменьшение дифференциации по доходам населения и других задач.

8. Существуют риски недостижения необходимых темпов роста потребительского спроса. Поддержку стабильно растущему потребительскому спросу должна оказать динамика доходов населения. Однако динамика оборота розничной торговли – основного показателя, характеризующего потребительский спрос, – будет опережать темпы роста реальных располагаемых денежных доходов населения (на 0,4-0,8 процентных пункта). Это предполагает активное потребительское кредитование, которое может быть затруднено на фоне ужесточения денежно-кредитной политики, или сокращение сбережений населения.

9. В Пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2024-2026 годы представлен ограниченный набор рисков, которые могут оказать влияние на экономику региона. К ним относятся: замедление мировой экономики, дефицит кадров на рынке труда, дальнейшее ужесточение денежно-кредитной политики. При этом часть заложенных рисков уже реализовалась. Например, риск дальнейшего ужесточения денежно-кредитной политики – ключевая ставка с начала 2023 года уже 4 раза повышалась (в совокупности на 7,5 процентных пунктов: с 7,5% в начале года до 15% в октябре). Сигналы Банка России на прошедшем 27 октября заседании также свидетельствуют о намерениях регулятора проводить более жёсткую денежно-кредитную политику.

10. Проект закона о бюджете сформирован в условиях трансформации системы управления государственными программами, в том числе в разрезе новой структуры государственных программ (региональный проект, ведомственный проект, комплекс процессных мероприятий).

Вместе с тем, нормативные и иные правовые акты Забайкальского края, необходимые для осуществления реформы управления государственными программами на системной основе, своевременно не приняты, основы для исполнения в 2024 году бюджета на программной основе в условиях новой концепции не установлены.



11. В период 2020-2023 годов фактические показатели инфляции в значительной степени превышали ее прогнозные показатели. Индексирование (увеличение) социальных выплат на прогнозный показатель инфляции без учета фактических темпов инфляции привело к фактическому снижению объема социальной помощи. Прирост размеров социальных выплат в период 2020-2023 годов составил 17,3% при фактических показателях темпов прироста цен в размере 38,5%.

12. Проект закона о бюджете Забайкальского края по доходам сформирован в следующих объемах: на 2024 год – 103 048 725,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 69 124 960,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 33 923 764,9 тыс. рублей; на 2025 год – 96 890 512,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 75 599 945,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 21 290 567,2 тыс. рублей; на 2026 год – 102 763 110,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 80 285 462,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 22 477 647,4 тыс. рублей.

13. Прогнозируемые поступления налоговых и неналоговых доходов характеризуются устойчивой положительной динамикой. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составили 49 575 453,6 тыс. рублей, ожидаемое поступление в 2023 году составляет 59 859 298,1 тыс. рублей (или на 20,7% больше показателя 2022 года). Тенденция увеличения объёмов налоговых и неналоговых доходов не прерывается и на планируемые три года: проект 2024 года – 69 124 960,8 тыс. рублей, 2025 года – 75 599 945,0 тыс. рублей, 2026 года – 80 285 462,6 тыс. рублей.

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

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

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

15. Проектом закона предусмотрены расходы краевого бюджета на 2024 год в сумме 110 883 661,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 96 340 512,2 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 98 213 110,0 тыс. рублей (с учетом условно утверждаемых на плановый период).

Анализ планируемых расходов бюджета с учетом функциональной и ведомственной направленности на планируемый период традиционно предполагает приоритетное финансирование социальной сферы. Доля таких расходов в общем объеме расходов краевого бюджета на 2024 год составляет 58,2%, или 64 624 355,5 тыс. рублей.

В результате проведенного анализа нормативных правовых актов, содержащихся в Реестре расходных обязательств Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, установлено, что формирование указанного Реестра произведено без учета требований статей 85, 87 Бюджетного кодекса РФ, а также Порядка ведения реестра расходных обязательств Забайкальского края, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 14.06.2016 №269.

Аналогичные замечания по формированию Реестра расходных обязательств Забайкальского края были неоднократно отражены в заключениях КСП, подготовленных по результатам экспертизы проектов законов Забайкальского края о краевом бюджете предыдущих финансовых периодов. Вместе с тем, указанные замечания при формировании Реестра расходных обязательств Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учтены лишь частично.

16. Проектом закона в бюджете края предусмотрены резервы финансовых ресурсов в 2024 году в объеме 5 966 085,4 тыс. рублей (5,4% от общего объема расходов), в 2025 году – 5 845 578,6 тыс. рублей (6,2%), в 2026 году – 4 504 705,0 тыс. рублей (4,8%). Согласно информации Министерства финансов Забайкальского края, зарезервированные средства предусматривается направить на софинансирование для участия в национальных проектах и госпрограммах РФ в 2024 году в сумме 2 375 231,4 тыс. рублей, в 2025 году – 2 147 715,2 тыс. рублей, в 2026 году – 1 402 574,6 тыс. рублей; на обеспечение выплат заработной платы работникам бюджетной сферы в 2024 году – 2 526 273,0 тыс. рублей; на обеспечение бюджетной устойчивости в 2024 году – 790 949,0 тыс. рублей, в 2025 году – 3 424 859,7 тыс. рублей, в 2026 году – 2 829 349,2 тыс. рублей; на формирование резервного фонда Правительства Забайкальского края по 100 000,0 тыс. рублей ежегодно; на формирование резервного фонда Забайкальского края по 150 000,0 тыс. рублей ежегодно; на финансирование социально значимых для Забайкальского края мероприятий в 2024 году – 13 632,0 тыс. рублей, в 2025 году – 13 003,7 тыс. рублей, в 2026 году – 12 781,2 тыс. рублей; на формирование резерва финансовых ресурсов края для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера по 10 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Несмотря на снижение резервов по сравнению с предыдущим периодом, проектом закона предлагается резервирование значительного объема бюджетных средств в

непрограммном формате, что не согласуется с федеральным вектором развития бюджетной политики – формированием бюджета на основании государственных программ.

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

17. Расходы бюджета Забайкальского края в программной структуре на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на базе 31 государственной программы Забайкальского края. В проекте закона бюджетные ассигнования на программные мероприятия запланированы в следующих объемах: на 2024 год – 96 423 415,2 тыс. рублей (86,96% от общего объема расходов), на 2025 год – 84 883 323,3 тыс. рублей (90,3% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых) и на 2026 год – 85 950 465,5 тыс. рублей (91,7% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых).

Расходы по непрограммной деятельности в 2024 году составят 14 460 246,6 тыс. рублей (13,0% от общего объема расходов), в 2025 году – 9 157 188,9 тыс. рублей (9,7% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых) и в 2026 году – 7 762 644,5 тыс. рублей (8,3% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых).

По отношению к утвержденным сводной бюджетной росписью на 01.10.2023 объемам бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ снижение суммы предлагаемых к утверждению на 2024 год бюджетных ассигнований составит 20 485 824,1 тыс. рублей, или 17,5%.

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

18. Анализ приложений о распределении бюджетных ассигнований бюджета края по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов показал несоответствие предусмотренных в проекте бюджета бюджетных ассигнований объемам финансового обеспечения, предусмотренным паспортами государственных программ Забайкальского края. В пакете сопроводительных документов к проекту бюджета представлены проекты паспортов всех государственных программ, при этом паспортная потребность ни одной государственной программы не соответствует предусмотренному в бюджете на 2024 год объему бюджетных ассигнований, что свидетельствует о недостатках процесса планирования ответственными исполнителями государственных программ.

В нарушение положений пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект закона о бюджете составлен не в полной мере на основе государственных программ, объемы бюджетных ассигнований подлежат уточнению в части федерального софинансирования. По данным главных распорядителей бюджетных средств – ответственных исполнителей госпрограмм, для достижения целевых показателей имеется дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях. Аналогичное нарушение было допущено при составлении проекта бюджета Забайкальского края на предыдущие бюджетные циклы.

19. Выявлены риски отсутствия утвержденного роста заработной платы работников бюджетной сферы в отдельных ведомствах при сохранении предусмотренных законопроектом объемов финансирования.

20. Предусмотренный проектом закона объем бюджетных ассигнований на предоставление жилых помещений детям-сиротам не позволит изменить ситуацию по существующей проблеме в регионе.

Установленный постановлением Правительства Забайкальского края от 11.02.2014 №32 норматив средней рыночной стоимости квадратного метра не позволит осуществить закупку жилых помещений по фактически сложившимся рыночным ценам. Имеются риски неиспользования бюджетных ассигнований и не достижения заданных результатов по предоставлению жилых помещений 99% правообладателей по неисполненным судебным решениям до 2013 года.

21. Проектом закона о краевом бюджете предусмотрено финансирование мероприятий на реализацию региональных проектов в следующих объемах: в 2024 году 45 региональных проектов – 17 330 098,3 тыс. рублей, или 15,6% от общей суммы предлагаемых расходов бюджета края; в 2025 году 25 региональных проектов – 9 350 715,2 тыс. рублей (9,7%); в 2026 году 21 региональный проект – 10 754 992,6 тыс. рублей (11,0%).

В предлагаемом проекте закона доля расходов на реализацию региональных проектов к ВРП составит: в 2024 – 2,6% (ниже на 0,3% 2024 года предыдущего бюджетного цикла), в 2025 году – 1,2% (выше на 0,6% 2025 года предыдущего бюджетного цикла), в 2026 году – 1,3%.

22. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год предусмотрены законопроектом в объеме 7 265 817,50 тыс. рублей, что на 38,4% ниже аналогичных показателей сводной бюджетной росписи на 01.10.2023. Основной причиной является изменение главного распорядителя расходов на Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации в связи с введением универсального пособия на детей.

Несмотря на индексацию части социальных выплат, по отдельным публичным нормативным обязательствам объем бюджетных ассигнований уменьшен без оснований, что указывает на риски недостаточности финансового обеспечения на выплату пособия на

ребенка, ежемесячной денежной выплаты многодетным семьям, ежемесячных денежных выплат труженикам тыла и др.

23. На осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства законопроектом на 2024 год предусмотрено 7 952 426,7 тыс. рублей, или 7,2% от общего объема расходов бюджета, что ниже показателей сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 на 2 860 093,1 тыс. рублей, или на 26,4% (10 812 519,8 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования обеспечены за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета в сумме 5 202 515,1 тыс. рублей (65,4%) и средств бюджета Забайкальского края в сумме 2 749 911,6 тыс. рублей (34,6%).

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

24. Контрольно-счетная палата отмечает, что данные по краевой адресной инвестиционной программе на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлены не в полном объеме. Так, в представленном проекте КАИП отсутствуют данные по 7 объектам, которые включены в перечни объектов, указанные в приложениях 20-22 к проекту закона. Предлагаемый к утверждению проектом закона общий объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в эти объекты в 2024 году составляет 769 508,3 тыс. рублей.

25. Проектом закона общий объем межбюджетных трансфертов на 2024 год предусмотрен в размере 35 097 606,9 тыс. рублей, или 31,7% от общего объема расходов бюджета, что превышает первоначальные ассигнования текущего года на 2 117 309,5 тыс. рублей, или на 6,4%, но меньше уточненных ассигнований 2023 года на 6 575 659,1 тыс. рублей, или на 13,7%.

На плановый период 2025-2026 годов предоставление межбюджетных трансфертов предусмотрено в сумме 26 962 793,5 тыс. рублей, или 28,0% от общего объема расходов бюджета и 26 014 783,9 тыс. рублей, или 26,5%, соответственно.

Объем финансовой помощи, включающей дотации, дополнительные нормативы НДФЛ, субсидии на оплату труда, иные дотации, в 2024 году составляет 12 823 620,6 тыс. рублей с ростом к уровню текущего года на 768 891,2 тыс. рублей, или на 6,4%.

26. Нераспределенный объем межбюджетных трансфертов в 2024 году составляет 5 928 881,3 тыс. рублей, или 16,9% от общего объема межбюджетных трансфертов. В объеме нераспределенных трансфертов наибольшая доля приходится на субсидии – 60,2% в общем

объеме трансфертов и дотации – 35,2%.

В 2024 году не распределено 20 видов субсидий на сумму 3 566 759,4 тыс. рублей, что составляет 57,6% от общего объема субсидий, в 2025 году – 9 видов субсидий на общую сумму 1 824 540,1 тыс. рублей, или 88,8%, в 2026 году - 8 видов субсидий на общую сумму 1 560 370,8 тыс. рублей, или 88,3%.

Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит обоснований резервирования субсидий и причины невозможности их распределения на этапе формирования бюджета. Проектирование бюджета с большим объемом нераспределенных резервов ведет к неполному и несвоевременному освоению бюджетных средств, что особенно актуально по средствам, предназначенным на проведение строительства, реконструкции, модернизации и капитального ремонта.

27. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов в 2024 году предусмотрена в объеме 5 450 322,0 тыс. рублей с ростом на 104,5% к показателю текущего года.

В плановом периоде 2025 года предлагается утвердить дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 5 094 176,0 тыс. рублей (из них не распределено средств в размере 1 018 835,0 тыс. рублей, или 20,0%) и в 2026 году – 5 145 485,6 тыс. рублей (не распределено 947 005,0 тыс. рублей, или 20,0%).

Проектом закона не распределены дотации на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств бюджетов, в сумме 1 984 479,6 тыс. рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в сумме 100 000,0 тыс. рублей.

В настоящее время методики и (или) порядки распределения дотации на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы не утверждены. Таким образом, объем дотации может быть рассчитан только в процессе исполнения бюджета, что не обеспечивает прозрачность и предсказуемость формирования местных бюджетов и, в свою очередь, порождает иждивенческую позицию муниципальных образований.

28. Законопроектом на 2024 год прогнозируется дефицит бюджета Забайкальского края в размере 7 834 836,1 тыс. рублей (1,1% к ВРП), в 2025 и 2026 годах – (-)550 000,0 тыс. рублей и (-)4 550 000,0 тыс. рублей, соответственно. Ограничения по предельному размеру дефицита краевого бюджета, определенные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

Структура источников финансирования дефицита краевого бюджета на 2024-2026 годы показывает, что основным источником является заимствование в кредитных организациях.

29. Государственный долг Забайкальского края в 2024 году, согласно законопроекту, по сравнению с прогнозом исполнения 2023 года увеличится с 44 365 846,2 тыс. рублей до 52

169 517,5 тыс. рублей, или на 7 803 671,3 тыс. рублей (на 17,6%). В плановом периоде прогнозируемый объем государственного долга уменьшится на 5 768 733,9 тыс. рублей (на 11,1%) до 46 400 783,6 тыс. рублей.

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

В предстоящем бюджетном цикле ожидается рост задолженности по коммерческим кредитам в 2,4 раза (с 10 265 588,2 тыс. рублей до 24 785 592,2 тыс. рублей), задолженность по бюджетным кредитам снизится с 34 100 258,0 тыс. рублей до 21 615 191,4 тыс. рублей, или на 27,8%.

В связи с ростом объема обязательств по краевым коммерческим заимствованиям проектом закона предусматриваются значительные объемы бюджетных ассигнований на обслуживание государственного долга, которые в результате увеличатся с 511 864,2 тыс. рублей в 2024 году до 3 316 703,1 тыс. рублей в 2026 году, или в 6,5 раз. При расчете процентных платежей применена усредненная процентная ставка в размере 13% годовых. Повышение ключевой ставки Банком России приведет к увеличению расходов на обслуживание государственного долга.

## **Предложения:**

### **Правительству Забайкальского края:**

1. В целях обеспечения перехода Забайкальского края с 1 января 2024 года на новую систему управления государственными программами:
  - принять до начала текущего финансового года Положение о системе управления государственными программами Забайкальского края, методические рекомендации по разработке и реализации программ,
  - утвердить до начала текущего финансового года государственные программы, соответствующие новой концепции, в полном объеме;
  - принять меры по обеспечению соблюдения требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ в новой редакции (в том числе путем включения соответствующих норм в Положение о системе управления государственными программами Забайкальского края).
2. В целях недопущения снижения размера социальной помощи дополнительно рассмотреть вопрос о размере индексации расходных обязательств социального характера с учетом значительного превышения фактических (оценочных) показателей инфляции в период с 2020 года до 2023 года (38,5%) над ее прогнозными значениями и произведенных в данном периоде индексаций (17,3%) (статья 6 проекта закона о бюджете), а также с учетом

осуществленной на федеральном уровне индексации ряда выплат и пособий по фактической инфляции (на 11,9%).

3. Обеспечить принятие нормативных правовых актов, требующихся для реализации законопроекта, до начала очередного финансового года. Указанное является необходимым условием для обеспечения полного и своевременного исполнения расходов бюджета Забайкальского края в 2024 году, результативного использования денежных средств бюджета края.

Рассмотреть вопрос о принятии нормативного акта (постановления Правительства Забайкальского края), устанавливающего общие требования к обеспечению исполнения закона о бюджете, на постоянной основе с последующим внесением изменений, предусматривающих особенности реализации законов о бюджете в соответствующие годы.

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

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

6. Устранить в проекте закона о бюджете выявленные нарушения, в том числе в целях выполнения требований п.2 ст. 78.1 Бюджетного Кодекса РФ и определения полного перечня случаев предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, внести необходимые изменения в статью 11 проекта закона о бюджете.

7. Сократить до минимально необходимого перечень оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете Забайкальского края в целях недопущения существенного перераспределения средств краевого бюджета в ходе его исполнения.

8. В целях выполнения требований статьи 37 «Принцип достоверности бюджета» Бюджетного кодекса РФ обеспечить достижение утвержденных в прогнозе социально-экономического развития Забайкальского края показателей, положенных в основу формирования проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов; с учетом



складывающейся экономической ситуации осуществлять своевременную корректировку прогноза, и, соответственно, бюджетных проектировок по доходам и расходам бюджета края.

В Прогнозе социально-экономического развития Забайкальского края расширить перечень прогнозируемых показателей, для более полного и развёрнутого анализа основных показателей макроэкономического прогноза для выявления наиболее острых проблемных вопросов, негативно влияющих на экономическое развитие региона и подготовки предложений по их решению.

9. Проводить работу по стабильному поступлению доходов в бюджет Забайкальского края, в том числе за счет контрольной работы налоговых органов, исполнению в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов, снижению сумм недоимки.

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

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

- главным распорядителям средств бюджета Забайкальского края осуществлять формирование и ведение реестров расходных обязательств ГРБС в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ, а также методическими рекомендациями Министерства финансов Забайкальского края по составлению реестров ГРБС;

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

12. В ходе исполнения бюджета в 2024-2026 годах обеспечить финансовыми ресурсами в полном объеме первоочередные расходы бюджета Забайкальского края в соответствии с условиями Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов.

13. При распределении зарезервированных в проекте закона средств на обеспечение выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы учесть риски, изложенные в заключении, принять меры по недопущению отсутствия предусмотренного роста заработной платы работников бюджетной сферы.

14. Во исполнение действующего законодательства обеспечить в полном объеме потребность в бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году.

15. Рассмотреть вопрос об увеличении объема бюджетных ассигнований, направляемых на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, внесении изменений в постановление Правительства Забайкальского края от 11.02.2014 №32 в части приведения нормативов рыночной стоимости квадратных метров к фактически сложившимся, а также о проработке новых механизмов реализации данных полномочий через управление земельными ресурсами, предназначенными для жилой застройки с государственной поддержкой.

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

- обеспечить соблюдение норм бюджетного законодательства и законодательства о стратегическом планировании при формировании проектов закона о бюджете и внесении изменений в него;

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

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

17. В целях достижения новых национальных целей, установленных в Указе Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»:

- актуализировать параметры действующих на территории Забайкальского края региональных проектов;

- в ходе исполнения бюджета обеспечить направление в приоритетном порядке образующихся дополнительных доходов краевого бюджета на реализацию установленных национальных целей.

18. В целях повышения прозрачности и предсказуемости местных бюджетов распределять межбюджетные трансферты на этапе формирования бюджета на основании методик и правил, установленных нормативными правовыми актами Правительства Забайкальского края.

19. Рассмотреть возможность распределения межбюджетных субсидий на этапе формирования бюджета края в целях своевременного и полного их освоения, что особенно актуально при проведении строительства, реконструкции, модернизации и капитального ремонта.

**Законодательному Собранию Забайкальского края:**

- при рассмотрении проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» учесть результаты проведенной Контрольно-счетной палатой Забайкальского края экспертизы, изложенные в настоящем заключении, в том числе при подготовке таблицы поправок ко второму чтению совместно с Правительством Забайкальского края.

Приложения к заключению на 116 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

Настоящее заключение рассмотрено на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края 07 ноября 2023 года